



Club Alpino Italiano – Sezione Ligure Genova APS-ETS

**Nota integrativa al Bilancio di esercizio
al 31.12.2023**



Nota Integrativa al bilancio consuntivo 2023

| | |
|---|---------------|
| 1. Premessa | pag. 3 |
| 2. Andamento della gestione | 3 |
| 3. Criteri di valutazione | 4 |
| 4. Voci dello Stato Patrimoniale | 5 |
| 5. Voci del Conto Economico | 11 |
| 6. Conclusioni | 12 |

Nota Integrativa al bilancio consuntivo 2023

1. Premessa

Signori Associati,

il bilancio che portiamo alla vostra conoscenza, riporta il risultato della gestione dell'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Il bilancio si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica della nostra Sezione.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta l'insieme delle attività e delle passività imputabili all'associazione e il patrimonio della Sezione alla data del 31.12.2023.

Il Conto Economico evidenzia il risultato della gestione determinato come differenza tra ricavi e costi.

La Nota Integrativa ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni sulle voci sinteticamente indicate nei prospetti numerici.

2. Andamento della gestione

L'esercizio sociale si è chiuso con un risultato positivo pari ad € 24.876. Tale risultato è frutto della somma di ricavi e proventi, per € 273.538, e costi d'esercizio per € 247.710, oltre ad imposte sul reddito dell'esercizio, per € 952.

In relazione alla situazione finanziaria complessiva dell'associazione si evidenzia un saldo positivo, indice della capacità dell'associazione di fare fronte alle proprie obbligazioni:

| Situazione liquidità | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Clients | 3.660,00 | 3.660,00 | 0,00 |
| Crediti diversi | 2.894,20 | -4.287,94 | 7.182,14 |
| Fornitori | -7.949,94 | 2.935,99 | -10.885,93 |
| Debiti diversi | -9.516,90 | 3.175,95 | -12.692,85 |
| Totale capitale circolante netto | -10.912,64 | 5.484,00 | -16.396,64 |
| Disponibilità liquide | 176.263,46 | 27.071,23 | 149.192,23 |
| Debiti verso banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide nette | 176.263,46 | 27.071,23 | 149.192,23 |
| | | | |
| Situazione finanziaria complessiva | 165.350,82 | 32.555,23 | 132.795,59 |

3. Criteri di valutazione

Il presente bilancio è redatto secondo i principi contabili nazionali. In particolare, nella redazione del presente bilancio sono stati adottati i seguenti principi e criteri:

- a) Sono iscritte immobilizzazioni immateriali per € 6.770 relative a studi effettuati per il Rifugio Zanotti e costi per l'installazione di pannelli fotovoltaici sul Rifugio Argentea, di proprietà dell'Ente Parco del Beigua. Sono ammortizzate in 5 anni. Sono inoltre iscritte immobilizzazioni immateriali per € 21.706 relative a impianti installati nel Rifugio M. Aiona, di proprietà del Parco dell'Aveto. Sono ammortizzati in 6 anni.
- b) Le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo storico, comprensivo delle spese incrementative e sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro utilità residua.
- c) Tutte le immobilizzazioni sono ammortizzate in base alle aliquote fiscalmente ammesse, rivelatesi con l'esperienza idonee a rappresentare il reale deperimento dei cespiti.
- d) Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto.
- e) I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo. I crediti per i quali si è determinata una perdita di valore caratterizzata da elementi certi e precisi vengono interamente azzerati spendendo la perdita a Conto Economico.
- f) Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.
- g) I debiti sono valutati al valore nominale.
- h) I ratei e risconti sono determinati secondo il principio di competenza imputando all'esercizio quote di costi e ricavi di competenza che non hanno ancora trovato

manifestazione o rinviando al futuro costi e ricavi realizzati ma non di competenza dell'esercizio.

4. Voci dello Stato Patrimoniale

Si fornisce di seguito l'informativa relativa alle singole voci del bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

| Immobilizzazioni immateriali | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Saldo | 28.476,00 | 19.641,00 | 8.835,00 |
| Studi per rif.Zanotti | 4.875,00 | | |
| quota ammortamento 2023 | -1.625,00 | | |
| Impianti rifugio Argentea | 3.960,00 | Pannelli Fotovoltaici amm. 5 anni | |
| quota ammortamento 2023 | -440,00 | | |
| Rif. M,Aiona | 10.321,00 | Motogeneratore amm. 6 anni | |
| quota ammortamento 2023 | -1.720,00 | | |
| Rif. M. Aiona | 15.727,00 | Batterie amm. 6 anni | |
| quota ammortamento 2022 | -2.622,00 | | |

Immobilizzazioni materiali

| Immobilizzazioni materiali | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 385.669,14 | (17.724,72) | 403.393,86 |
| Fabbricati | 345.928,56 | | |
| Impianti | 36.233,23 | | |
| Mobili, arredi e attrezzature | 3.797,62 | | |
| Biblioteca | 1,00 | | |
| Capitalizzazione rifugi | | | |
| Capitalizzazione attrezzature rifugi | | | |
| Capitalizzazione attrezzature ufficio | | 872,30 | |
| Ammortamenti | | (18.597,02) | |

Fabbricati

La voce comprende i seguenti immobili:

- Sede Sociale (Galleria Mazzini, 7/3-Genova)
- Rifugio Bozano
- Rifugio Genova
- Rifugio Pagari
- Bivacco Guiglia
- Bivacco Costi-Falchero
- Bivacco del Baus

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETS

Galleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
 CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

- Bivacco Aronte (in comodato al CAI di Massa).

In relazione alla Sede Sociale, si precisa che a decorrere dall'esercizio 2011 il bene non è più stato oggetto di ammortamento, in quanto il valore di libro risulta ampiamente prudenziale rispetto al valore di mercato.

Impianti

Nella voce impianti trovano collocazione gli impianti fotovoltaici, elettrici, idrici e di smaltimento delle acque reflue dei rifugi di proprietà della Sezione;

Mobili, arredi e attrezzature

Trattasi del mobilio e degli altri arredi della sede sociale e della segreteria della Sezione.

I mobili, arredi e attrezzature per il soccorso in dotazione ai rifugi sono stati incrementati nell'anno di € 872 e vengono ammortizzati alle aliquote di legge.

Biblioteca

Trattasi della Biblioteca della Sezione tenuta presso la Sede Sociale, iscritta in bilancio al valore simbolico di € 1.

Attivo CircolanteClienti

| Clienti | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Saldo | 3.660,00 | 3.660,00 | 0,00 |
| C2D snc di M.Laura Capato | 3.660,00 | ft n 14 del 14/11/23 | |

Trattasi dei crediti verso clienti a fronte di fatture emesse per partite di competenza 2023.

Crediti diversi

| Crediti fiscali e previdenziali | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--|------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 2.236,00 | (4.446,18) | 6.682,18 |
| Erario c/ IVA | 1.349,00 | | |
| Acconto IRES | 887,00 | | |

| Altri crediti | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|----------------------|------------------|---------------|------------------|
| Saldo | 658,20 | 258,24 | 399,96 |
| Barra Marco | 183,00 | doppio pagam | |
| Gruppo "Martel" | 237,60 | quota affitto | |
| Gruppo "Canyoning" | 237,60 | quota affitto | |

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETSGalleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

Voce residuale che comprende crediti di natura differenziata.

Disponibilità liquide

| Disponibilità liquide | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 176.263,46 | 27.071,23 | 149.192,23 |
| Cassa Sezione | 650,59 | 489,49 | 161,10 |
| Cassa Scuola Alpinismo | 385,18 | (1.188,34) | 1.573,52 |
| Cassa Scuola Scialpinismo | 764,33 | (272,50) | 1.036,83 |
| Cassa Scuola Sci Fondo Escursionismo | 592,50 | (397,57) | 990,07 |
| Cassa Scuola Alpinismo Giovanile | 98,60 | 0,00 | 98,60 |
| Cassa Commissione Escursionismo | 1.507,00 | 252,00 | 1.255,00 |
| Cassa Scuola Escursionismo M.Antola | 238,95 | (1.183,87) | 1.422,82 |
| Cassa Sottosezione Arenzano | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cassa Sottosezione Cornigliano | 2.975,62 | 718,75 | 2.256,87 |
| Cassa Sottosezione Sori | 244,68 | (35,40) | 280,08 |
| Totale Cassa | 7.457,45 | (1.617,44) | 9.074,89 |
| Banca Sella Sezione | 83.992,44 | 18.683,16 | 65.309,28 |
| Banca BPER Sezione | 7.497,88 | 2.221,53 | 5.276,35 |
| Banca BPER Scuola Alpinismo | 123,17 | (10.450,05) | 10.573,22 |
| Banca BPER Scuola Scialpinismo | 4.496,88 | (4.029,80) | 8.526,68 |
| Banca BPM Scuola Sci Fondo Escursionismo | 2.430,02 | (2.984,58) | 5.414,60 |
| Banca Sella Scuola Alpinismo Giovanile | 3.215,81 | (169,75) | 3.385,56 |
| Banca Passadore Commissione Esc. | 4.088,54 | (461,60) | 4.550,14 |
| Banca Passadore Scuola Esc. M.Antola | 4.119,70 | (5.231,96) | 9.351,66 |
| Banca BPER Sottosezione Arenzano | 24.545,81 | 7.693,28 | 16.852,53 |
| Banca Sottosezione Cornigliano | | 0,00 | |
| Banca Passadore Sottosezione Sori | 3.848,50 | 399,18 | 3.449,32 |
| Banca Sella Scuola Alpinismo | 12.306,64 | | |
| Banca Sella Sci Alpinismo | 339,31 | 115,31 | 224,00 |
| Banca Sella Sci Fondo Escursionismo | 11.278,84 | 4.058,84 | 7.220,00 |
| Banca Sella Escur.smo Monte Antola | 6.522,47 | 6.538,47 | -16,00 |
| Totale Banca | 168.806,01 | 28.688,67 | 140.117,34 |

Trattasi del saldo attivo dei conti correnti intestati alla Sezione nonché della consistenza fisica di cassa contanti alla data di chiusura dell'esercizio.

Patrimonio netto

| Patrimonio | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 538.953,83 | 24.876,15 | 514.077,68 |
| Fondo di dotazione patrimoniale | 15.000,00 | | |
| Fondo di gestione Sezione | 499.077,68 | | |
| Risultato di esercizio | 24.876,15 | | |

Trattasi del fondo sociale costituito dagli accantonamenti operati negli anni passati e dal risultato dell'esercizio appena concluso.

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETS

Galleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
 CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

La costituzione di un Fondo di Garanzia vincolato, prevista dalla nuova normativa regionale, non si applica al momento, alle persone giuridiche già costituite, come è il caso della vostra Associazione.

Fondi per rischi ed oneri

| Fondi per rischi e oneri | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---------------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 2.457,50 | 0,00 | 2.457,50 |
| Fondo Tutela Ambiente Montano | 1.215,04 | | |
| Fondo Sentiero Frassati | 1.242,46 | | |

Trattasi dei fondi destinati a specifici interventi, accantonati negli anni passati.

TFR dipendenti

| TFR dipendenti | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|-----------------------|------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 1.089,36 | (142,89) | 1.232,25 |
| TFR dipendenti | 1.089,36 | | |

Trattasi del fondo accantonato per la segretaria sezionale.

DebitiDebiti verso fornitori

| Debiti verso fornitori | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Saldo | 7.949,94 | (2.935,99) | 10.885,93 |
| Arti Grafiche Litoprint srl | 2.318,00 | ft n 183 del 20/12/23 | |
| Wind 3 spa | 37,30 | ft n 13216 del 12/12/23 | |
| Digitalpix srl | 29,00 | ft 3735 del 28/12/23 | |
| CAI Centrale | 4.067,28 | 6 fatture+ 1 NC | |
| Il Centro Contabile srl | 159,00 | ft 7039 del 14/12/23 | |
| Totale debiti verso fornitori | 6.610,58 | | |
| CAI Centrale | 116,00 | | |
| Minutolo | 100,00 | pulizie dicembre | |
| Ind.Com. srl | 339,44 | cellofanatura Quota Zero | |
| Leone Luca | 490,00 | prestazioni 4° trim | |
| Vodafone | 90,00 | bolletta 6° bimestre | |
| ENEL Energia | 121,06 | bolletta dicembre | |
| IREN Gas | 82,86 | bolletta dicembre | |
| Totale fatture da ricevere | 1.339,36 | | |

La voce comprende i debiti nei confronti dei fornitori della Sezione per fatture passive ricevute e da ricevere come dettagliati nella tabella precedente.

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETS

Galleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

Debiti fiscali e previdenziali

| Debiti fiscali e previdenziali | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 1.038,80 | (482,06) | 1.520,86 |
| Erario c/ritenute professionisti | 86,80 | | |
| Erario c/IRES | 952 | | |
| Erario c/IRAP | | | |

Debiti diversi

| Altri debiti | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--|------------------|-------------|------------------|
| Saldo | 9.430,30 | (1.741,69) | 11.171,99 |
| Cauzione Pittavino per rifugio Pagari | 258,22 | | |
| Cauzione Barbe per rifugio Antola | 3.000,00 | | |
| Cauzione Rifugio Prato Mollo | 3.000,00 | | |
| Debito v/dipendente stipendi | 2.057,00 | | |
| Debiti v/dipendente 14°/ferie non godute | 1.033,26 | | |
| Debiti diversi (saldo Arenzano) | 81,82 | | |

Ratei e risconti

| Risconti passivi | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| Saldo | 38.203,07 | 5.172,61 | 33.030,46 |
| Quote soci ordinari | 13.080,00 | | |
| Quote soci minori 25 anni | 416,00 | | |
| Quote soci familiari | 2.976,00 | | |
| Quote soci giovani | 384,00 | | |
| Quote soci giovani ridotte | 117,00 | | |
| Quote soci ordinari CNSAS | 90,00 | | |
| Quote soci ord Arenzano | 1.403,05 | | |
| Quote soci fam Arenzano | 24,00 | | |
| Quote soci gio Arenzano | 32,00 | | |
| Quote soci fam Cornigliano | 550,00 | | |
| Quote soc fam Cornigliano | 30,00 | | |
| Quote soci Sori | 0,00 | | |
| Assicurazioni Cornigliano | 126,50 | | |
| Contributo CAI Bivacco Falchero | 3.940,12 | Imputato a ricavi pro quota 3% | |
| Contributo CAI Fossa Imhoff Bozano | 8.856,00 | Imputato a ricavi pro quota 12% | |
| Contributo CAI defibrillatori rifugi | 1.920,00 | Imputato a ricavi pro quota 5 anni | |
| Contributo Parco Aveto gener M.Aiona | 4.258,40 | Imputato a ricavi pro quota 6 anni | |

Trattasi dei tesseramenti di competenza del 2024 già incassati prima della fine dell'esercizio.

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETS

Galleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

I contributi CAI per il Bivacco Falchero sono riferiti a lavori eseguiti negli anni precedenti e sono stati iscritti a risconti passivi ed imputati a ricavi pro quota nello stesso periodo dell'ammortamento residuo del bene a cui si riferiscono.

I contributi CAI per il Rifugio Bozano (fossa Imhoff) superano i costi sostenuti nell'esercizio e sono stati iscritti a risconti passivi ed imputati a ricavi pro quota nello stesso periodo dell'ammortamento residuo del bene a cui si riferiscono.

I contributi CAI per i defibrillatori sono stati iscritti nel corrente esercizio e imputati a ricavi in 5 anni.

I contributi dell'Ente Parco dell'Aveto per il generatore del Rifugio Monte Aiona sono stati iscritti nel corrente esercizio e imputati a ricavi in 6 anni.

| Risconti attivi | Anno 2023 | var. | Anno 2022 |
|--|------------------|-----------------------------|------------------|
| Saldo | 2.160,00 | (3.268,92) | 5.428,92 |
| Polizza fideiussoria Rifugio Prato Mollo | 2.160,00 | imputato a costo in 10 anni | |

Trattasi dei costi della polizza fidejussoria stipulata per un periodo di 10 anni per il Rifugio Prato Mollo (di proprietà dell'Ente Parco dell'Aveto).

5. Voci del Conto Economico

Ricavi e proventi

Per complessivi € 273.538, ricomprendono proventi derivanti da:

- Attività istituzionale, quali tesseramenti, contributi dei soci e proventi da pubblicazioni;
- Contributi da Enti Pubblici per il perseguimento dell'attività istituzionale;
- Attività commerciale, inerenti alla gestione dei rifugi della sezione ed alla pubblicazione della rivista sezionale;
- Contributi esterni all'attività commerciale, derivanti da enti pubblici e CAI Centrale per far fronte ai lavori di adeguamento e manutenzione dei rifugi;
- Capitalizzazione contributi, per i contributi ricevuti a fronte di lavori di ristrutturazione rifugi e costruzione nuovi impianti, portati a riduzione del valore capitalizzato dell'investimento;
- Proventi diversi, incluse sopravvenienze attive, per € 1.202.

Costi operativi

Pari ad € 247.710, ricomprendono gli oneri di gestione dell'Associazione i principali dei quali riguardano:

- Costi istituzionali, quali la quota di associazione al CAI Centrale, gli oneri legati all'attività istituzionale, i costi di acquisto di pubblicazioni CAI;
- Costi per attività commerciali-Rifugi, comprensivi degli oneri per l'affidamento della gestione dei rifugi nonché le relative spese correnti a carico della Sezione;
- Capitalizzazione investimenti-Rifugi, per la porzione di spese riguardanti ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie, che vengono stornate dai costi d'esercizio e portate a incremento del patrimonio portate aventi le caratteristiche perlopiù costituiti dagli oneri di ristrutturazione, in parte finanziati dal CAI Centrale e da enti pubblici;
- Costi per attività sponsorizzate, che comprendono quasi esclusivamente gli oneri per la realizzazione della rivista sezionale
- Costi per attività promiscue, nei quali trovano allocazione gli oneri non esclusivamente istituzionali, né totalmente commerciali;

CAI Sezione Ligure Genova APS-ETS

Galleria Mazzini 7/3 – 16121 Genova
CF 00951210103 -P. IVA 02806510109

- Ammortamenti e svalutazioni, rappresentanti la quota parte del costo dei beni patrimoniali ad utilità pluriennale.
- Oneri diversi, include sopravvenienze passive e imposte e tasse diverse, per € 1.985.

Imposte sul reddito

Sul reddito di esercizio gravano imposte a titolo di IRES per € 952, dovuta alla rendita catastale dell'immobile adibito a Sede Sociale.

Conclusioni

Signori Associati,

vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 come predisposto dal Consiglio Direttivo e presentato alla vostra attenzione.

Genova 21/3/2024

Il Presidente

Giorgio Aquila