



Club Alpino Italiano Sezione di Parma - APS

Bilancio di esercizio

al 31.12.2021

BILANCIO AL 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE (importi in Euro)

ATTIVO	2021	2020
A) quote associative o apporti ancora dovuti	-00	-00
B) immobilizzazioni	249.857,76	259.659,10
I - immobilizzazioni immateriali	865,00	1.729,75
1) costi di impianto e di ampliamento	-00	-00
2) costi di sviluppo	-00	-00
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	865,00	1.729,75
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-00	-00
5) avviamento	-00	-00
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-00	-00
7) altre	-00	-00
II - immobilizzazioni materiali	248.992,76	257.929,35
1) terreni e fabbricati	237.688,57	248.142,53
2) impianti e macchinari	8.264,12	6.031,48
3) attrezzature	-00	-00
4) altri beni	3.040,07	3.755,34
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-00	-00
III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	-00	-00
1) partecipazioni in	-00	-00
a) imprese controllate	-00	-00
b) imprese collegate	-00	-00
c) altre imprese	-00	-00
2) crediti	-00	-00
a) verso imprese controllate	-00	-00
b) verso imprese collegate	-00	-00
c) verso altri enti del Terzo settore	-00	-00
d) verso altri	-00	-00
3) altri titoli	-00	-00
C) attivo circolante	239.513,39	243.243,30
I - rimanenze	3.164,49	2.965,25
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	3.164,49	2.965,25
5) acconti		

BILANCIO AL 31/12/2021

II - crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	63.101,16	82.629,42
1) verso utenti e clienti	36.821,94	40.006,29
2) verso associati e fondatori		
3) verso enti pubblici	25.642,93	41.623,13
4) verso soggetti privati per contributi	-00	-00
5) verso enti della stessa rete associativa	-00	-00
6) verso altri enti del Terzo settore	-00	-00
7) verso imprese controllate	-00	-00
8) verso imprese collegate	-00	-00
9) crediti tributari	533,00	-00
10) da 5 per mille	-00	-00
11) imposte anticipate	-00	-00
12) verso altri	103,29	1.000,00
III - attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-00	-00
1) partecipazioni in imprese controllate	-00	-00
2) partecipazioni in imprese collegate	-00	-00
3) altri titoli	-00	-00
IV - disponibilita' liquide	173.247,74	157.648,63
1) depositi bancari e postali	165.489,02	154.178,18
2) assegni	-00	-00
3) denaro e valori in cassa	7.758,72	3.470,45
D) ratei e risconti attivi	1.366,18	2.220,76
TOTALE ATTIVO	490.737,33	505.123,16

PASSIVO	2021	2020
A) patrimonio netto	426.178,14	419.174,26
I – Fondo di dotazione dell'ente	371.405,67	371.405,67
II - Patrimonio vincolato	15.000,00	15.000,00
1) riserve statutarie	-00	-00
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	15.000,00	15.000,00
3) riserve vincolate destinate da terzi	-00	-00
III - patrimonio libero	32.769,09	-4.839,63
1) riserve di utili o avanzi di gestione	32.769,09	-4.839,63
2) altre riserve	-00	-00
IV – avanzo/disavanzo d'esercizio	7.003,38	37.608,22
B) fondi per rischi e oneri	-00	-00

BILANCIO AL 31/12/2021

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-00	-00
2) per imposte, anche differite	-00	-00
3) altri	-00	-00
C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	698,91	95,98
D) debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	13.396,68	66.719,22
1) debiti verso banche	-00	-00
2) debiti verso altri finanziatori	-00	-00
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-00	21.397,33
4) debiti verso enti della stessa rete associativa	36,55	906,60
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	-00	-00
6) acconti	-00	-00
7) debiti verso fornitori	7.364,45	40.728,48
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-00	-00
9) debiti tributari	2.638,92	2.648,44
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	497,37	289,41
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	2.386,19	748,96
12) altri debiti	473,20	-00
E) ratei e risconti passivi.	50.463,60	19.133,20
TOTALE PASSIVO	490.737,33	505.123,16

CLUB ALPINO ITALIANO
 Sezione di Parma - Aps
 Viale Piacenza n.40 - 43126 Parma
 Codice Fiscale 92038500341 - Partita Iva 02078830342
 Rea CCIAA PR 208805

BILANCIO AL 31/12/2021

RENDICONTO GESTIONALE (importi in Euro)

ONERI E COSTI		2021	2020	PROVENTI E RICAVI	
A) Costi e oneri da attività di interesse generale		-319.257,04	-175.511,39	A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-27.988,03	-5.895,73	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	314.664,59
2) Servizi		-254.526,76	-155.967,20	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	96.063,60
3) Godimento beni di terzi		-366,00	-0,00	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati	-0,00
4) Personale		-13.796,97	-2.920,06	4) Erogazioni liberali	82.495,33
5) Ammortamenti		-4.035,98	-4.146,09	5) Proventi del 5 per mille	2.713,00
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		-0,00	-0,00	6) Contributi da soggetti privati	6.218,72
7) Oneri diversi di gestione		-15.578,05	-23.882,31	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	2.934,71
8) Rimanenze iniziali		-2.965,25	-0,00	8) Contributi da enti pubblici	18.534,50
				9) Proventi da contratti con enti pubblici	101.084,58
				10) Altri ricavi, rendite e proventi	-0,00
				11) Rimanenze finali	1.455,66
					3.164,49
				Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	-4.592,45
B) Costi e oneri da attività diverse		-15.677,12	-23.854,92	B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-0,00	-0,00	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	27.579,95
2) Servizi		-5.023,77	-13.162,32	2) Contributi da soggetti privati	-0,00
3) Godimento beni di terzi		-0,00	-0,00	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-0,00
4) Personale		-0,00	-0,00	4) Contributi da enti pubblici	-0,00
5) Ammortamenti		-9.383,35	-9.422,60	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-0,00
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		-0,00	-0,00	6) Altri ricavi, rendite e proventi	27.579,95
7) Oneri diversi di gestione		-1.270,00	-1.270,00	7) Rimanenze finali	-0,00
8) Rimanenze iniziali		-0,00	-0,00		-0,00
				Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	11.902,83
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi		-0,00	-0,00	C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	
1) Oneri per raccolte fondi abituali		-0,00	-0,00	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-0,00
2) Oneri per raccolte fondi occasionali		-0,00	-0,00	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-0,00
3) Altri oneri		-0,00	-0,00	3) Altri proventi	-0,00
				Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-0,00
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali		-0,00	-1.669,29	D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	
					-0,00
					9,97

CLUB ALPINO ITALIANO
Sezione di Parma - Aps
Viale Piacenza n.40 - 43126 Parma
Codice Fiscale 92038500341 - Partita Iva 02078830342
Rea CCIAA PR 208805

BILANCIO AL 31/12/2021

Limiti da rispettare per rimanere ETS non commerciale ai sensi art.6 CTS

Le attività diverse devono essere secondarie rispetto alle attività istituzionali

Le attività diverse si considerano secondarie quanto ricorra (almeno) una delle seguenti condizioni

RICAVI < 30% ENTRATE COMPLESSIVE	8%	12%
RICAVI < 66% DEI COSTI COMPLESSIVI	13%	32%

Definizioni:

RICAVI: entrate commerciali da corrispettivo di beni o servizi ceduto o scambiati dall'ETS

ENTRATE NON COMMERCIALI: attività in diretta attuazione degli scopi istituzionali con pagamento di corrispettivi specifici (= prezzo) nei confronti di:
- familiari conviventi - associati di altre associazioni (che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale).

ENTRATE COMPLESSIVE: ricavi commerciali ed entrate da quote e contributi associativi, erogazioni liberali e gratuite, lasciti, contributi pubblici senza vincolo di corrispettivo, le attività di raccolta fondo e le somme del 5x1000

COSTI COMPLESSIVI: i costi effettivi a cui va sommato il costo figurativo dei volontari iscritti nello specifico registro. Il calcolo è dato dal prodotto fra le ore di attività svolte per la retribuzione oraria lorda per analogia qualificata nei contratti nazionali, territoriali o aziendali di cui al DL 81/15
Il superamento dei due parametri va recuperato da almeno uno nell'esercizio successivo.
Dopo due sforamenti si esce dal Runtis

MOD. C

RELAZIONE DI MISSIONE

La relazione di missione deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni e se rilevanti:

1) le informazioni generali sull'ente, la missione perseguita e le attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto, l'indicazione della sezione del Registro unico nazionale del Terzo settore in cui l'ente è iscritto e del regime fiscale applicato, nonché le sedi e le attività svolte;

2) i dati sugli associati o sui fondatori e sulle attività svolte nei loro confronti; informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente;

3) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato; eventuali accorpamenti ed eliminazioni delle voci di bilancio rispetto al modello ministeriale;

4) i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; eventuali contributi ricevuti; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio;

5) la composizione delle voci «costi di impianto e di ampliamento» e «costi di sviluppo», nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;

6) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

7) la composizione delle voci «ratei e risconti attivi» e «ratei e risconti passivi» e della voce «altri fondi» dello stato patrimoniale;

8) le movimentazioni delle voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione, con indicazione della natura e della durata dei vincoli eventualmente posti, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi;

9) una indicazione degli impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche;

10) una descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate;

11) un'analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale, organizzate per categoria, con indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali;

12) una descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute;

13) il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, nonché il numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari di cui all'art. 17, comma 1, che svolgono la loro attività in modo non occasionale;

14) l'importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo, all'organo di controllo, nonché al soggetto incaricato della revisione legale. Gli importi possono essere indicati complessivamente con riferimento alle singole categorie sopra indicate;

15) un prospetto identificativo degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni;

16) le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico dell'ente;

17) la proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso, o di copertura del disavanzo;

18) l'illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione. L'analisi è coerente con l'entità e la complessità dell'attività svolta e può contenere, nella misura necessaria alla comprensione della situazione dell'ente e dell'andamento e del risultato della sua gestione, indicatori finanziari e non finanziari, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze. L'analisi contiene, ove necessario per la comprensione dell'attività, un esame dei rapporti sinergici con altri enti e con la rete associativa di cui l'organizzazione fa parte;

19) l'evoluzione prevedibile della gestione e le previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari;

20) l'indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale;

21) informazioni e riferimenti in ordine al contributo che le attività diverse forniscono al perseguimento della missione dell'ente e l'indicazione del carattere secondario e strumentale delle stesse;

22) un prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi, se riportati in calce al rendiconto gestionale, da cui si evincano:

- i costi figurativi relativi all'impiego di volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, comma 1 del decreto legislativo 2 agosto 2017, n. 117 e successive modificazioni ed integrazioni;
- le erogazioni gratuite di denaro e le cessioni o erogazioni gratuite di beni o servizi, per il loro valore normale;
- la differenza tra il valore normale dei beni o servizi acquistati ai fini dello svolgimento dell'attività statutaria e il loro costo effettivo di acquisto; accompagnato da una descrizione dei criteri utilizzati per la valorizzazione degli elementi di cui agli alinea precedenti;

23) la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, per finalità di verifica del rispetto del rapporto uno a otto, di cui all'art. 16 del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda, ove tale informativa non sia già stata resa o debba essere inserita nel bilancio sociale dell'ente;

24) una descrizione dell'attività di raccolta fondi rendicontata nella Sezione C del rendiconto gestionale, nonché il rendiconto specifico previsto dall'art. 87, comma 6 dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione effettuate occasionalmente di cui all'art. 79, comma 4, lettera a) del decreto legislativo n. 117/2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

L'ente può riportare ulteriori informazioni rispetto a quelle specificamente previste, quando queste siano ritenute rilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione e delle prospettive gestionali.