

# COLLEGIO REGIONALE GUIDE ALPINE LOMBARDIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DE CAPITANI MASEGRA, 5 SONDRIO
Codice Fiscale	97165140159
Numero Rea	
P.I.	
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	Albo professionale delle Guide Alpine
Settore di attività prevalente (ATECO)	941210
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	0
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	841	1.409
Totale immobilizzazioni (B)	841	1.409
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	111.518	73.500
Totale crediti	111.518	73.500
IV - Disponibilità liquide	97.598	124.054
Totale attivo circolante (C)	209.116	197.554
D) Ratei e risconti	1.184	-
Totale attivo	211.141	198.963
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	16.043	23.044
VI - Altre riserve	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.092	(7.001)
Totale patrimonio netto	17.135	16.043
B) Fondi per rischi e oneri	-	1.100
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.754	5.568
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	192.252	176.252
Totale debiti	192.252	176.252
Totale passivo	211.141	198.963

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	277.377	272.767
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	224.843	185.148
altri	8.097	284
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>232.940</b>	<b>185.432</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>510.317</b>	<b>458.199</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.769	-
7) per servizi	454.741	420.749
8) per godimento di beni di terzi	1.700	2.864
9) per il personale		
a) salari e stipendi	27.368	27.063
b) oneri sociali	5.824	7.164
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.379	1.857
c) trattamento di fine rapporto	1.884	1.857
e) altri costi	2.495	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>37.571</b>	<b>36.084</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	568	998
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	568	998
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>568</b>	<b>998</b>
14) oneri diversi di gestione	5.168	2.810
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>508.517</b>	<b>463.505</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.800	(5.306)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	708	1.695
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>708</b>	<b>1.695</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(708)</b>	<b>(1.695)</b>
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.092	(7.001)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.092	(7.001)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato predisposto, tenendo conto per quanto compatibili, delle disposizioni contenute nell'art. 2423 del Codice Civile e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del **Collegio Regionale Guide Alpine Lombardia** ed il risultato economico dell'esercizio.

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile.

### Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio,

### Informazioni di carattere generale

Nel corso dell'esercizio l'attività istituzionale si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti di rilievo che abbiano modificato o condizionato significativamente l'andamento della gestione.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis Codice Civile, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2017 è pari a euro 841.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 568.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, si precisa che le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto e dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 841.

In tale voce risultano iscritti:

- attrezzature
- mobili ufficio
- macchine ufficio elettroniche

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2017 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### **B - IMMOBILIZZAZIONI**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2017	841
Saldo al 31/12/2016	1.409
Variazioni	-568

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali, iscritte nella classe B dell'attivo.

Costo immobilizzazioni immateriali

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni
Costo	1.671	17.451	19.122
Fondo Ammortamento	1.671	16.042	17.713
Valore di bilancio	0	1.409	1.409
Ammortamento dell'esercizio	0	568	568
Totale variazioni	0	-568	-568
Valore di bilancio	0	841	841

### **Attivo circolante**

Nell'Attivo circolante raggruppato sotto la lettera "C", sono comprese le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2017 è pari a euro 209.116.  
Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 11.562.  
Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### **Crediti: criterio di valutazione e iscrizione in bilancio**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 111.518.  
Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 38.018.  
I crediti sono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il presumibile valore di realizzo.  
Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.  
In ossequio al disposto dell'art.2427 c.1 n.6 C.C., si evidenzia che non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Il dettaglio dei crediti viene di seguito evidenziato:

- Credito verso Regione Lombardia per le attività formative anno 2017, euro 56.741,17
- Credito verso Regione Lombardia per Promo 2017, euro 49.474,39
- Crediti verso Comune di Sondrio per Progetto MuseumHub AAA", euro 3.000,00
- Crediti verso l'Erario, euro 1.121,00
- Altri crediti, euro 1.181,17

Il credito per le attività formative anno 2017 risulta liquidato con Decreto della Direzione Generale Sport e politiche per i Giovani nr. 16345 del 18/12/2017, mentre la rendicontazione del Promo 2017, trasmessa alla Regione Lombardia in data 27/12/2017, risulta in istruttoria.  
Il credito verso il Comune di Sondrio riferito al "Progetto MuseumHub AAA" finanziato dalla Fondazione Cariplo, verrà liquidato nel corso dell'anno 2018.  
I crediti verso l'erario riguardano il credito per versamenti iva split payment ed eccedenze di versamento per ritenute d'acconto operate nel corso dell'esercizio.  
Negli altri crediti sono ricompresi anticipi a fornitori, credito Inail e altri crediti di importo non significativo.

### **Disponibilità liquide: criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 97.598, corrispondono alla giacenza sul conto corrente bancario e alle liquidità esistenti in cassa alla chiusura dell'esercizio; sono state valutate al valore nominale.  
Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 26.456

## **Ratei e risconti attivi**

### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.  
In particolare sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.  
I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 ammontano a euro 1.184 e sono riconducibili esclusivamente a costi per polizze assicurative.  
Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 1.184.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis Codice Civile, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto".

Il patrimonio netto ammonta a euro 17.135 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 1.092.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri accolgono nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinati o di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavolta indeterminati.

Nel bilancio non sono presenti Fondi per rischi ed oneri e, rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia una variazione in diminuzione di euro 1.100,

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio.**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente per gli enti pubblici non economici, ai sensi dell'art. 2120 Codice Civile. Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore del personale dipendente alla data di chiusura del bilancio al netto degli eventuali acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 1.754 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in diminuzione di euro 3.814.

### **Debiti**

#### **Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di professionisti, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione del Collegio Regionale al pagamento verso la controparte.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 Codice Civile, si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni, come non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni del Collegio Regionale.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 192.252.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 16.000.

La voce debiti è rappresentata nel seguente dettaglio:

- Debiti verso fornitori, euro 2.649,36
- Fatture da ricevere, euro 21.833,19
- Debiti tributari, euro 6.871,08
- Debiti verso istituti di previdenza, euro 1.047,00
- Debiti verso personale dipendente, euro 1.419,00
- Debiti per ferie maturate, euro 1.840,48
- Debiti per polizze, euro 3.936,50
- Debiti diversi, euro 221,00
- Debiti verso Collegio Nazionale Guide Alpine Italiane, euro 1.201,77
- Debiti verso Associazione Guide Alpine Italiane, euro 5.960,00
- Quote iscrizione anno 2018 competenza Collegio Regionale, euro 55.660,50
- Quote iscrizione anno 2018 competenza Collegio Nazionale Guide Alpine Italiane, euro 34.878,00
- Quote iscrizione anno 2018 competenza Associazione Guide Alpine Italiane, euro 9.983,50
- Quote assicurazione anno 2018 competenza broker L'Arca S.r.l., euro 44.750,00



## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis Codice Civile, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 compongono il Conto economico.

## **Valore della produzione**

### **Entrate per quote iscrizione, contributi e attività istituzionali**

L'attività istituzionale del Collegio Regionale svolta nel corso dell'anno, ha determinato entrate complessive di euro 510.317.

Tali entrate sono evidenziate nelle seguenti voci:

- Quote di iscrizione Albo Guide Alpine, euro 67.847,50
- Quote di iscrizione Albo Aspiranti, euro 4.596,24
- Quote di iscrizione Elenco speciale, euro 25.474,00
- Quote di iscrizione Agai, euro 5.900,00
- Proventi assicurazione recupero clienti Agai, euro 3.135,00
- Proventi quote assicurazione responsabilità civile e tutela legale, euro 48.095,00
- Quote iscrizione attività formativa anno 2017, euro 77.810,00
- Contributi per iniziative istituzionali, euro 44.519,72

i contributi della Regione Lombardia risultano essere:

- Contributo per attività formativa, euro 170.810,67
- Contributo Promo 2017, euro 54.032,52

altre entrate:

- Proventi vari, euro 8.096,95.

L'importo complessivo per quote di iscrizione è stato pari a euro 155.047,74, di cui competenza di terzi euro 93.950,00.

Pertanto il valore netto delle quote di iscrizione a disposizione del Collegio Regionale è stato di euro 61.097,74, destinato alla copertura dei costi ordinari di gestione.

Per quanto riguarda le informazioni relative alle attività svolte si rimanda alla relazione annuale.

## **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni e dei servizi.

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori e professionisti, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, ammontano a euro 508.517.

Per maggiore comprensione del bilancio sono evidenziate le voci che costituiscono i costi della produzione.

*per materie prime:*

- Acquisto di materiale per ufficio, euro 2.093,93
- Acquisto di materiale didattico e attrezzature destinate alla formazione, euro 6.674,76

*per servizi:*

- Acquisto di servizi destinati alla formazione, euro 232.981,79
- Acquisto di servizi destinati al Promo 2017, euro 44.582,82
- Acquisto di servizi relativi a progetti istituzionali, euro 41.811,41
- Quote di iscrizione di competenza del Collegio Nazionale Guide Alpine Italiane, euro 36.820,00
- Quote di iscrizione di competenza dell'Associazione Guide Alpine Italiane, euro 9.035,00
- Quote assicurazione competenza Broker L'Arca S.r.l., euro 48.095,00
- Spese direzione, euro 14.640,00
- Rimborsi spese direttivo, euro 4.003,54
- Consulenze tecniche, euro 10.641,32
- Spese di rappresentanza, euro 2.307,50
- Spese legali, euro 1.456,58
- Spese funzionamento ufficio e amministrative, euro 4.202,13
- Spese per assicurazioni, euro 1.973,96
- Spese per pubblica amministrazione digitale, euro 2.190,41

*per godimento di beni di terzi:*

- Spese per sede ufficio Sondrio, euro 1.700,00

*per il personale*

- Retribuzioni lorde, euro 27.367,86
- Contributi Inps e Inail, euro 5.824,22
- Irap costo del personale, euro 2.494,73
- Trattamento di fine rapporto liquidato, euro 562,83
- Accantonamento trattamento di fine rapporto, euro 1.321,34

*ammortamenti*

- Ammortamento attrezzature, euro 144,45
- Ammortamento mobili ufficio, euro 209,38
- Ammortamento macchine elettroniche ufficio, euro 213,99

*oneri diversi di gestione:*

- Imposte e tasse, euro 379,80
- Quote associative, euro 55,00
- Arrotondamenti e oneri vari, euro 80,45
- Oneri diversi, euro 4.652,95

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe "C" del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria del Collegio Regionale, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi e oneri, relativi ai conti bancari.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale ed ammontano a euro 708.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2017, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis Codice Civile, le seguenti informazioni:

### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi al Presidente del Collegio Regionale e degli impegni assunti per suo conto.**

I compensi erogati al netto di Iva, a favore del Presidente del Collegio Regionale per l'attività svolta nel corso dell'anno 2017 risultano dal seguente prospetto:

- attività per direzione e coordinamento del Collegio Regionale, euro 12.000,00
- rimborso spese km. euro 1.592,50
- rimborso spese telefoniche, euro 240,00

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi al Presidente del Collegio Regionale, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti del medesimo.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali.**

Gli **impegni** non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

Le **garanzie** non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate, ossia garanzie rilasciate con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le **passività potenziali** rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Per le voci in commento il Collegio Regionale non ha contratto nessun tipo di impegno e/o rilasciato alcun tipo di garanzia, mentre per le passività potenziali non vi è nulla da segnalare.

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 Codice Civile.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario e economico.

### **Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'avanzo di esercizio, ammontante a complessivi euro 1.092 , ad incremento del Patrimonio netto.

### **Nota integrativa parte finale**

Il presente bilancio è vero, reale e conforme alle scritture contabili, tenute in ottemperanza alle norme vigenti e rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria del Collegio Regionale delle Guide Alpine della Lombardia.

Sondrio, 8 Gennaio 2018

Il Presidente  
Fabrizio Pina

Approvato dall'Assemblea del Collegio Regionale in data 22/01/2018