

## Relazione del Collegio dei Revisori alla seconda variazione del Budget previsionale 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha ricevuto la proposta di seconda variazione del Budget Economico 2023 comprensiva di Relazione al Budget economico 2023, sono stati inoltre allegati: Budget economico annuale 2023 come previsto dall'art. 2 comma 3 del decreto MEF del 27.03.2013, Budget economico pluriennale (2023-2025) previsto dall'art. 1, comma 1, del decreto MEF del 27.03.2013, il Piano degli indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio per il triennio 2023-2025 in osservanza del D.P.C.M. 18.09.2012 e il prospetto delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3, del decreto MEF 27.03.2013 come richiesto dal Ministero Vigilante.

In relazione alla documentazione esaminata, il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che la variazione al Budget di previsione 2023, così come il pluriennale 2023 - 2025, siano stati predisposti in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente e rappresentino una stima di massima dei ricavi e dei costi previsti.

	Budget economico 2023 Del CDC 273/2022	Variazione al Budget economico CDC 137/2023	Variazione al Budget economico 2023 Proiezione 31.12.2023
A) Valore della produzione	22.068.201	22.457.666	23.600.919
B) Costi della produzione al netto ammortamento	21.697.156	22.113.366	23.296.664
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	371.045	344.300	304.255
B) Ammortamenti	(320.000)	(300.000)	(260.000)
C) Proventi e oneri finanziari	(6.920)	(6.920)	(6.920)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	-
Risultato prima delle imposte	44.125	37.380	37.335
Imposte sul reddito dell'esercizio	(37.000)	(37.000)	(37.000)
Risultato di esercizio	7.125	380	335

Si prende atto che nella presente variazione di budget, rispetto alla precedente:

- l'incremento del valore della produzione è conseguente principalmente all'incremento del numero dei soci del Sodalizio che rispetto alle previsioni effettuate a giugno 2023 sono ulteriormente incrementati e all'aumento dei ricavi relativi alle coperture assicurative con una riduzione dei ricavi da pubblicazioni;
- un incremento consistente degli altri ricavi e proventi è dettato dalla riallocazione delle Risorse straordinarie MITUR relative al PEI 2022 per euro 464.666 sulle attività del PEI 2023;
- gli incrementi dei costi della produzione sono riconducibile essenzialmente all'incremento dei costi assicurativi conseguenti all'aumento del numero dei soci previsto, si segnala inoltre un aumento dei costi a sostegno dell'attività della Sede Centrale in particolare per il sistema informatico dell'Ente ed un aumento dei costi per incarichi e consulenze; risultano riduzioni nella stampa sociale e per le attività degli OTCO/SO.


Il Collegio dei revisori, con riferimento al contributo, nella misura di 5 milioni di euro, concesso dal Ministero del Turismo – Ministero vigilante – con legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di Bilancio 2022), prende atto della tabella contenente il dettaglio delle risorse assegnate per ambito e tipologia di intervento alla luce della Convenzione con il Ministero del Turismo approvata con delibera presidenziale n. 73 del 6 dicembre 2022 e da quanto condiviso con il Comitato Paritetico CAI-MITUR.

*Verifica contenimento della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 590 e ss della L. 160/2019*

Il Collegio, premesso che l'Ente nel corso del 2021 ha adottato un proprio regolamento per adeguarsi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in quanto non gravanti sulla finanza pubblica, ha provveduto a verificare che la variazione del budget 2023 è stato predisposto tenendo in considerazione le disposizioni vigenti di contenimento della spesa e in particolare delle norme introdotte con l'art. 1 comma 590 e ss della legge n. 160/2019 come indicato di seguito.

Come previsto dalla normativa a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 dell'art.1 della L.160/2019 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Al fine di tali verifiche, essendo il Club Alpino Italiano un ente in contabilità civilistica sono state considerate le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo



schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze per gli esercizi dal 2016 al 2018 e le medesime voci per il budget economico 2023, come da tabella sotto riportata.

Si precisa che per il budget economico 2023, la voce costi "Per servizi" sono esposti al netto dei costi pari a € 5.000.000 finalizzati alla realizzazione dei progetti di cui alla Convenzione CAI – MITUR ed al netto delle economie del PEI 2022 riallocate per euro 464.666.

Costi per l'acquisto di beni e servizi				
	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	BUDGET ECONOMICO 2023
B 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	117.337,00 €	137.966,00 €	117.184,00 €	200.000,00 €
B 7) Per servizi	12.173.840,00 €	13.118.449,00 €	13.221.677,42 €	16.290.367,00 €
B 8) Per godimento di beni di terzi	13.836,00 €	16.503,00 €	53.426,59 €	60.000,00 €
Totale	12.305.013,00 €	13.272.918,00 €	13.392.288,01 €	16.550.367,00 €

Come previsto dalla normativa si è provveduto a calcolare il valore medio dei Costi per l'acquisto di beni e servizi per il triennio 2016/2018, che è risultato pari a € 12.990.073.

Nel 2023 sono previsti maggiori costi per l'acquisto di beni e servizi rispetto alla media 2016-2018 per € 3.560.294,00 (costi per l'acquisto di beni e servizi previsti per il 2023, al netto dei costi finalizzati MITUR, € 16.550.367).

Tali maggiori costi per acquisto di beni e servizi sono in parte coperti come previsto dalla normativa, dalle maggiori entrate, accertate nel bilancio 2022 rispetto a quelle del 2018, come da calcoli sotto riportati.

Valore produzione Bilancio 2018: € 14.737.591


Valore produzione Bilancio 2022 (al netto del contributo MITUR finalizzato di € 5.000.000): € 18.122.739

Maggiori entrate accertate 2022 rispetto al 2018: € 3.385.148.

L'Ente ipotizza che la differenza di € 175.146 possa essere assorbita dai rimborsi spese dei volontari impegnati nella attività finanziate dalla Convenzione CAI – MITUR di cui lo stesso si farà carico che risultano pertanto costi straordinari e non ripetitivi.

Il Collegio invita l'Ente in sede di Bilancio consuntivo 2023 ad effettuare il monitoraggio puntuale di tali costi al fine di poter verificare l'effettivo rispetto della normativa di cui all'art. 1, commi 590 e ss della L. 160/2019.

Dopo aver accertato il rispetto dei principi contabili generali della contabilità economica, il Collegio dei Revisori rileva che la variazione del preventivo economico sia stata redatta in coerenza con le



linee programmatiche annuali approvate dal Comitato Centrale di Indirizzo e controllo, e che i documenti di variazione sia annuale 2023 che pluriennale 2023 – 2025 siano meritevoli di approvazione.

Milano, 14 dicembre 2023

I Revisori dei Conti

Presidente, Dott. Alberto Cerruti

Revisore, Dott.ssa Valentina Falcomer

Firma 

Firma 