



RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2026

Il Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2026, trasmesso, con nota Prot. N.8304 del 17-10-2025, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva, preliminarmente, che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto secondo i criteri previsti dal codice civile, anche in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. 6/2003 e s.m.i.:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- tenuto conto degli obiettivi programmatici 2026 approvati con delibera Presidenziale n. 33 del 7 luglio 2025 e ratificata dal Comitato Centrale di Indirizzo e controllo con atto n. 66 del 4 ottobre 2025 e degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

Il Valore della Produzione previsionale per il 2026 è così composto:

BUDGET ECONOMICO 2026



	Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025	Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025	Budget economico 2026
	356.000 soci	365.235 soci	360.000 soci
A) Valore della produzione	19.062.965	20.305.796	19.232.411
B) Costi della produzione	19.013.693	20.191.081	19.182.064
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	48.272	114.715	50.347
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	(14.720)	(7.720)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	41.552	99.995	42.627
Imposte sul reddito dell'esercizio	(38.000)	(42.000)	(42.000)
<i>Risultato di esercizio</i>	3.552	57.995	627

I Costi della produzione previsionali per il 2026 sono così composti:

BUDGET ECONOMICO 2026



COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025	Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025	Budget economico 2026
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci -Tessere, gadgets	267.100	267.100	267.000
Servizi	17.279.169	18.138.779	17.220.064
Godimento di beni di terzi	60.000	70.000	70.000
Personale	1.041.000	1.041.000	1.131.000
Ammortamenti e svalutazioni	290.000	420.000	420.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e di merci	23.000	23.000	23.000
Oneri diversi di gestione	53.424	231.202	51.000
Totale	19.013.693	20.191.081	19.182.064

8

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Infatti, 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, il Collegio ha provveduto a verificare che il budget 2026 è stato predisposto nel rispetto delle 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 2025.

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 2026 sono previsti maggiori costi per l'acquisto di beni e servizi rispetto alla media 2016-2018 per 4.507.236 €.

Tali maggiori costi per acquisto di beni e servizi sono comunque inferiori, come previsto dalla normativa, alle maggiori entrate, accertate nel bilancio 2024 per 4.623.344 € e di quelle previste nel budget 2025 assestato pari ad 5.568.205 €.

Le verifiche sono compendiate nella tabella sotto riportata:

Costi per l'acquisto di beni e servizi			
	Valore medio bilanci 2016-2017-2018 al netto delle spese energetiche	BUDGET ECONOMICO 2026 netto spese energetiche	Differenza
B 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	89.417,13 €	227.000 €	137.582,87 €
B 7) Per servizi	12.837.988,81 €	17.162.564 €	4.324.575,19 €
B 8) Per godimento di beni di terzi	27.921,86 €	70.000 €	42.078,14 €
Totale	12.955.328 €	17.459.564 €	4.504.236 €
Anno	Entrate	Differenza entrate con 2018	Verifica rispetto contenimento
2018	14.737.591 €		
Accertato 2024	19.360.935 €	4.623.344 €	119.108 €
Budget assestato 2025	20.305.796 €	5.568.205 €	1.063.969 €

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente.

Lo stesso risulta poi articolato in obiettivi e sub obiettivi.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG come riportato nella tabella seguente:

Missione 031-Turismo	Missione - 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Missione - 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Missione - 033 Fondi da ripartire	Missione - 099 Servizi per conto Terzi e Partite di giro
----------------------	---	---	-----------------------------------	--

Programma 031.004 Promozione dell'offerta turistica italiana	Programma 032.003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	Programma 032.002 - Indirizzo politico	Programma 033.001 - Fondi da assegnare	Programma 099. 001 Servizi per conto Terzi e Partite di giro
---	---	--	---	---

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2026 da parte del Consiglio Direttivo Centrale.

Il Collegio Nazionale dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Grilli (Presidente)

Dott. Franco Ottaviano (Componente)

Dott. Nicola Di Blasio (Componente di nomina ministeriale) assente giustificato

