



VARIAZIONE AL BUDGET PREVISIONALE ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2025

Parere del Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti sulla prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2025

Con nota Prot. N.2403 del 20-03-2025, è stata trasmessa la prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2025, predisposta dal Direttore del CAI, sulla quale il Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 7 c.2 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta pervenuta comprende la Relazione alle variazioni al Budget economico 2025, il Budget economico annuale 2025 come previsto dall'art. 2 comma 3 del decreto MEF del 27.03.2013, il Budget economico pluriennale (2025-2027) 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 2025-2027 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.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, prevede l'incremento del valore della produzione e dei costi di produzione e conseguente variazione del risultato di esercizio, come evidenziati nel seguente schema:

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, prevede l'incremento del valore della produzione e dei costi di produzione e

conseguente variazione del risultato di esercizio, come evidenziati nei seguenti schemi:

BUDGET ECONOMICO 2025 - VARIAZIONE



	Budget economico 2025 Del. CDC 233/2024	Budget economico 2025 Variazione
	342.000 soci	356.000 soci
A) Valore della produzione	18.152.985	19.062.965
B) Costi della produzione	18.103.333	19.013.693
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	49.652	48.272
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	(7.720)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	41.932	41.552
Imposte sul reddito dell'esercizio	(38.000)	(38.000)
<i>Risultato di esercizio</i>	3.932	3.552

BUDGET ECONOMICO 2025 - VARIAZIONE



VALORE DELLA PRODUZIONE	Budget economico 2025 Del. CDC 233/2024	Budget economico 2025 Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.299.150	9.643.550
Variazioni delle rimanenze	70.000	70.000
Contributi in conto esercizio	7.472.292	7.704.533
Altri ricavi e proventi	1.311.543	1.644.882
<i>Totale</i>	18.152.985	19.062.965

BUDGET ECONOMICO 2025 - VARIAZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE	Budget economico 2025 Del. CDC 233/2024	Budget economico 2025 Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci - Tessere, gadgets	267.100	267.100
Servizi	16.370.233	17.279.169
Godimento di beni di terzi	60.000	60.000
Personale	1.041.000	1.041.000
Ammortamenti e svalutazioni	290.000	290.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e di merci	23.000	23.000
Oneri diversi di gestione	52.000	53.424
Totale	18.103.333	19.013.693

Le principali variazioni di budget proposte sono:

VALORE DELLA PRODUZIONE

★ Il valore della produzione, inizialmente stimato in € 18.152.985 passa a € 19.062.965.

★ Alla data del 17 marzo 2025 è stata accertata la registrazione sulla piattaforma sociale di n. 260.174 Soci con un incremento di soci, a pari data nel 2024, del 2,90% rispetto all'anno precedente; si è provveduto pertanto ad aggiornare la stima di n. 342.000 soci inizialmente prevista a n. 356.000 soci, essendo il tesseramento per l'anno in corso aperto fino al 31 ottobre 2025.

★ Nei Ricavi delle vendite delle prestazioni, la voce Quote associative, passa da € 8.357.150 a € 8.677.150; nel dettaglio le variazioni rilevate sono le seguenti:

- Quota parte Organizzazione centrale + € 110.625;
- Quota parte Pubblicazioni + € 54.600;
- Quota parte Assicurazioni + € 124.318;

- Quota parte Pro-Rifugi + € 30.458.

★ La voce Ricavi da rifugi registra un incremento di € 24.400, passando da € 248.500 a € 278.900, per i maggiori ricavi dal contratto di concessione in uso del Rifugio Quintino Sella firmato in data 24 dicembre 2024.

★ I Contributi in conto esercizio registrano principalmente le seguenti variazioni:

- Incremento di € 704.135 quale contributo dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per la partecipazione alla ripartizione dell'otto per mille sul reddito delle persone fisiche a diretta gestione statale per l'iniziativa "Trailemergency – ripristino della rete sentieristica post emergenza";

- Incremento di € 1.000 quale contributo per la copertura delle spese per la presentazione della domanda di finanziamento alla Commissione Europea per il bando di finanziamento "The ScienceUs Upscale Academy First Phase (SEED PHASE)".

La Legge di Bilancio 2025 ha invece ridotto i contributi ordinari destinati al CAI e al CNSAS per funzionamento e assicurazione rispettivamente a € 900.000 e a € 4.817.053.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione stimati in € 18.103.333 nel budget economico 2025 passano a 19.013.693.

Nei Costi per servizi, conseguentemente all'aumento del numero dei Soci, risulta incrementata la voce Costi per assicurazioni, passando da 5.324.179 a € 5.403.979.

Sempre nell'ambito Costi per servizi si registra un incremento anche delle voci:

- Attività di comunicazione e progetti che passano da € 459.880 a € 1.240.015 per le attività inerenti l'iniziativa "Trailemergency ripristino della rete sentieristica post emergenza e per le spese per la presentazione della domanda di finanziamento alla Commissione Europea per il bando di finanziamento "The ScienceUs Upscale Academy First Phase (SEED PHASE)" nonché le attività inerenti il progetto di riorganizzazione dell'apparato amministrativo;

- I contributi per le attività istituzionali dell'Ente per il finanziamento del bando di montagnaterapia per € 50.000, del bando per la promozione delle spedizioni alpinistiche per €



60.000 nonché per l'incremento di e 50.000 del bando manutenzione sentieri che passa a € 100.000;

- Immobili e rifugi per un incremento delle risorse da destinare al Fondo pro rifugi derivanti dalle quote sociali.

Registrano invece una diminuzione:

- i costi della stampa sociale, che passano da € 1.169.752 a € 1.063.850 a seguito della riduzione dei costi di stampa aggiornati sulla base del risultato della procedura aperta esperita nell'ultimo trimestre 2024;

- i contributi a favore del CNSAS per funzionamento e assicurazione che ammontano a € 4.817.053.

Nel contempo, ad integrazione e modifica del Budget 2025 approvato con Delibera del comitato direttivo centrale n. 233/2024, è stata fornita, aggiornata in data odierna, alla luce della Convenzione con il Ministero del Turismo, il dettaglio dell'utilizzo delle risorse PEI relativo agli anni 2022 -2024 per ambito e tipologia di intervento, così come saranno proposte per l'approvazione al Comitato Direttivo Centrale prima dell'approvazione dell'aggiornamento del Budget 2025.

All'interno dei Costi della Produzione si registra anche lieve incremento della voce oneri diversi di gestione per effetto della contabilizzazione delle sopravvenienze passive ad oggi registrate.

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 il budget 2025 come risultante dalla proposta modifica, 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; il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018.

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 l'esercizio 2024, come da tabella sotto riportata.

Costi per l'acquisto di beni e servizi								
	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	Valore medio bilanci 2016-2017 -2018	BUDGET ECONOMI CO 2025	Costi finalizzati MITUR	Costi netto MITUR	Differenza Valore Medio - Budget
B 6) Per materie prime, sussidiarie , di consumo e di merci	117.337€	137.966€	117.184€	124.162€	267.100€		267.100€	-142.938€
B 7) Per servizi	12.173.84 0€	13.118.449 €	13.221.67 7€	12.837.98 9€	17.225.19 4€	337.339€	16.887.85 5€	-4.049.866 €
B 8) Per godimento di beni di terzi	13.836€	16.503€	53.427€	27.922€	60.000€		60.000€	-32.078€
Totale	12.305.01 3€	13.272.91 8€	13.392.28 8€	12.990.07 3€	17.552.29 4€	337.339€	17.214.95 5€	-4.224.882 €

Si precisa che ai fini della presente verifica la voce costi "Per servizi" è stata considerata al netto dei costi finalizzati alla realizzazione dei progetti di cui alla Convenzione CAI - MITUR.

Pertanto:

- il valore medio dei Costi per l'acquisto di beni e servizi per il triennio 2016/2018, è risultato pari a € 12.990.073:
- per il 2025 risultano previsti, al netto dei costi finalizzati MITUR, maggiori costi per l'acquisto di beni e servizi rispetto alla media 2016-2018 per euro 4.224.882.

Tali maggiori costi per acquisto di beni e servizi sono maggiori delle maggiori entrate previste per il 2025 rispetto a quelle del 2018 per euro 236.847, come da calcoli sotto riportati.

Anno	Entrate			Differenza con 2018
	Entrate accertate	contributi Mltur	Netto Mltur	
2018	14.737.591 €			
2023	23.614.531 €	6.189.947 €	17.424.584 €	2.686.993 €
2024	24.166.215 €	4.805.279 €	19.360.936 €	4.623.345 €
Entrate previste				
2025	19.062.965 €	337.339 €	18.725.626 €	3.988.035 €

Nella relazione illustrativa dell'aggiornamento del budget si dice che si provvederà nel corso dell'esercizio 2025, al riequilibrio di tale disavanzo che potrebbe comportare, se ancora presente a consuntivo, il versamento di somme all'erario.

Il collegio ritiene ragionevole quanto indicato in relazione e impegna il Direttore e il Consiglio direttivo Centrale a proporre un ulteriore adeguamento del budget, una volta definiti i trasferimenti, che riequilibri la previsione nel rispetto delle norme di contenimento della spesa, entro e non oltre il 30/09/2025.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti ricevuti, e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole, con la prescrizione sopra riportata, in ordine all'approvazione della prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2025.

Milano, 27 marzo 2025

I Revisori dei Conti

