



## RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025

Il Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2025, trasmesso, con nota Prot. N.7855 del 11-10-2024, 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 (per gli Enti in SIOPE);
- 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:

- 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, 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:

	<b>Budget economico 2024 Del. CDC 236/2023</b>	<b>Budget economico 2024 - Variazione Del. CDC 156/2024</b>	<b>Budget economico 2025</b>	<b>Differenza (2025-2024 assestato)</b>
	<b>330.000 soci</b>	<b>340.000 soci</b>	<b>342.000 soci</b>	<b>2.000</b>
A) Valore della produzione	22.528.709	23.619.100	18.152.985	-5.466.115
B) Costi della produzione	22.462.314	23.535.973	18.103.333	-5.432.640
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	66.395	83.127	49.652	-33.475
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	(7.720)	(7.720)	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	-	
<i>Risultato prima delle imposte</i>	58.675	75.407	41.932	-33.475
Imposte sul reddito dell'esercizio	(46.000)	(46.000)	(38.000)	8.000
<b><i>Risultato di esercizio</i></b>	<b>12.675</b>	<b>29.407</b>	<b>3.932</b>	<b>-25.475</b>

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2025 è di euro 18.152.985 ed è così composto:

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget economico 2024 Del. CDC 236/2023</b>	<b>Budget economico 2024 - Variazione Del. CDC 156/2024</b>	<b>Budget economico 2025</b>	<b>Differenza (2025-2024 assestato)</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.819.026	9.088.162	9.299.150	210.988
Variazioni delle rimanenze	12.500	12.500	70.000	57.500
Contributi in conto esercizio	12.389.790	12.656.825	7.472.292	-5.184.533
Altri ricavi e proventi	1.307.393	1.861.613	1.311.543	-550.070
<b><i>Totale</i></b>	<b>22.528.709</b>	<b>23.619.100</b>	<b>18.152.985</b>	<b>-5.466.115</b>

I Costi della produzione ammontano ad euro 18.103.333 e riguardano:

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget economico 2024 Del. CDC 236/2023</b>	<b>Budget economico 2024 - Variazione Del. CDC 156/2024</b>	<b>Budget economico 2025</b>	<b>Differenza (2025-2024 assestato)</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci - Tessere, gadgets	236.000	453.500	267.100	-186.400
Servizi	20.754.024	21.632.697	16.370.233	-5.262.464
Godimento di beni di terzi	60.000	60.000	60.000	0
Personale	1.019.000	1.019.000	1.041.000	22.000

Ammortamenti e svalutazioni	300.000	300.000	290.000	-10.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e di merci	4.850	4.850	23.000	18.150
Oneri diversi di gestione	88.440	65.926	52.000	-13.926
<b>Totale</b>	<b>22.462.314</b>	<b>23.535.976</b>	<b>18.103.333</b>	<b>-5.432.643</b>

#### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

Proventi e oneri finanziari	Budget economico 2024 Del. CDC 236/2023	Budget economico 2024 - Variazione Del. CDC 156/2024	Budget economico 2025	Differenza (2025-2024 assestato)
interessi attivi su prestiti al personale	50,00	50,00	50,00	0
Interessi attivi c/c	30,00	30,00	30,00	0
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0
spese bancarie	-7.800,00	-7.800,00	-7.800,00	0
<b>Totale</b>	<b>-7.720,00</b>	<b>-7.720,00</b>	<b>-7.720,00</b>	<b>0</b>

#### 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 2025 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 2025 sono previsti maggiori costi per l'acquisto di beni e servizi rispetto alla media 2016-2018 per € 2.821.696 €.

Tali maggiori costi per acquisto di beni e servizi sono comunque inferiori, come previsto dalla normativa, delle maggiori entrate, accertate nel bilancio 2023 per 3.385.148 € e di quelle previste nel budget 2025 pari ad 3.415.394 €.

Le verifiche sono compendiate nella tabella sotto riportata:

Costi per l'acquisto di beni e servizi						
	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	Valore medio bilanci 2016-2017-20 18	BUDGET ECONOMICO 2025	Differenza
B 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	117.337,00 €	137.966,00 €	117.184,00 €	124.162,33 €	267.100 €	142.937,67 €
B 7) Per servizi	12.173.840,00 €	13.118.449,00€	13.221.677,42€	12.837.988,81€	15.484.669€	2.646.679,87 €
B 8) Per godimento di beni di terzi	13.836,00 €	16.503,00 €	53.426,59 €	27.921,86 €	60.000,00 €	32.078,14 €
<b>Totale</b>	<b>12.305.013 €</b>	<b>13.272.918 €</b>	<b>13.392.288 €</b>	<b>12.990.073 €</b>	<b>15.811.769€</b>	<b>2.821.696 €</b>
				<b>Entrate</b>		
				Anno	Entrate accertate	Differenza con 2018
				2018	14.737.591€	
				2023	18.614.531€	<b>3.385.148 €</b>
					Entrate previste	
				2025	18.152.985€	3.415.394 €

### 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 facendo in particolare riferimento ai seguenti obiettivi:

>> Per la Missione 031 - Turismo - Programma 004 Promozione dell'offerta turistica italiana

1. Efficientamento e funzionalità
2. Conoscenza e comunicazione
3. Frequentazione sostenibile, consapevole e inclusiva
4. Accoglienza e ricettività
5. Sentieristica
6. Prevenzione
7. Politiche giovanili
8. CAI ed etica della Montagna

>> Per la Missione: 032: Servizi istituzionali e generali delle AA.PP

1. Tempi medi di pagamento dei fornitori
2. Incremento costi di funzionamento CDC e CC (contenimento)
3. Garantire un adeguato livello di formazione ai dipendenti

Lo stesso risulta poi articolato in 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 - 0399 Servizi per conto Terzi e Partite di giro
Programma 032.003 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 2025 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)