



## VARIAZIONE AL BUDGET PREVISIONALE ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2024

### Parere del Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti sulla prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2024

Con nota Prot. N.5060, del 27-06-2024, è stata trasmessa la prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2024, 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 2024, il Budget economico annuale 2024 come previsto dall'art. 2 comma 3 del decreto MEF del 27.03.2013, il Budget economico pluriennale (2024-2026) 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 2024-2026 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:

	<b>Budget economico 2024 Del. CDC 236/2023</b>	<b>Variazione al Budget economico 2024 Proiezione al 31.12.2024</b>
A) Valore della produzione	22.258.709	23.619.100
B) Costi della produzione	22.462.314	23.535.973

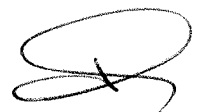
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	66.395	83.127
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	(7.720)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	58.675	75.407
Imposte sul reddito dell'esercizio	(46.000)	(46.000)
<b><i>Risultato di esercizio</i></b>	<b>12.675</b>	<b>29.407</b>

**Le principali variazioni di budget proposte sono:**

★ **incremento del valore della produzione di € 1.090.391** derivante dalla somma algebrica delle seguenti principali variazioni:

- incremento della prudente stima del numero di soci tesserati per il 2024 da 330.000 a 340.000, essendo, alla data del 23 giugno 2024, stata accertata già la registrazione sulla piattaforma sociale di n. 335.684 Soci. Nei Ricavi delle vendite delle prestazioni, la voce *Quote associative*, si incrementa di € 279.166 e passa, pertanto, da € 8.046.526 a € 8.325.692;
- diminuzione della voce Ricavi da pubblicazioni di € 35.000, legata alla mancata pubblicazione di nuovi titoli e all'attività ancora in corso di riordino del settore editoria dell'Ente e delle modalità di distribuzione;
- incremento della voce Ricavi da attività di promozione di € 20.000, per i maggiori ricavi previsti derivanti dalla vendita dei distintivi sociali;
- incrementi minori relativi alle voci Ricavi da Rifugi e la voce Altre entrate;
- incremento dei Contributi in conto esercizio di € 267.036 dovuto principalmente alle seguenti voci:

- € 240.000 quale contributo dalla Regione Abruzzo per la realizzazione di quanto previsto nella Convenzione sottoscritta il 2 gennaio 2024 nell'ambito del "Progetto Esecutivo", denominato "Viaggio Italiano – Scopri l'Italia che non sapevi";
- € 20.736 quale finanziamento disposto dal Ministero della Cultura ai sensi della Legge 77/2006 per la realizzazione del progetto "EmpowHerPeak: Donne, Alpinismo e Patrimonio UNESCO";
  - incremento della voce "Altri Ricavi e Proventi" di € 554.222, per effetto dell'accertamento dei minori costi sostenuti rispetto a quelli deliberati per alcuni progetti MITUR relativi agli anni 2022 e 2023.
- ★ **Incremento dei costi della produzione di € 1.073.658** derivante dalla somma algebrica delle seguenti principali variazioni:
  - incremento della voce Materie prime, sussidiarie e merci di € 217.500, voce che passa da € 236.0000 a € 453.500 per i costi legati all'acquisto dei distintivi sociali e dei gilet da distribuire ai volontari che si occupano della manutenzione dei sentieri;
  - incremento nei Costi per servizi:
    - della voce *Costi per assicurazioni*, per € 56.013 conseguentemente all'aumento del numero dei Soci;
    - delle Spese per collaborazioni Sede Centrale per € 28.314;
    - della voce Stampa sociale per € 9.000 a seguito dei maggiori costi per la stampa e la spedizione della Rivista per l'incremento del numero dei soci;
    - della voce Attività di comunicazione e progetti per € 364.600 tra cui € 100.000 per il progetto "Viaggio Italiano – Scopri l'Italia che non sapevi" di cui alla Convenzione con la Regione Abruzzo e € 220.000 per il progetto relativo alla Società Sportiva finalizzato alla costituzione di una squadra agonistica di arrampicata sportiva del CAI;
    - delle voci relative ai contributi destinati ai Gruppi Regionali e Provinciali e Fondo pro rifugi;
      - decremento di € 112.000 della voce di costo relativa alla realizzazione delle attività degli Organi tecnici centrali, per una differente riallocazione delle risorse destinate alla formazione e l'aggiornamento dei titolati e qualificati;



- decremento della voce oneri diversi di gestione per effetto della diversa riallocazione dei costi cancelleria, stampati e materiale di consumo e alla contestuale contabilizzazione delle sopravvenienze passive già registrate.

Il Collegio ha preso atto che, ad integrazione e modifica del Budget 2024 approvato con Delibera del comitato direttivo centrale n. 236/2023 e alla luce della Convenzione con il Ministero del Turismo, nella relazione alla proposta di variazione, è stata inserita la tabella aggiornata recante il dettaglio delle risorse assegnate per ambito e tipologia di intervento, così come saranno proposte per l'approvazione al Comitato Direttivo Centrale prima dell'approvazione dell'aggiornamento del Budget 2024 e che modificherà ed integrerà l'atto n. 117 del 8 maggio 2024 di approvazione del Primo aggiornamento del Piano Esecutivo di Intervento 2024.

*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 2024 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 2024, come da tabella sotto riportata.

Si precisa che per il budget economico 2024, 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.

Costi per l'acquisto di beni e servizi				
	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	BUDGET ECONOMICO 2024
B 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	117.337,00 €	137.966,00 €	117.184,00 €	453.000 €

B 7) Per servizi	12.173.840,00 €	13.118.449,00 €	13.221.677,42 €	16.011.508 €
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 €	16.525.008 €

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 2024 sono previsti maggiori costi per l'acquisto di beni e servizi rispetto alla media 2016-2018 per € 3.021.435 (costi per l'acquisto di beni e servizi previsti per il 2024, al netto dei costi finalizzati MITUR, € 16.011.508).

Tali maggiori costi per acquisto di beni e servizi sono comunque coperti come previsto dalla normativa, dalle maggiori entrate, accertate nel bilancio 2022 e in quello 2023 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

Maggiore entrate accertate 2022 rispetto al 2018: € 3.385.148

Valore produzione Bilancio 2023 (al netto del contributo MITUR finalizzato di € 5.000.000): € 18.614.531

Maggiore entrate accertate 2023 rispetto al 2018: € 3.896.940.

### 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 in ordine all'approvazione della prima Proposta di Variazione al Budget Previsionale Economico per l'anno 2024.**

Milano, 08 luglio 2024

I Revisori dei Conti

Dott. Paolo Grilli, Presidente \_\_\_\_\_

Dott. Franco Ottaviano, Revisore \_\_\_\_\_

Dott.ssa Anna Gloria Pacilè Revisore MEF 