



## CLUB ALPINO ITALIANO

Sede Legale

Via E. Petrella, 19 - Milano

### N. 167 Comitato Direttivo Centrale Club Alpino Italiano

**ORIGINALE**

**OGGETTO: Adozione Budget economico 2026 e Budget economico pluriennale 2026 - 2028.**

Oggi 24-10-2025, alle ore 09:00, presso la Sede legale dell'Ente, sita in Milano, Via Errico Petrella, 19, si è riunito il Comitato Direttivo Centrale Club Alpino Italiano, ai sensi dell'art. 19 dello Statuto dell'Ente e della vigente normativa, previa regolare convocazione effettuata secondo le norme di legge e regolamenti, nelle persone dei Signori:

<b>Montani Antonio</b>	<b>Presidente</b>	<b>Presente</b>
<b>Benedetti Giacomo</b>	<b>Vicepresidente</b>	<b>Presente</b>
<b>Colombo Laura</b>	<b>Vicepresidente</b>	<b>Assente</b>
<b>Pellizon Manlio</b>	<b>Vicepresidente</b>	<b>Presente</b>
<b>Vaccarella Mario</b>	<b>Componente CDC</b>	<b>Presente</b>
<b>Grilli Paolo</b>	<b>PRESIDENTE REVISORE</b>	<b>Presente</b>
<b>Ottaviano Franco</b>	<b>REVISORE EFFETTIVO</b>	<b>Presente</b>
<b>Olivieri Bruno</b>	<b>REVISORE SUPPLENTE</b>	<b>Assente</b>
<b>De Blasio Nicola</b>	<b>REVISORE MINISTERO</b>	<b>Assente</b>

Sono presenti il Direttore Matteo Canali e il Vice Direttore dott. Mariano Antonio Venturini ai sensi dell'art. 23, comma 2 dello Statuto dell'Ente.

Riconosciuta legale l'adunanza, si passa a trattare l'argomento all'ordine del giorno.

**OGGETTO: Adozione Budget economico 2026 e Budget economico pluriennale 2026 - 2028.**

**Il Comitato Direttivo Centrale**

AREA DIREZIONE

Premesso che:

- il Club Alpino Italiano è un ente pubblico non economico sottoposto alla vigilanza del Ministero del Turismo;
- il D.L. 91 del 31 maggio 2011, dispone che gli enti tenuti al regime di contabilità civilistica, predispongono un budget economico, secondo criteri e modalità stabiliti con il successivo Decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze;
- l'art. 19 del D.Lgs. 91/2011 dispone al comma 1 che: *“Le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, presentano un documento denominato “Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, di seguito denominato ‘Piano’, al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l’effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati”*; al comma 2 che: *“Il Piano illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni sintetiche relative ai principali obiettivi da realizzare, con riferimento agli stessi programmi del bilancio per il triennio della programmazione finanziaria, e riporta gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi, nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.”*;
- l'art.24 comma 3 del D.Lgs. 91/2011 prevede che: *“Gli enti vigilati, i cui bilanci sono sottoposti ad approvazione da parte dell’Amministrazione vigilante, deliberano il proprio bilancio di previsione entro il termine del 31 ottobre dell’anno precedente. Il rendiconto o il bilancio di esercizio degli enti di cui al presente comma è deliberato entro il 30 aprile dell’anno successivo, ed è approvato dall’Amministrazione vigilante competente entro il 30 giugno”*;

VISTO il DPCM del 18 settembre 2012 “definizione delle linee generali per l’individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell’art. 23 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91;

RICHIAMATO altresì il DL. del 31 agosto 2013, n. 101 che all'art.2 comma 2 bis stabilisce che: Gli ordini, i collegi professionali, i relativi organismi nazionali e gli enti aventi natura associativa, con propri regolamenti, si adeguano, tenendo conto delle relative peculiarità, ai principi del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ad eccezione dell'articolo 4, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, ad eccezione dell'articolo 14 nonché delle disposizioni di cui al titolo III, e ai soli principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica ad essi relativi, in quanto non gravanti sulla finanza pubblica. Ogni altra disposizione diretta alle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non si applica agli ordini, ai collegi professionali e ai relativi organismi nazionali, in quanto enti aventi natura associativa, che sono in equilibrio economico e finanziario, salvo che la legge non lo preveda espressamente. Per tali enti e organismi restano fermi gli adempimenti previsti dall'articolo 60, comma 2, del citato decreto legislativo n. 165 del 2001;

RICHIAMATO il D.M. del 27 marzo 2013 del MEF che stabilisce le modalità e i criteri di predisposizione del budget economico, ai quali le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica devono attenersi, definendo altresì gli schemi di programmazione delle risorse che dovranno essere adottati dalle amministrazioni pubbliche;

DELIBERA COMITATO DIRETTIVO CENTRALE n.167 del 24-10-2025 CAI Club Alpino Italiano

VISTA la nota del Ministero del Turismo, ns. prot.n. 0007191 del 16 ottobre u.s., inerente la condivisione della scelta del programma “031 004 – Promozione dell’offerta turistica italiana” in sostituzione del programma soppresso “031 001 - Sviluppo e competitività del turismo” per la riclassificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

DATO ATTO che con delibera Presidenziale n. 33 del 7 luglio 2025, ratificata dal Comitato Centrale di Indirizzo e controllo con atto n. 66 del 4 ottobre 2025, sono stati approvati gli obiettivi programmatici per l’anno 2026;

RICHIAMATE le seguenti delibere approvate dal Comitato Direttivo Centrale in data 12 settembre 2025:

- n. 143 avente ad oggetto “Definizione quota a carico dei Titolati CAI per assicurazione infortuni ed estensione RC personale e contributo dell’Ente per la copertura assicurativa infortuni e RC personale per i Qualificati sezionali per l’anno 2026”;
- n. 136 avente ad oggetto “Campagna Tesseramento 2026. Agevolazioni in favore di soci giovani e di soci di età compresa tra i 18 e i 25 anni”;

VISTA la proposta di Budget economico annuale 2026 redatto rispettando il criterio della competenza economica e la proposta di Budget economico pluriennale 2026-2028, aggiornato annualmente e formulato anch’esso in termini di competenza economica;

RILEVATO che lo schema di Budget economico annuale 2026 e Budget economico pluriennale 2026 – 2028, nonché la relazione al Budget economico annuale 2026 e i relativi allegati sono stati trasmessi al Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti per la redazione di apposita relazione;

VISTA la Relazione al Budget economico 2026, nonché, i seguenti allegati:

- Allegato 1: Budget economico annuale 2026 riclassificato MEF
- Allegato 2: Budget economico pluriennale 2026 – 2028 riclassificato MEF
- Allegato 3: Piano degli indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio per il triennio 2026 - 2028;
- Allegato 4: Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;

VALUTATO che la proposta di Budget economico 2026 e la relativa Relazione risultano redatte in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica 2026 e rispondenti agli obiettivi di risultato che si intendono raggiungere;

CONSIDERATO che la Relazione al Budget economico 2026 fornisce le informazioni e le indicazioni previste all’art. 6 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell’Ente;

DATO ATTO della Relazione del Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti (prot. n.0008449 del 23 ottobre 2025 al Budget economico annuale 2026 e al Pluriennale 2026 - 2028, allegata alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale, nella quale il Collegio esprime parere favorevole in ordine all’approvazione (all.5);

RITENUTO necessario dover procedere alla deliberazione del Budget economico annuale 2026 – Pluriennale 2026 - 2028 in ottemperanza agli obblighi normativi in materia, in particolare all’art.24, comma 3, del D.Lg. 91/2011;

RICHIAMATE le disposizioni contenute nell’art. 19, comma 1, dello Statuto dell’Ente e negli artt. 5 e 6 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità in merito alle competenze del Comitato Direttivo Centrale;

DATO ATTO della presenza dei revisori;

DELIBERA COMITATO DIRETTIVO CENTRALE n.167 del 24-10-2025 CAI Club Alpino Italiano

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 23 comma 2 dello Statuto del Club Alpino Italiano è presente alla seduta del CDC il Direttore dell'Ente;

a voti unanimi

## DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in narrativa e qui riportate quale parte integrante e sostanziale del presente atto, il Budget economico 2026 (Allegato A), la Relazione al Budget economico 2026 (Allegato B), il Budget economico annuale 2026 riclassificato MEF (Allegato n. 1), il Budget economico pluriennale 2026 - 2028 attesi di Bilancio (Allegato n. 3), il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (Allegato n. 4) facenti parte integrante della presente deliberazione;
2. DI INCARICARE la Direzione di trasmettere, entro 10 giorni dall'approvazione, la presente Delibera unitamente agli allegati, corredata dalla relazione del Collegio Nazionale dei revisori dei Conti, al Ministero del Turismo competente per la relativa approvazione, nonché al Ministero dell'Economia e delle Finanze e alla Corte dei Conti – sezione Controllo Enti;
3. DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile;
4. DI DISPORRE, secondo i principi generali dell'ordinamento, la pubblicazione del presente atto pubblico all'Albo Pretorio dell'ente per la durata di 15 giorni.

All. A: Budget economico annuale 2026

All. B: Relazione al Budget economico annuale 2026

All. 1: Budget economico annuale 2026 riclassificato MEF

All. 2: Budget economico pluriennale 2026 - 2028 riclassificato MEF

All. 3: Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio

All. 4: Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

All. 5: Relazione del Collegio dei Revisori al Budget previsionale 2026

Il presente atto è stato letto, approvato e sottoscritto.

### **IL PRESIDENTE**

**Antonio Montani**

*firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*

### **IL DIRETTORE**

**Matteo Canali**

*firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*



**CLUB ALPINO ITALIANO**

**Sede Legale**

**Via E. Petrella, 19 - Milano**

**OGGETTO: Adozione Budget economico 2026 e Budget economico pluriennale 2026 - 2028.**

**PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

PARERE: Favorevole in ordine al **Parere Contabile**

Importo:

Data, 29-10-2025

**Il Responsabile del Servizio  
Finanziario**

Annalisa Lattuada

*firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione  
digitale D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*



**CLUB ALPINO ITALIANO**

**Sede Legale**

**Via E. Petrella, 19 - Milano**

**N. 167 Comitato Direttivo Centrale Club Alpino Italiano**

**OGGETTO: Adozione Budget economico 2026 e Budget economico pluriennale 2026 - 2028.**

**CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE**

La Delibera è stata pubblicata all' Albo Pretorio on-line dal 29-10-2025 al 13-11-2025 ed è divenuta esecutiva il 24-10-2025

**IL COORDINATORE SEGRETERIA  
GENERALE**

Emanuela Pesenti

*firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*



# BUDGET ECONOMICO 2026

# BUDGET ECONOMICO 2026



	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
	<b>356.000 soci</b>	<b>365.235 soci</b>	<b>360.000 soci</b>
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>	<i>48.272</i>	<i>114.715</i>	<i>50.347</i>
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>	<i>41.552</i>	<i>99.995</i>	<i>42.627</i>
Imposte sul reddito dell'esercizio	(38.000)	(42.000)	(42.000)
<b><i>Risultato di esercizio</i></b>	<b><i>3.552</i></b>	<b><i>57.995</i></b>	<b><i>627</i></b>



<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.643.550	9.810.837	9.798.901
Variazioni delle rimanenze	70.000	70.000	70.000
Contributi in conto esercizio	7.704.533	8.754.533	8.120.467
Altri ricavi e proventi	1.644.882	1.670.426	1.303.043
<b>Totale</b>	<b>19.062.965</b>	<b>20.305.796</b>	<b>19.232.411</b>

# BUDGET ECONOMICO 2026



<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
Quote associative (compreso recupero quote anni precedenti)	8.677.150	8.905.437	8.794.001
Ricavi da Servizi ai soci - Raccolta pubblicitaria e Abbonamenti	91.000	51.000	131.000
Ricavi da pubblicazioni - Edizioni CAI – Coedizioni - royalties	187.000	187.000	187.000
Ricavi da attività di promozione - Tessere, distintivi, abbigliamento e royalties gadget	226.000	226.000	226.000
Ricavi da Rifugi - Quota reciprocità rifugi, Rifugi sede e Laboratorio CSMT	272.900	245.900	265.900
Altre entrate - Quota iscrizioni corsi OTCO, Corsi Miur, altri proventi	189.500	195.500	135.000
<b>Totale</b>	<b>9.643.550</b>	<b>9.810.837</b>	<b>9.738.901</b>

## BUDGET ECONOMICO 2026



Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Quote Associative	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
QUOTA ORGANIZZAZIONE CENTRALE	2.977.848	3.053.584	3.019.781
CONTRIBUTO PUBBLICAZIONI	1.667.392	1.708.402	1.694.317
CONTRIBUTO ASSICURAZIONI	3.146.288	3.228.519	3.182.904
CONTRIBUTO PRO RIFUGI	835.622	856.857	846.999
RECUPERO QUOTE ANNI PRECEDENTI	50.000	58.075	50.000
	<b>8.677.150</b>	<b>8.905.437</b>	<b>8.794.001</b>

## BUDGET ECONOMICO 2026



<b>Contributi in Conto Esercizio</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
Ministero Vigilante	5.717.053	6.717.053	6.781.622
CNSAS per assicurazioni	1.222.345	1.222.345	1.218.845
Regione Abruzzo – Progetto Bivacchi	60.000	60.000	120.000
Contributo a valore su quota 8 per mille – ripristino sentieri post emergenza	704.135	704.135	-
Università di Madrid - ScienceUS	1.000	51.000	-
<b><i>Totale</i></b>	<b>7.704.533</b>	<b>8.754.533</b>	<b>8.120.467</b>

## BUDGET ECONOMICO 2026



<b>Altri ricavi e proventi Altri ricavi</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
Assicurazioni a domanda	1.295.044	1.295.044	1.295.043
Sopravvenienze attive	-	25.542	-
Risorse PEI	337.339	337.339	-
Recupero spese locali in comodato	12.500	12.500	8.000
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.644.882</b>	<b>1.670.425</b>	<b>1.303.043</b>

## BUDGET ECONOMICO 2026



<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
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
<b>Totale</b>	<b>19.013.693</b>	<b>20.191.081</b>	<b>19.182.064</b>

## BUDGET ECONOMICO 2026



Costi per Servizi	Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025	Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025	Budget economico 2026
Spese generali	970.615	1.097.115	1.068.390
Spese per collaborazioni	170.118	170.118	190.500
Stampa sociale	1.063.850	1.063.850	1.054.784
Assicurazioni	5.403.979	5.460.470	5.427.278
Piano editoriale	241.612	241.612	201.572
Corsi Cai scuola – Gdl Grandi Carnivori – Coordinamento	144.000	124.000	67.500
Attività OTCO – S.O.*	978.862	993.862	1.004.719
Attività di comunicazione e progetti	1.240.015	1.682.299	957.750
C.N.S.A.S. (Funzionamento e attività)	4.817.053	4.817.053	4.881.622
Contributi GR ordinari	219.254	319.254	220.000
Contributi GR per manutenzione ordinaria rifugi*	218.750	218.750	218.750
Contributi Gr – straordinari per attività amministrative e cofinanziamento bandi	-	100.000	160.000
Altri contributi	557.700	668.700	637.700
Rifugi	860.622	886.857	1.071.999
Altri costi per il personale	55.400	57.500	57.500
Utilizzo risorse PEI	337.339	337.339	-
<b>Totale</b>	<b>17.279.169</b>	<b>18.138.779</b>	<b>17.220.064</b>

\* Il dato nel 2025 è stato riclassificato per omogeneità di confronto (dalla SOROA è stato scorporato il contributo per la manutenzione ordinaria dei rifugi)

# BUDGET ECONOMICO 2026



Costi per servizi – Assicurazioni – Principali polizze	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
- soccorso alpino soci	551.800	566.074	558.000
- RC sezioni	505.520	518.597	511.200
- tutela legale sezioni	46.280	47.477	46.800
- assicurazioni infortuni/RC istruttori	1.235.568	1.235.568	1.235.568
- assicurazione infortuni soci	977.100	1.001.043	987.500
- spedizioni Extra Europee	43.500	43.500	43.500
- assicurazione volontari CNSAS	1.205.865	1.205.865	1.205.865
- assicurazioni Sede centrale KASKO	7.040	7.040	7.040
- assicurazioni proprietà CAI	17.936	17.936	17.936
- assicurazioni RC patrimoniale CAI	7.748	7.748	7.748
- assicurazioni infortuni MontagnaTerapia	4.000	8.000	8.000
- Copertura per ETS – diaria da malattia	5.150	5.150	5.150
- All risks e trasporto palestre	7.000	7.000	7.000

## BUDGET ECONOMICO 2026



<b>Costi per Servizi – Quote di adesione enti/associazioni</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
EUMA	4.750	4.750	4.750
CLUB ARC ALPIN	6.047	6.047	6.047
CIPRA ITALIA	3.500	3.500	3.500
FEDERPARCHI	700	700	700
ASVIS	1.000	1.000	1.000
FONDAZIONE DOLOMITI UNESCO	3.000	3.000	3.000
ENTE ITALIANO DI NORMAZIONE (UNI)	752	752	752
CISA IKAR	500	500	500
SOCIETA' MEDICINA DI MONTAGNA	1.000	1.000	1.000
RETE MONTAGNA	200	200	200
PRO MONT BLANC	500	500	500
UIAA	15.858	15.858	15.858
VILLAGGIO DEGLI ALPINISTI	-	-	-
<b>CONTRIBUTI</b>			
AGAI	36.200	36.200	36.200
CAAI	25.000	25.000	25.000
FESTIVAL DI TRENTO	100.000	100.000	100.000
MUSEO NAZ.MONTAGNA "DUCA DEGLI ABRUZZI"	86.500	86.500	86.500
ASSOMIDOP	10.000	10.000	10.000
CONTRIBUTI AD ALTRI ENTI/ASSOCIAZIONI	90.000	90.000	90.000

## BUDGET ECONOMICO 2026



<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Budget economico 2025 Variazione Del. CDC 47/2025</b>	<b>Budget economico 2025 Seconda Variazione Del. CDC 156/2025</b>	<b>Budget economico 2026</b>
Retribuzioni	783.000	783.000	843.000
Oneri sociali	190.000	190.000	210.000
Quota TFR	68.000	68.000	78.000
	<b>1.041.000</b>	<b>1.041.000</b>	<b>1.131.000</b>

<b>AREE</b>	<b>DOTAZIONE ORGANICA</b>	<b>PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/09/2025</b>	<b>PREVISIONE 2026</b>
<b>DIRIGENTE</b>	2	2	2
<b>AREA FUNZIONARI</b>	10	8	9
<b>AREA ASSISTENTI</b>	9	7	9
<b>TOTALE</b>	<b>21</b>	<b>17</b>	<b>20</b>



## **RELAZIONE AL BUDGET ECONOMICO 2026**

Il Budget economico dell'esercizio 2026, predisposto seguendo le disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente, oltre ad illustrare una rappresentazione e stima di massima dei ricavi e dei costi, intende fornire un dato indicativo e prospettico in ordine ai criteri seguiti per l'impiego e l'utilizzo delle relative somme, riguardanti la realizzazione delle attività di carattere istituzionale, il funzionamento dell'organizzazione e delle sue strutture ed il raggiungimento 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.

Lo schema di Budget economico è stato redatto secondo i criteri previsti dal codice civile, anche in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 6/2003 e successive modificazioni.

La contabilità economico – patrimoniale si basa sul principio della competenza economica secondo il quale l'effetto economico di tutti i fatti di gestione deve essere attribuito all'esercizio cui esso compete in funzione delle dinamiche operative ad essi associate, indipendentemente dal momento in cui si manifestano i relativi incassi o pagamenti.

Si allegano, inoltre, il Budget economico annuale (Allegato 1) previsto dall'art. 2, comma 3, del decreto MEF del 27 marzo 2013 e il Budget economico pluriennale (Allegato 2) previsto dall'art. 1, comma 1, del decreto MEF del 27 marzo 2013, il Piano degli indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio per il triennio 2026 – 2028 (Allegato 3), in osservanza del D.P.C.M. 18.09.2012 nonché il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 del decreto MEF del 27 marzo 2013 (Allegato 4).

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Esaminando le diverse voci che compongono il budget economico, si evidenzia che il valore della produzione stimato per l'esercizio 2026 ammonta a € 19.232.411,00.

Per quanto concerne i Ricavi delle vendite e delle prestazioni, l'importo delle singole *quote associative, per le categorie ordinario, familiari e vitalizi* è stato confermato nella misura pari a quelle relative all'anno in corso dall'Assemblea dei Delegati svoltasi a Catania il 24 e 25 maggio 2025.

Nel dettaglio la composizione delle quote, espresse in euro, ed evidenziate a pag. 5 della proposta di Budget economico 2026, è internamente ripartita secondo il seguente schema:

	<b>ordinari</b>	<b>familiari</b>	<b>giovani</b>	<b>vitalizi</b>
Quota Sezione	14,50	8,69	6,31	2,31
Quota organizzazione centrale	11,00	5,00	1,60	-
Contributo pubblicazioni	7,50	-	-	7,50
Contributo assicurazioni	9,00	9,00	7,00	9,00
Contributo pro-rifugi	3,00	1,31	1,09	1,19
Totale quota minima	45,00	24,00	16,00	20,00

La stima prudenziale è pari a 360.000 Soci, tenuto conto dell'andamento delle iscrizioni per l'anno in corso e per gli anni precedenti. Al fine di promuovere l'adesione al Sodalizio, analogamente a quanto avvenuto negli ultimi anni, sono state confermate le agevolazioni in favore dei soci di età compresa tra 18 e 25 anni nonché delle famiglie numerose (2° socio giovane).

I *Ricavi da servizi ai Soci*, pari a 131.000,00, sono stimati in aumento per l'introduzione della nuova modalità di raccolta pubblicitaria relativa al bimestrale "La rivista del Club Alpino Italiano" e "Lo Scarpone on line" in quanto a partire dal 2026 non verrà più affidato ad un concessionario il servizio di raccolta pubblicitaria.

Sia i Ricavi da pubblicazione che da Attività di promozione sono stati stimati prudenzialmente invariati rispetto all'anno in corso (€ 187.000,00 ed € 226.000,00) in quanto nel mese di novembre 2025 entrerà in vigore il nuovo contratto relativo all'appalto di servizio per la vendita on line di libri, gestione del magazzino e concessione del marchio per la vendita tramite piattaforma di e-commerce dei prodotti di merchandising a marchio CAI e SICAI

La voce *ricavi da Rifugi* è prevista in aumento per l'incremento della quota reciprocità rifugi riconosciuta all'Ente dall'International Reciprocity Agreement e per le entrate, pari a € 15.000,00,

derivanti dal progetto Villaggi Montani del Club Alpino Italiano per il riconoscimento del “Marchio CAI per località a dimensione di escursionisti e alpinisti”.

Alla voce Altre Entrate i ricavi sono stati stimati complessivamente per € 135.000,00 in diminuzione rispetto al Budget economico 2025, in quanto per l’anno 2026 sono previsti solo tre corsi nazionali di formazione e aggiornamento rivolti a insegnanti delle scuole primarie e secondarie realizzati dal Club Alpino Italiano quale soggetto accreditato dal Ministero dell’Istruzione dell’Università e della Ricerca per la formazione del personale della scuola, in materia di tutela del patrimonio ambientale, culturale e sociale appartenente alla montagna ed alle popolazioni delle aree montane, ai sensi dell’art. 4 della Direttiva Ministeriale n. 90/2003.

Nella voce Altri ricavi e proventi, i Contributi in conto esercizio, come risultano stanziati da Legge di Bilancio 2025 e dal DPCM del 30 maggio 2025, risultano così dettagliati:

- € 1.900.000,00 per le attività istituzionali del Sodalizio;
- € 4.881.622,00 per le attività istituzionali del CNSAS;
- € 120.000,00 da Regione Abruzzo per il progetto Bivacchi.

Si precisa che con nota del 25 luglio 2025, prot. n. 0217551/25, il Ministero Vigilante ha comunicato l’assegnazione di un ulteriore contributo pari a € 1.000.000,00 quale contributo dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri DPCM del 30 maggio 2025, concernente il riparto del fondo istituito dall’articolo 1, comma 898, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 per il triennio 2025 -2027.

Analogamente agli anni precedenti, è stata prevista la contribuzione del CNSAS a copertura dei costi delle polizze assicurative in favore dei volontari del medesimo CNSAS per € 1.218.845. Tale voce risultata notevolmente decrementata in quanto calcolata sui premi delle polizze in vigore per il triennio 2024 – 2026 come risultati dalla procedura di gara aperta per l’affidamento dei servizi assicurativi 2024 -2026 conclusasi nel mese di giugno 2024.

La voce Altri ricavi comprende i premi per le coperture assicurative “a domanda” per le attività sociali dei non soci, le integrazioni dei massimali infortuni dei Soci, nonché di Titolati e Qualificati, oltre alle coperture assicurative “infortuni” e “RC” in attività individuali dei Soci, per un totale di € 1.299.043,00 determinati sulla base dei premi risultanti dagli esiti della procedura di gara per i servizi assicurativi per il triennio 2024-2026.

**Il Valore della produzione**, sulla base dei dati sopra riportati, risulta suddiviso percentualmente nelle voci sottoindicate:

	2026	2025 (seconda variazione di budget)
- ricavi delle vendite e delle prestazioni	48,32%	50,95%
- variazioni delle rimanenze	0,34%	0,36%
- contributi in conto esercizio	43,11%	42,22%
- altri ricavi e proventi	8,23%	6,78%

Per l'anno 2026, si sottolinea che, complessivamente, i contributi provenienti dallo Stato rappresentano il 35,26% del valore della produzione previsto per l'anno 2026; al netto dell'ammontare dei contributi finalizzati al CNSAS, tale dato si attesta al 9,88% confermando la consolidata capacità dell'Ente di autofinanziare la propria attività ed il proprio funzionamento (90,12%).

### COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione stimati ammontano a € 19.182.064,00.

Il totale dei **costi della produzione** è percentualmente suddiviso nelle voci indicate:

	2026	2025 (seconda variazione di budget)
- materie prime, sussidiarie e merci	1,39%	1,32%
- costi per servizi	89,77%	89,84%
- godimento beni di terzi	0,36%	0,35%
- personale	5,90%	5,16%
- ammortamenti e svalutazioni	2,19%	2,08%
- variazione delle rimanenze	0,12%	0,11%
- oneri diversi di gestione	0,27%	1,15%

Le Materie prime, sussidiarie e di merci includono i costi relativi all'acquisto di tessere, distintivi nonché di altri articoli personalizzati con logo CAI, materiale didattico, tecnico ed opere e sono stimati invariati rispetto a quelli dell'anno corrente ed ammontano complessivamente a € 267.000,00.

I Costi per servizi comprendono i costi relativi alle principali attività svolte dal CAI, tra cui:

- le *spese generali*, quantificate in € 1.068.390,00 sono previste complessivamente in leggera diminuzione rispetto all'anno in corso, principalmente a seguito di una contrazione dei trasporti e dei servizi alle sezioni a seguito della riorganizzazione dell'attività di e-commerce;

- *spese per incarichi di consulenza e collaborazione* sono state quantificate in € 190.500,00 e si riferiscono a incarichi attribuiti o da attribuire sulla base del Regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma e sottoposti al controllo preventivo di legittimità da parte della Corte dei Conti. Le informazioni relative agli incarichi in esame saranno pubblicate, nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Ente;
  
- i costi inerenti la realizzazione della *stampa sociale*, comprendono la redazione, l'impaginazione, la stampa e la spedizione in abbonamento postale de La Rivista del Club Alpino italiano, avente periodicità bimestrale, nonché, i costi di redazione dello Scarpone on line per € 1.054.784,00;
  
- i costi per *assicurazioni* per un totale di € 5.427.278,00. Tali costi sono stati valutati, per quanto concerne i rischi Infortuni Soci e Titolati, Soccorso Alpino Soci, Spedizioni Extraeuropee e polizze RCT/O, sulla base dei contratti in corso per il triennio 2024-2026. Tenuto conto del numero stimato di Soci, Titolati e Qualificati, nel 2026 sono previsti i seguenti premi:

Polizza	Premio
Infortuni soci	987.500
Soccorso Alpino	558.000
RC Sezioni	511.200
Tutela legale sezioni	46.800
Infortuni titolati e qualificati	1.141.708
RC titolati e qualificati	93.860

Per quanto concerne i costi relativi al rischio Infortuni Volontari CNSAS, gli stessi sono stati previsti nella misura pari a € 1.205.865,00.

Tra i costi per le coperture "a domanda" sono stati inseriti i premi derivanti dalla richiesta di attivazione da parte dei Soci delle coperture infortuni e responsabilità civile Soci in attività individuale, stimati in € 480.080,00.

Anche per l'anno 2026 sono stati previsti i costi relativi alla copertura assicurativa di palestre mobili richieste dai Gruppi regionali e provinciali per circa 7.000,00 nonché quelli per la copertura dei rischi connessi all'attività di MontagnaTerapia nella misura di € 8.000,00 e quelli per la copertura del rischio "malattia" per i volontari delle sezioni ETS, pari a € 5.150,00.

– l'Area Cultura prevede la pubblicazione di titoli sia editi direttamente dall'Ente sia editi in collaborazione con altri Editori. Le risorse destinate a tale attività ammontano a € 201.572,00.

Tale voce include i costi per la produzione di edizioni CAI per € 135.000,00, costi per il servizio di promozione e distribuzione prodotti editoriali del CAI e per il servizio di segreteria a supporto dell'editoria per € 56.572,00. Il processo di riorganizzazione e riposizionamento del settore editoria che ha dato riscontro positivo nell'anno in corso, continuerà nel 2026.

– le risorse destinate ai corsi per docenti per € 49.500,00 quale entrate per la realizzazione di tre corsi nazionali per formazione docenti; sono state, inoltre, previste risorse per € 16.000,00 per il Gruppo di Lavoro "Grandi carnivori" e per € 2.000,00 per il Coordinamento OTCO;

– per la realizzazione delle attività degli Organi tecnici centrali sono state complessivamente allocate risorse per € 1.004.719,00 tenuto conto sia della reale capacità di spesa di OTCO e SO registrata negli esercizi più recenti, nonché, della recente costituzione di due nuovi organi tecnici. Tali risorse includono quanto destinato al sostegno delle attività degli OTTO che, secondo quanto disposto con atto CDC n. 48 del 7 maggio 2010, saranno assegnate, anche per l'anno 2026, ai Gruppi regionali e provinciali;

– per l'*attività di comunicazione e progetti* è stato stanziato l'importo complessivo di € 990.750,00. Sono state, in particolare, previste risorse per le seguenti attività:

- Ufficio stampa e comunicazione € 115.000,00
- Allestimenti espositivi per fiere € 60.000,00
- Produzione audio e video e progetti CAI Cultura per € 150.000,00
- Promozione e valorizzazione Sentiero Italia CAI per € 50.000,00
- Progetto Villaggi Montani del Club Alpino Italiano per il riconoscimento del "Marchio CAI per località a dimensione di escursionisti e alpinisti" per € 30.000,00
- Attività e progetti di comunicazione € 100.000,00
- Progetto Sulle Orme di Walter Bonatti € 50.000,00
- Progettualità specifiche degli organi tecnici e delle strutture operative per € 130.000,00
- Progetto Bivacchi per € 120.000,00.

La voce include anche € 49.750,00, quale corrispettivo per l'anno 2026 del costo del servizio riconosciuto al concessionario per la società di scopo sportiva per la formazione e gestione della squadra di arrampicata sportiva del Club Alpino Italiano.

- le risorse destinate al *Corpo Nazionale Soccorso Alpino e Speleologico* risultano previste in misura pari ai contributi corrisposti dallo Stato e finalizzati alle attività del medesimo per un totale di 4.881.622,00;
- alla voce contributi sono state confermate le risorse destinate alle attività istituzionali ordinarie dei Gruppi regionali e provinciali nella misura di € 220.000,00 calcolate in relazione all'incremento dei soci e alle sezioni Nazionali AGAI e CAAI per un totale di € 61.200,00. E' stata inoltre confermata la quota annuale al Trento Film Festival in qualità di Socio, per un importo pari a € 100.000,00 e il contributo al Museo Nazionale della Montagna per € 86.500,00. Sono state inoltre previste risorse pari a € 90.000,00 da destinare ad Enti ed associazioni per attività le cui finalità rientrano tra gli scopi istituzionali dell'Ente. Sono stati inoltre previste risorse straordinarie a favore dei Gruppi regionali e provinciali per € 100.000,00 a supporto delle attività amministrative, contabili e gestionali e per € 60.000,00 quale cofinanziamento delle spese da sostenere per la partecipazione a bandi. Sono previsti inoltre contributi a favore delle realtà territoriali per la manutenzione sentieri (€ 100.000,00), per la montagnaterapia (€ 120.000,00) e per la promozione delle attività alpinistiche (€ 60.000,00). A partire dal budget 2026 la voce include i contributi per manutenzione ordinaria dei rifugi di proprietà delle sezioni per € 218.750,00 che negli anni precedenti era inclusa nel budget della SOROA;
- per gli immobili di proprietà dell'Ente (Sede Centrale, Laboratorio CSMT, Capanna Margherita e Rifugio Quintino Sella) sono stati previsti limitati interventi di manutenzione ordinaria, stimati complessivamente in € 30.000,00;
- l'accantonamento pro-rifugi, così come deliberato dall'AD di Varese 2006, è costituito dalle risorse derivanti dalle quote sociali e dalla quota di reciprocità rifugi e stimati complessivamente in € 1.041.999,00;

I costi del personale, pari a € 1.131.000,00, sono stati stimati sulla base di un auspicato ampliamento dell'attuale dotazione organica. Si è inoltre tenuto conto degli incentivi per le funzioni tecniche previsti per le singole procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture come disciplinato dall'art.45 del D.Lgs.33/2023 (codice appalti).

La stima degli ammortamenti tiene conto delle quote derivanti dal proseguimento del progetto di implementazione del sistema informativo dell'Ente, dei progetti di acquisizione di strumenti

informatici evoluti nonché della continuazione dei progetti degli organi tecnici centrali e delle strutture operative del CAI, nonché, per acquisto di parte dell'Archivio Storico sulle Alpi della Collezione "Laura e Giorgio Aliprandi" e della possibile definizione dell'accordo di partenariato con il Comune di Orco Feglino per la realizzazione di una struttura ricettiva.

Tali risorse andranno ad incrementare il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali; le quote di ammortamento dell'anno sono complessivamente stimate in circa € 150.000,00.

Sono, inoltre, state stimate le quote di ammortamento tenendo conto dei probabili lavori di manutenzione straordinaria alle proprietà immobiliari dell'Ente.

Le variazioni delle rimanenze sono proposte sulla base di una valorizzazione del magazzino stimata alla fine dell'anno 2025, tenuto conto della realizzazione dei volumi previsti nel Piano editoriale del 2026, della vendita di tali volumi e di quelli già pubblicati nonché del materiale venduto alle realtà territoriali del CAI, quali tessere, distintivi e altri gadgets.

Gli oneri diversi di gestione sono previsti in linea con il corrente esercizio; tra le voci sono comprese le imposte e tasse pagate sugli immobili e rifugi di proprietà dell'Ente.

Il budget economico è stato redatto per l'anno 2026 in maniera prudentiale e riflette in termini numerici politiche gestionali e strategiche programmate in coerenza con le risorse disponibili.

Da quanto sopra esposto scaturisce che il risultato previsto dell'esercizio viene ipotizzato con un avanzo economico pari ad euro 627,00 in linea con le peculiarità statutarie dell'Ente che non deve perseguire utili, né conseguire perdite.

Data della firma

IL DIRETTORE

(dott. Matteo Canali)

*documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs.82/2005 e ss.mm.ii.*

**BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026**  
(previsto dall'art. 1 comma 1 del decreto del MEF 27.03.2013)

	Budget 2026		Seconda Variazione al Budget 2025		Variazione al Budget 2025	
			Del CDC 156/2025		Del CDC 47/2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Valore della produzione</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		18.425.511		19.498.896		18.256.066
a) contributo ordinario dello Stato	0		0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b.1) con lo Stato	0		0		0	
b.2) con le Regioni	0		0		0	
b.3) con altri enti pubblici	0		0		0	
b.4) con l'Unione Europea	0		0		0	
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato	6.781.622		7.421.188		6.421.188	
c.2) contributi da Regioni	120.000		60.000		60.000	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0		0		0	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0		0		0	
d) contributi da privati	1.218.845		1.273.345		1.223.345	
e) proventi fiscali e parafiscali	0		0		0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	10.305.044		10.744.363		10.551.533	
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		70.000		70.000		70.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0		0
5) Altri ricavi e proventi:		736.900		736.900		736.900
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0		0	
b) altri ricavi e proventi	732.900		736.900		736.900	
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>		<b>19.232.411</b>		<b>20.305.796</b>		<b>19.062.966</b>
<b>B) Costi della produzione</b>						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		267.000		267.100		267.100
7) Per servizi		17.162.564		18.081.279		17.223.769
a) erogazione di servizi istituzionali	0		0		0	
b) acquisizione di servizi	16.972.064		17.911.161		17.109.051	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	190.500		170.118		170.118	
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	0		0		0	
8) Per godimento di beni di terzi		70.000		70.000		60.000
9) Per il personale		1.188.500		1.098.500		1.096.400
a) salari e stipendi	843.000		783.000		783.000	
b) oneri sociali	210.000		190.000		190.000	
c) trattamento di fine rapporto	78.000		68.000		68.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		0	
d) altri costi	57.500		57.500		55.400	
10) Ammortamenti e svalutazioni		420.000		420.000		290.000
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	48.230		44.450		44.450	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	371.770		375.550		245.550	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		0	

	Budget 2026		Seconda Variazione al Budget 2025		Variazione al Budget 2025	
			Del CDC 156/2025		Del CDC 47/2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0		0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		23.000		23.000		23.000
12) Accantonamento per rischi		0		0		0
13) Altri accantonamenti		0		0		0
14) Oneri diversi di gestione		51.000		52.000		52.000
a) oneri di contenimento della spesa pubblica	0		0		0	
b) altri oneri diversi di gestione	51.000		52.000		52.000	
<b>Totale Costi della produzione (A)</b>		<b>19.182.064</b>		<b>20.011.879</b>		<b>19.012.269</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>50.347</b>		<b>293.917</b>		<b>50.697</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0		0
16) Altri proventi finanziari		80		80		80
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad im	80		80		80	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari		-7.800		-14.800		-7.800
a) interessi passivi	0		0		0	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0		0		0	
c) altri interessi e oneri finanziari	-7.800		-14.800		-7.800	
17-bis) Utili (perdite) su cambi	0	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)</b>		<b>-7.720</b>		<b>-14.720</b>		<b>-7.720</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
18) Rivalutazioni:		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
19) Svalutazioni:		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
<b>Totale delle Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 -19)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni		0		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		0		179.202		1.424
<b>Totale Proventi e oneri straordinari (20 - 21)</b>		<b>0</b>		<b>-179.202</b>		<b>-1.424</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>42.627</b>		<b>99.995</b>		<b>41.553</b>

	Budget 2026		Seconda Variazione al Budget 2025		Variazione al Budget 2025	
			Del CDC 156/2025		Del CDC 47/2025	
	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>
<b>Imposte di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		-42.000		-42.000		-38.000
<b>Avanzo (disavanzo) economico di esercizio</b>		<b>627</b>		<b>57.995</b>		<b>3.553</b>

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2026-2028**  
(previsto dall'art. 1 comma 1 del decreto del MEF 27.03.2013)

	Budget 2026		Budget 2027		Budget 2028	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Valore della produzione</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		18.425.511		18.082.160		18.037.591
a) contributo ordinario dello Stato	0		0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b.1) con lo Stato	0		0		0	
b.2) con le Regioni	0		0		0	
b.3) con altri enti pubblici	0		0		0	
b.4) con l'Unione Europea	0		0		0	
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato	6.781.622		6.781.622		6.717.053	
c.2) contributi da Regioni	120.000		180.000		200.000	
c.3) contributi dai altri enti pubblici	0		0		0	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0		0		0	
d) contributi da privati	1.218.845		1.222.345		1.222.345	
e) proventi fiscali e parafiscali	0		0		0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	10.305.044		9.898.193		9.898.193	
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		70.000		70.000		70.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0		0
5) Altri ricavi e proventi:		736.900		712.500		712.500
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0		0	
b) altri ricavi e proventi	732.900		712.500		712.500	
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>		<b>19.232.411</b>		<b>18.864.660</b>		<b>18.820.091</b>
<b>B) Costi della produzione</b>						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		267.000		267.000		267.000
7) Per servizi		17.162.564		16.865.058		16.819.839
a) erogazione di servizi istituzionali	0		0		0	
b) acquisizione di servizi	16.972.064		16.752.440		16.707.221	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	190.500		170.118		170.118	
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	0		0		0	
8) Per godimento di beni di terzi		70.000		70.000		70.000
9) Per il personale		1.188.500		1.188.500		1.188.500
a) salari e stipendi	843.000		843.000		843.000	
b) oneri sociali	210.000		210.000		210.000	
c) trattamento di fine rapporto	78.000		78.000		78.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		0	
d) altri costi	57.500		57.500		57.500	
10) Ammortamenti e svalutazioni		420.000		350.000		350.000
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	48.230		44.450		44.450	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	371.770		305.550		305.550	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0		0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,		23.000		23.000		23.000

	Budget 2020		Budget 2021		Budget 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi		0		0		0
13) Altri accantonamenti		0		0		0
14) Oneri diversi di gestione		51.000		51.000		51.000
a) oneri di contenimento della spesa pubblica	0		0		0	
b) altri oneri diversi di gestione	51.000		51.000		51.000	
<b>Totale Costi della produzione (A)</b>		<b>19.182.064</b>		<b>18.814.558</b>		<b>18.769.339</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>50.347</b>		<b>50.102</b>		<b>50.752</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0		0
16) Altri proventi finanziari		80		80		80
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	80		80		80	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari		-7.800		-7.800		-7.800
a) interessi passivi	0		0		0	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0		0		0	
c) altri interessi e oneri finanziari	-7.800		-7.800		-7.800	
17-bis) Utili (perdite) su cambi	0	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)</b>		<b>-7.720</b>		<b>-7.720,00</b>		<b>-7.720,00</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
18) Rivalutazioni:		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
19) Svalutazioni:		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
<b>Totale delle Rettifiche di valore di attività finanziarie (18 -19)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni		0		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni		0		0		0
<b>Totale Proventi e oneri straordinari (20 - 21)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>42.627</b>		<b>42.382</b>		<b>43.032</b>
<b>Imposte di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>-42.000</b>		<b>-42.000</b>		<b>-42.000</b>
<b>Avanzo (disavanzo) economico di esercizio</b>		<b>627</b>		<b>382</b>		<b>1.032</b>



## **Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio per il triennio 2026-2028**

### **Allegato al Budget economico 2026**

#### **Premessa**

Il Club Alpino Italiano è un Ente pubblico non economico a base associativa ricompreso, ai sensi della Legge 20 marzo 1975, n. 70, tra gli enti preposti ad attività sportive, turistiche e del tempo libero, sottoposto alla vigilanza del Ministero del Turismo.

Le finalità del Club Alpino Italiano sono evidenziate nell'art. 1 dello statuto, che recita che il CAI “ha per iscopo l'alpinismo in ogni sua manifestazione, la conoscenza e lo studio delle montagne, specialmente di quelle italiane, e la difesa del loro ambiente naturale.”.

Premesso ciò, per l'anno 2026 - 2028, i programmi del Club Alpino Italiano sono stati esplicitati nella “Relazione Previsionale e programmatica per l'anno 2026 e obiettivi pluriennali” approvata 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.

Tale relazione definisce il quadro di riferimento entro il quale l'Ente ha collocato la propria operatività, definendo le attività in una parte generale in capo al Comitato Centrale di Indirizzo e Controllo e in una parte specifica con compiti per le commissioni, per gli organi tecnici centrali operativi, le strutture operative e i Gruppi di Lavoro.

In osservanza del D.P.C.M. del 18.09.2012, che definisce le linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi, è stato definito il presente Piano degli indicatori e di risultati attesi di bilancio (PIRAB) che si inserisce nel quadro dei documenti di programmazione e pianificazione dell'Ente.

Nel presente documento sono stati riportati gli obiettivi specifici triennali dell'Ente e per ciascuno di questi sono stati individuati sub-obiettivi da misurare secondo individuati indicatori di risultato coerenti e conformi.

Nella Missione: 032: Servizi istituzionali e generali delle AA.PP., è stata modificato l'obiettivo 3, per adeguarlo alla direttiva del 16 gennaio 2025 del Presidente del Consiglio dei Ministri in materia di valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione del personale.

### **Missione 031 – Turismo**

#### **Programma 004 Promozione dell'offerta turistica italiana**

#### **Obiettivo 1: Aggiornamento Statuto e Regolamenti – attività in capo al Comitato Centrale di indirizzo e controllo**

Con tale obiettivo sono state affidate al Comitato centrale di indirizzo e controllo le attività inerenti le modifiche statutarie e regolamentari.

In particolare:

- 1) elaborare il processo di modifica statutaria entro l'Assemblea dei delegati 2026;
- 2) redigere gli indirizzi per la revisione del “position paper (bidecalogo)”, con la consulenza degli OTCO, in particolare CCTAM e CSC, per proporlo all'Assemblea dei delegati 2026, portando a termine l'aggiornamento secondo quanto previsto dal gruppo di lavori del CC;
- 3) iniziare un processo di armonizzazione tra Comitato Scientifico centrale e Commissione Centrale di tutela ambiente montano.

#### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 1**

##### **1a) Aggiornamento Statuto e regolamenti**

– Tipologia indicatore:	Indicatore di realizzazione fisica
– Denominazione:	Stato aggiornamenti realizzati
– Algoritmo:	$\frac{\text{Aggiornamenti proposti}}{\text{Aggiornamenti programmati}}$
– Unità di misura:	Percentuale (%)
– Fonte:	Club Alpino Italiano
– Target 2026 - 2028:	Valore annuale >60%

## Obiettivo 2: Sviluppo di nuove funzionalità

Tra gli scopi del Club Alpino Italiano, previsti dallo Statuto, vi è la conoscenza e lo studio delle montagne, specialmente di quelle italiane, e la difesa del loro ambiente naturale. L'Ente intende perseguire tali obiettivi in ambiti diversi mediante lo sviluppo di nuove funzionalità a livello informatico. In particolare:

- 1) sviluppare sezione “archivio” del sito CAI, spostare parte della documentazione presente in area riservata ai soci mantenendo pubblici quei documenti necessari in “amministrazione trasparente”
- 2) formazione sulla compilazione dei campi “attività” per portare a termine le attività di compilazione delle voci/campi che permettano di semplificare la costruzione automatizzata del bilancio sociale
- 3) analisi e verifica dell'architettura dell'attuale piattaforma: aggiornamenti e sviluppi futuri
- 4) incentivare ed estendere le votazioni in modalità elettronica a qualsiasi tipo di adempimento sociale
- 5) ampliare l'informatizzazione delle richieste di rimborso spese a tutti i componenti degli organi centrali
- 6) completare il processo di dotazione di caselle istituzionali a dominio cai a tutti gli OTCO/OTTO/SO
- 7) ottimizzare il portale all'uso su dispositivi mobili
- 8) prevedere informazione e formazione ad ogni livello per qualsiasi modifica del portale e/o dell'operatività.

### Indicatori di risultato - Obiettivo n. 2

#### 2a) N° caselle istituzionali a dominio cai a tutti gli OTCO/OTTO/SO

– Tipologia indicatore:	Indicatore di realizzazione fisica
– Denominazione:	N° caselle attivate
– Algoritmo:	$\frac{\text{Numero caselle attivate}}{\text{Numero caselle richieste}}$
– Unità di misura:	Percentuale (%)
– Fonte:	Club Alpino Italiano
– Target 2026 - 2028:	Valore annuale >60%

#### 2b) Votazione in modalità elettronica, con voto segreto per più cariche

- Tipologia indicatore:	Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione:	Votazione in modalità elettronica
- Algoritmo:	$\frac{\text{Numero riunioni con votazione in modalità elettronica}}{\text{Numero totali riunioni con votazioni a voto segreto}}$
- Unità di misura:	Percentuale (%)
- Fonte:	Club Alpino Italiano
- Target 2026 - 2028:	Valore annuale >50%

## 2c) Estensione richieste rimborso spese in modalità informatica a CDC – CC – OTCO - SO

- Tipologia indicatore:	Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione:	N° richieste attivate
- Algoritmo:	$\frac{\text{N° richieste attivate}}{\text{N° totale volontari CDC – CC – OTCO - SO}}$
- Unità di misura:	Percentuale (%)
- Fonte:	Club Alpino Italiano
- Target 2026 - 2028:	Valore annuale >50%

## Obiettivo 4: Accoglienza e ricettività

I Rifugi e le Opere alpine rappresentano il “portatore sano dei valori della montagna” e al tempo stesso la valorizzazione del senso di appartenenza, sia per gli soci che i non soci CAI. L’Ente si prefigge di raggiungere tale macro obiettivo attraverso una serie di azioni mirate e programmate volte:

- ricognizione stato dell’arte del sistema di prenotazione dei rifugi on line
- ricognizione della contrattualistica in uso alle Sezioni nella gestione del patrimonio rifugistico con analisi delle loro criticità e dei punti di forza, in un’ottica di definizione di una contrattualistica “tipo”.

## Indicatori di risultato - Obiettivo n. 4

### 4a) sistema di prenotazione on line dei rifugi

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: n° rifugi aderenti al sistema on line di prenotazione
- Algoritmo: 
$$\frac{N^{\circ} \text{ rifugi aderenti } 2026 - N^{\circ} \text{ rifugi aderenti } 2025}{N^{\circ} \text{ rifugi aderenti } 2025}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2026 - 2028: Valore annuale > 10%

### **Obiettivo 5: Sentiero Italia CAI**

La sempre più marcata presenza del sodalizio nell'opera di tutela dell'ambiente montano, delle sue popolazioni e della sua cultura è visibile nella promozione e nella valorizzazione di attività volte ad assicurare in ogni caso la libera frequentazione della montagna.

La valorizzazione del Sentiero Italia CAI rappresenta nel 2026 uno degli obiettivi dell'Ente. In particolare:

- a) riattivare raccolta punti tappa
- b) riprendere iniziative territoriali
- c) avviare attività di monitoraggio della percorribilità e del completamento dell'apposizione
- d) della segnaletica orizzontale e verticale
- e) rilanciare la comunicazione sul SICAI non solo quale sentiero, ma anche come “cammino” comprendendo quindi anche gli aspetti non strettamente escursionistici
- f) potenziare la dimensione culturale del Sentiero Italia rimarcando la natura del SICAI quale corridoio culturale capace di catalizzare iniziative culturali volte a far conoscere le peculiarità dei territori attraversati.

### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 5**

#### **5a) Incremento punti tappa SICAI**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Punti tappa SICAI
- Algoritmo: 
$$\frac{N^{\circ} \text{ tappa aderenti } 2026 - N^{\circ} \text{ tappa aderenti } 2025}{N^{\circ} \text{ tappa aderenti } 2025}$$

- Algoritmo: *N° ° tappa aderenti 2025*
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
  
- Target 2026 - 2028: Valore annuale > 10%

### **Obiettivo 6: Politiche giovanili**

Il Club alpino italiano, sempre più vicino ed attento al mondo dei giovani, per l'anno 2026 ha sviluppato alcuni progetti con il fine addivenire ad un'area CAI 0-25 avente come obiettivo la continuità della partecipazione alla vita associativa del Sodalizio dei giovani e ad una formazione culturale e tecnica improntata ai valori CAI, ponendo particolare attenzione a forme e metodi che dovranno essere consoni alle varie fasce di età. Idonea formazione, finalizzata a tale integrazione, dovrà essere rivolta ai qualificati/titolati di AG così come a titolati di altri OTC che operano nella sfera (Family CAI e CAI Giovani).

### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 7**

#### **7a) Incremento numero soci giovani**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Incremento numero soci giovani
- Algoritmo: 
$$\frac{n^{\circ} \text{ soci giovani } 2026 - n^{\circ} \text{ soci giovani } 2025}{n^{\circ} \text{ soci giovani } 2025}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2026 – 2028: Valore annuale >10%

### **Missione: 032: Servizi istituzionali e generali delle AA.PP.**

Questa Missione riguarda l'ottimizzazione dell'attività ordinaria svolta dagli uffici, dai volontari dell'Ente e il costante miglioramento delle procedure interne e delle competenze dei dipendenti.

L'obiettivo è quello di incrementare lo standard qualitativo dell'azione amministrativa e gestionale dell'Ente, nella prospettiva di assicurare il rispetto dei principi di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza.

### **Programma 001: Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza**

Il presente programma riguarda la spesa riferita ai servizi generali di funzionamento degli uffici dell'Ente

#### **Obiettivo n. 1 – Mantenimento dell'eccellenza nei tempi medi di pagamento dei fornitori di beni e servizi del CAI**

Il Club Alpino Italiano, considerando prioritaria nella sua azione un'attenzione alla tempistica con cui effettua i propri pagamenti, ha razionalizzato le procedure di liquidazione delle fatture e dei mandati di pagamento.

#### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 1**

##### **1a) Tempi medi di pagamento dei fornitori**

- Tipologia indicatore:                      Indicatore di risultato
- Denominazione:                              Tempi medi di pagamento dei fornitori
- *Algoritmo:*                                      
$$\frac{\text{Importo fattura per differenza giorni data pagamento e scadenza}}{\text{Importo fattura}}$$
- Unità di misura:                                n° medio di giorni (valore assoluto)
- Fonte:    Club Alpino Italiano
- Target 2026 - 2028:                           inferiore o uguale a 28 giorni

#### **Obiettivo n. 2 – Contenimento costi funzionamento organi centrali dell'Ente**

#### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 2**

##### **1a) Incremento costi di funzionamento CDC e CC**

- Tipologia indicatore:                      Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione:                              Incremento costi di funzionamento CDC e CC
- *Algoritmo:*                                      
$$\frac{\text{Costi di funzionamento CDC e CC anno } x - \text{Costi di funzionamento CDC e CC anno } x - 1}{}$$

*Costi di funzionamento CDC e CC anno x - 1*

- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2026 - 2028: valore annuale inferiore al 10%

**Obiettivo n. 3 – Garantire un adeguato livello di formazione ai dipendenti**

Il Club Alpino Italiano adeguandosi alla direttiva del 16 gennaio 2025 del Presidente del Consiglio dei Ministri in materia di valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione, si è proposto l'obiettivo di garantire a ciascun dipendente un numero di ore di formazione pro-capite annua, a partire dall'anno 2025, non inferiore a 40 ore, suddivise nella seguente proposta operativa:

- 13 ore pacchetto Formel
- 15 ore percorsi Syllabus
- 8 ore formazione in sede
- 4 ore formazione specialistica

**Indicatori di risultato - Obiettivo n. 3****3a) N. di ore incontri formativi**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Numero ore incontri formativi
- Algoritmo: Valore assoluto
- Unità di misura: *n. ore*
- Target 2026 - 2028: erogazione uguale o superiore a n. 40 ore/pro capite



## **Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi Allegato al Budget economico 2026**

Il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, attuativo del Decreto Legislativo n. 91/2011, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ha previsto, per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, tra gli allegati al budget economico annuale il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3.

L'art. 9, comma 3 del D.M. del 27 marzo 2013 prevede che *“Ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, a decorrere dall'anno successivo all'avvio della rilevazione SIOPE di cui al comma 2, le medesime amministrazioni pubbliche allegano al budget economico annuale un prospetto concernente le previsioni di spesa per l'anno successivo, definito secondo il formato di cui all'allegato 2”*.

Poiché ad oggi l'Ente non è soggetto alla rilevazione SIOPE, il prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi è stato aggiornato elaborando le informazioni desunte dall'andamento della gestione in corso e dal Bilancio relativo all'esercizio 2024.

Nella redazione del prospetto delle uscite per missioni e programmi si è tenuto conto dei rilievi formulati dal MEF con nota prot. 39730 del 9 marzo 2023.

In particolare:

- nella missione 031- Turismo stato inserito il nuovo programma 031.004 – Promozione dell'offerta turistica italiana;
- è stata creata la missione 099 – Servizi per conto di terzi e partite di giro;
- ogni programma di spesa è stato correlato al Gruppo COFOG 04.7 – Altri Settori, all'interno del quale è presente la classe 04.7.3 – Turismo.

### ***Nota illustrativa***

Relativamente alle uscite di cassa suddivise per Missione e Programmi, nella Missione 31 – Turismo, è stata fatta confluire la maggior parte delle risorse dell'Ente in particolare quelle relative al personale, acquisti di servizi, ai contributi erogati in favore delle proprie realtà territoriali, del Museo Nazionale della Montagna e al CNSAS, il pagamento dei premi assicurativi e l'IVA a debito versata.

Si è ritenuto di attribuire una quota parte percentuale di queste spese, nella misura del 5.9% (percentuale di incidenza dei costi del personale sui costi della produzione) alla realizzazione della Missione 32, che al suo interno accoglie due programmi distinti, relativi all'indirizzo politico dell'Ente (tipicamente spese per la gestione degli organi politici) e ai servizi e affari generali (principalmente legati al funzionamento dello stesso).

Si segnala che al Programma 032. 2 “Indirizzo politico” sono state attribuite soltanto le spese legate al funzionamento degli Organi centrali (CC, CDC e dei Probiviri, OTCO/SO) mentre le spese relative al funzionamento del Collegio dei Revisori sono state inserite nel Programma 032. 3 “Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza”. Si precisa che i componenti degli organi dell'Ente, sia di indirizzo politico-amministrativo sia di controllo, non percepiscono alcun compenso.

PROSPETTO DELLE USCITE PER MISSIONI E PROGRAMMI-COFOG (art. 9 DM 27/03/2013)							
Livello	VOCI DI USCITA	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	TOTALE
		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	
		GRUPPO COGOF 04,7 - Altri settori	04.07,3 Turismo	04.07,3 Turismo	04.07,3 Turismo	04.07,3 Turismo	
I	<b>Spese correnti</b>						
II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>						<b>1.053.000,00 €</b>
III	retribuzioni lorde	793.263,00 €	49.737,00 €				843.000,00 €
III	contributi sociali a carico dell'Ente	197.610,00 €	12.390,00 €				210.000,00 €
II	<b>Imposte e tasse a carico dell'Ente</b>						<b>49.000,00 €</b>
III	Imposte e tasse a carico dell'Ente	46.109,00 €	2.891,00 €				49.000,00 €
II	<b>Acquisto beni e servizi (non sanitari)</b>						<b>6.375.983,82 €</b>
III	Acquisto beni non sanitari	605.382,21 €	35.717,55 €				605.382,21 €
III	Acquisto servizi non sanitari	5.430.136,12 €	340.465,50 €	115.000,00 €			5.770.601,61 €
II	<b>Trasferimenti correnti</b>						<b>1.236.450,00 €</b>
III	Trasferimenti correnti a Pubbliche						
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.236.450,00 €					1.236.450,00 €
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europe e						
II	<b>Interessi Passivi</b>						
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-		-				
III	Altri interessi passivi		-				
II	<b>Altre Spese per redditi da capitale</b>						
II	<b>Rimborsi spese correttivi delle entrate</b>						
III	Rimborsi spese del personale						
III	Altri rimborsi di somme non dovuti o incassate in		-				
II	<b>Altre spese correnti</b>						<b>5.736.529,64 €</b>
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti						
III	Versamenti IVA a debito	384.256,00 €	22.671,10 €				380.250,64
III	Premi di assicurazioni	5.254.931,00 €	70.348,00 €				5.325.279,00 €
III	Spese dovute a sanzioni						
III	Altre spese correnti n.a.c.		5.000,00 €	26.000,00 €			31.000,00 €
I	<b>Spese in conto capitale</b>						
II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>						<b>58.057,56 €</b>
III	Beni materiali	54.823,00 €	3.234,56 €				58.057,56 €
III	Terreni e beni materiali non prodotti						
III	Beni immateriali						
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario						
II	<b>Contributi agli investimenti</b>						
III	Contributi agli investimenti a Amm.Pubbl.		-				
III	Contributi agli investimenti a imprese		-				
III	contributi agli investimenti a UE e Resto del		-				
II	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>						
II	<b>Altre spese in conto capitale</b>						
III	Altre spese in conto capitale						
I	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>						
II	<b>Acquisizione di attività finanziarie</b>						

PROSPETTO DELLE USCITE PER MISSIONI E PROGRAMMI-COFOG (art. 9 DM 27/03/2013)							
Livello	VOCI DI USCITA	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	TOTALE
		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	
		GRUPPO COGOF 04,7 - Altri settori	04.07.3 Turismo	04.07.3 Turismo	04.07.3 Turismo	04.07.3 Turismo	
II	Concessione crediti di breve termine						
II	Concessione crediti medio-lungo termine						
I	Rimborso prestiti						
	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
I	Uscite per conto terzi e partite di giro						
II	<b>Uscite per partite di giro</b>						<b>5.126.358,76 €</b>
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro	206.450,20 €	12.210,35 €				206.955,14 €
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro	28.470,00 €	2.229,12 €				37.781,62 €
III	Altre uscite per partite di giro	4.881.622,00 €					4.881.622,00 €
II	<b>Uscite per conto terzi</b>						
III	Versamenti imposte e tributi per conto terzi						
III	Altre uscite per conto terzi						
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	19.119.502,53 €	556.894,18 €	141.000,00 €			<b>19.817.396,70 €</b>



## 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)
<b><i>Risultato di esercizio</i></b>	<b>3.552</b>	<b>57.995</b>	<b>627</b>

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
<b>Totale</b>	<b>19.013.693</b>	<b>20.191.081</b>	<b>19.182.064</b>

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:

<b>Costi per l'acquisto di beni e servizi</b>			
	<b>Valore medio bilanci 2016-2017-2018 al netto delle spese energetiche</b>	<b>BUDGET ECONOMICO 2026 netto spese energetiche</b>	<b>Differenza</b>
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 €
<b>Totale</b>	<b>12.955.328 €</b>	<b>17.459.564 €</b>	<b>4.504.236 €</b>
<b>Anno</b>	<b>Entrate</b>	<b>Differenza entrate con 2018</b>	<b>Verifica rispetto contenimento</b>
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

