

Relazione del Collegio dei Revisori al Budget previsionale 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha ricevuto la proposta del Budget Economico 2024 comprensiva di Relazione al Budget economico 2024, sono stati inoltre allegati: Budget economico annuale 2024 come previsto dall'art. 2 comma 3 del decreto MEF del 27.03.2013, 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.

In relazione alla documentazione esaminata, il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che il Budget di previsione 2024, così come il pluriennale 2024 - 2026, siano stati predisposti in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente e rappresentino una stima di massima dei ricavi e dei costi previsti.

	Budget previsionale economico 2024	Budget previsionale economico 2023 revisionato Del. CDC 137/2023
A) Valore della produzione	22.528.709	22.457.666
B) Costi della produzione al netto ammortamenti	22.162.314	22.113.366
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	366.395	344.300
B) Ammortamenti	(300.000)	(300.000)
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	(6.920)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	58.675	44.125
Imposte sul reddito dell'esercizio	(46.000)	(37.000)
<i>Risultato di esercizio</i>	12.675	380

Il Valore della Produzione, stimato per l'esercizio 2024, ammonta a € 22.528.709 e risulta percentualmente suddiviso nelle voci sotto indicate:

- ricavi delle vendite e delle prestazioni	39,15 %
- variazioni delle rimanenze	0,05 %
- contributi in c/esercizio	55,00 %
- altri ricavi e proventi	5,80 %

I costi della produzione, stimati per l'esercizio 2024, ammontano a € 22.462.314 e risultano percentualmente suddivisi nelle voci sotto indicate:

- materie prime, sussidiarie e merci	1,05 %
--------------------------------------	--------

- costi per servizi	92,39 %
- godimento beni di terzi	0,27 %
- personale	4,54 %
- ammortamenti e svalutazioni	1,34 %
- variazione delle rimanenze	0,02 %
- oneri diversi di gestione	0,39 %

Si segnala la coerenza e la congruità dei dati esposti nel Budget Previsionale che anche per l'anno 2024 è stato redatto in maniera prudentiale tenuto conto delle finalità perseguite dal Sodalizio.

Si segnala che gli anni 2025 e 2026 del Budget pluriennale relativamente al valore della produzione ed ai costi della produzione sono influenzati dalla riduzione dei contributi da parte del Ministero Vigilante essendo terminato il periodo di erogazione di quanto stabilito nel Protocollo d'Intesa per un turismo montano responsabile sottoscritto in data 17.06.2021 e stanziato nella legge di Bilancio 2022.

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 I 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.

Handwritten signature and initials, including a large stylized signature and the letters 'RO' above it.

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 €	236.000,00 €
B.7) Per servizi	12.173.840,00 €	13.118.449,00 €	13.221.677,42 €	15.679.424,00 €
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 €	15.975.424,00 €

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 € 2.985.351,00 (costi per l'acquisto di beni e servizi previsti per il 2024, al netto dei costi finalizzati MITUR, € 15.975.424).

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

Dopo aver accertato che sono stati rispettati i principi contabili generali della contabilità economica e che il preventivo economico è stato redatto in coerenza con le linee programmatiche annuali approvate dal Comitato Centrale di Indirizzo e controllo, il Collegio dei Revisori ritiene che il presente documento di programmazione annuale così come il Budget pluriennale 2024 - 2026 siano meritevoli di approvazione.

Milano, 26 ottobre 2023

I Revisori dei Conti

Presidente, Alberto Cerruti

Revisore Ministeriale, Anna Gloria Pacile

Revisore, Valentina Falcomer

Alberto Cerruti
Anna Gloria Pacile
Valentina Falcomer

