



**CLUB ALPINO ITALIANO**  
**Sede Legale**  
**Via E. Petrella, 19 - Milano**

Oggi **27/10/2023**, 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 regolamentari, nelle persone dei Signori:

|                          |                                | <b>Presente</b> |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>MONTANI Antonio</b>   | <b>Presidente generale</b>     | SI              |
| <b>BENEDETTI Giacomo</b> | <b>Vicepresidente generale</b> | SI              |
| <b>COLOMBO Laura</b>     | <b>Vicepresidente generale</b> | SI              |
| <b>PELLIZON Manlio</b>   | <b>Vicepresidente generale</b> | SI              |
| <b>SCHENA Angelo</b>     | <b>Componente CDC</b>          | SI              |

Sono presenti il Direttore Matteo Canali e il Vice Direttore Cristina Reposi ai sensi dell'art. 23, comma 2 dello Statuto dell'Ente

Sono presenti i Revisori:

|                            |                           | <b>Presente</b>           | <b>Assente</b> |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>CERRUTI Alberto</b>     | <b>Presidente</b>         | In<br>Videocon<br>ferenza |                |
| <b>FALCOMER Valentina</b>  | <b>Revisore</b>           | In<br>Videocon<br>ferenza |                |
| <b>PACILE' Gloria Anna</b> | <b>Revisore</b>           | NO                        |                |
| <b>OTTAVIANO Franco</b>    | <b>Revisore supplente</b> | NO                        |                |

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

**Atto n. 236 Oggetto: ADOZIONE BUDGET ECONOMICO 2024 E BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026.**

**C.A.I.**  
**CLUB ALPINO ITALIANO**

**OGGETTO: ADOZIONE BUDGET ECONOMICO 2024 E BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026.**

**Il Comitato Direttivo Centrale**

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 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;

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 il Comitato Centrale di Indirizzo e Controllo con delibera n. 49 del 17 giugno 2023, ha approvato la Relazione previsionale e programmatica per l'anno 2024;

RICHIAMATE le seguenti delibere approvate dal Comitato Direttivo Centrale in data 6 ottobre 2023:

- n. 216 avente ad oggetto “Definizione quota a carico dei Titolari 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 2024”;
- n. 217 avente ad oggetto “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 2024 redatto rispettando il criterio della competenza economica e la proposta di Budget economico pluriennale 2024-2026, aggiornato annualmente e formulato anch'esso in termini di competenza economica;

RILEVATO che lo schema di Budget economico annuale 2024 e Budget economico pluriennale 2024 – 2026, nonché la relazione al Budget economico annuale 2024 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 2024, nonché, i seguenti allegati:

- Allegato 1: Budget economico annuale 2024 riclassificato MEF
- Allegato 2: Budget economico pluriennale 2024 – 2026 riclassificato MEF
- Allegato 3: Piano degli indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio per il triennio 2024 – 2026;
- Allegato 4: Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;

VALUTATO che la proposta di Budget previsionale economico 2024 e la relativa Relazione risultano redatte in coerenza con la Relazione previsionale e programmatica 2024 e rispondenti agli obiettivi di risultato che si intendono raggiungere;

CONSIDERATO che la Relazione al Budget previsionale economico 2024 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. \_\_\_ del \_\_\_) al Budget economico annuale 2024 e al Pluriennale 2024 – 2026, allegata alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale, nella quale il Collegio esprime parere favore in ordine all'approvazione (all.5);

RITENUTO necessario dover procedere alla deliberazione del Budget economico annuale 2024 – Pluriennale 2024 – 2026 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 in collegamento da remoto dei revisori dott. Alberto Cerruti e dott.ssa Valentina Falcomer;

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 previsionale economico 2024 (Allegato A), la Relazione al Budget previsionale economico 2024 (Allegato B), il Budget economico annuale 2024 riclassificato MEF (Allegato n. 1), il Budget economico pluriennale 2024 – 2026 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 dell'Economia e delle Finanze, al Ministero del Turismo, competenti per la relativa approvazione; nonché alla Corte dei Conti – sezione Controllo Enti;
3. 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.

IL DIRETTORE  
(dott. Matteo Canali)

IL PRESIDENTE GENERALE  
(Antonio Montani)

All. A: Budget economico annuale 2024

All. B: Relazione al Budget economico annuale 2024

All. 1: Budget economico annuale 2024 riclassificato MEF

All. 2: Budget economico pluriennale 2024 – 2026 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 2024



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 323**

Ufficio Proponente: **Ufficio Contabilità e Rimborsi**

Oggetto: **ADOZIONE BUDGET ECONOMICO 2024 E BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026.**

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 23/10/2023

Responsabile del Servizio Finanziario  
Annalisa Lattuada

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL Direttore  
Dott. CANALI Matteo

IL Presidente generale  
MONTANI Antonio

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del C.A.I. - Club Alpino Italiano. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato

Montani Antonio in data 31/10/2023



# BUDGET ECONOMICO 2024

## BUDGET ECONOMICO 2024



|   | <b>Budget economico 2023<br/>Del. CDC<br/>273/2022</b> | <b>1ª Variazione al<br/>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico<br/>2024</b> |
|---|--|---|----------------------------------|
|   | <b>315.000 soci</b>                                    | <b>327.000 soci</b>   | <b>330.000 soci</b>              |
| A) Valore della produzione                                  | 22.068.201   | 22.457.666  | 22.528.709                       |
| B) Costi della produzione                                   | 22.017.156   | 22.413.366  | 22.462.314                       |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i> | <i>51.045</i>  | <i>44.300</i>   | <i>66.395</i>                    |
| C) Proventi e oneri finanziari                              | (6.920)  | (6.920)   | (7.720)                          |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie             | -  | -   | -                                |
| E) Proventi e oneri straordinari                            | -  | -   | -                                |
| <i>Risultato prima delle imposte</i>                        | <i>44.125</i>  | <i>37.380</i>   | <i>58.675</i>                    |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                          | (37.000)   | (37.000)  | (46.000)                         |
| <b><i>Risultato di esercizio</i></b>                        | <b><i>7.125</i></b>                                    | <b><i>380</i></b>   | <b><i>12.675</i></b>             |

## BUDGET ECONOMICO 2024



| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>           | <b>Budget economico 2023<br/>Del. CDC 273/2022</b> | <b>1<sup>a</sup> Variazione al<br/>Budget economico 2023<br/>Del. CDC<br/>137/2023</b> | <b>Budget economico 2024</b> |
|--|--|--|------------------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.910.708  | 8.189.364  | 8.819.026                    |
| Variazioni delle rimanenze               | 90.000   | 90.000   | 12.500                       |
| Contributi in conto esercizio            | 12.800.029   | 12.852.369   | 12.389.790                   |
| Altri ricavi e proventi                  | 1.267.464  | 1.325.933  | 1.307.393                    |
| <b><i>Totale</i></b>                     | <b>22.068.201</b>                                  | <b>22.457.666</b>  | <b>22.528.709</b>            |

## BUDGET ECONOMICO 2024 – VALORE DELLA PRODUZIONE



| <b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>   | <b>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 273/2022</b> | <b>1<sup>a</sup> Variazione al<br/>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico<br/>2024</b> |
|---|--|--|----------------------------------|
| Quote associative<br>(compreso recupero quote anni precedenti)                          | 7.096.208  | 7.415.865  | 8.046.526                        |
| Ricavi da Servizi ai soci<br>- Raccolta pubblicitaria e Abbonamenti                     | 110.000  | 80.000   | 105.000                          |
| Ricavi da pubblicazioni<br>- Edizioni CAI e Coedizioni                                  | 153.000  | 153.000  | 113.000                          |
| Ricavi da attività di promozione<br>- Tessere, distintivi, abbigliamento e altri gadget | 165.000  | 165.000  | 177.000                          |
| Ricavi da Rifugi<br>- Quota reciprocità rifugi, Rifugi sede e Laboratorio CSMT          | 190.000  | 190.000  | 202.000                          |
| Altre entrate<br>- Quota iscrizioni corsi OTCO, Corsi Miur, altri proventi              | 196.500  | 185.500  | 175.5000                         |
| <b>Totale</b>   | <b>7.910.708</b>                                       | <b>8.189.364</b>   | <b>8.819.026</b>                 |

## BUDGET ECONOMICO 2024 – VALORE DELLA PRODUZIONE



| Ricavi delle vendite e delle prestazioni -<br>Quote Associative | Budget<br>economico 2023<br>Del. CDC<br>273/2022 | 1 <sup>a</sup> Variazione al<br>Budget economico<br>2023<br>Del. CDC 137/2023 | Budget economico<br>2024 |
|---|--|---|--------------------------|
|   | 315.000 soci                                     | 327.000 soci  | 330.000 soci             |
| QUOTA ORGANIZZAZIONE CENTRALE                                   | 2.643.730  | 2.749.517   | 2.753.476                |
| CONTRIBUTO PUBBLICAZIONI  | 1.477.500  | 1.541.160   | 1.544.354                |
| CONTRIBUTO ASSICURAZIONI  | 2.205.000  | 2.289.000   | 2.914.618                |
| CONTRIBUTO PRO RIFUGI   | 739.754  | 769.711   | 774.078                  |
| RECUPERO QUOTE ANNI<br>PRECEDENTI                               | 30.000   | 66.477  | 60.000                   |
|   | <b>7.096.208</b>                                 | <b>7.415.865</b>  | <b>8.046.526</b>         |

# BUDGET ECONOMICO 2024 – VALORE DELLA PRODUZIONE



| Contributi in Conto Esercizio  | Budget economico<br>2023<br>Del. CDC 273/2022 | 1 <sup>a</sup> Variazione al<br>Budget<br>economico 2023<br>Del. CDC<br>137/2023 | Budget<br>economico 2024 |
|--|---|--|--------------------------|
| Ministero Vigilante  | 11.189.947                                    | 11.189.947   | 11.189.947               |
| CNSAS per assicurazioni  | 1.605.082                                     | 1.604.322  | 1.137.943                |
| Da altri Enti<br>- Contributo Conto Energia € 2.200<br>- Contributo Progetto Energy € 42.500<br>- Contributo Progetto Naturkosovo € 25.200 | 5.000   | 58.100   | 61.900                   |
| <b>Totale</b>  | <b>12.800.029</b>                             | <b>12.852.369</b>  | <b>12.389.790</b>        |

## BUDGET ECONOMICO 2024 – VALORE DELLA PRODUZIONE



| <b>Altri ricavi e proventi -<br/>Altri ricavi</b> | <b>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 273/2022</b> | <b>1<sup>a</sup> Variazione al<br/>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico<br/>2024</b> |
|---|--|--|----------------------------------|
| Assicurazioni a domanda                           | 1.252.032  | 1.250.050  | 1.294.893                        |
| Sopravvenienze attive                             | -  | 60.451   | -                                |
| Recupero spese locali in<br>comodato              | 15.432   | 15.432   | 12.500                           |
| <b><i>Totale</i></b>                              | <b>1.267.464</b>                                       | <b>1.325.933</b>   | <b>1.307.393</b>                 |

# BUDGET ECONOMICO 2024



| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>Budget economico 2023<br/>Del. CDC<br/>273/2022</b> | <b>1<sup>a</sup> Variazione al<br/>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico<br/>2024</b> |
|--|--|--|----------------------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci<br>-Tessere, gadgets | 130.000  | 130.000  | 236.000                          |
| Servizi  | 20.554.216   | 20.910.152   | 20.754.024                       |
| Godimento di beni di terzi   | 20.000   | 20.000   | 60.000                           |
| Personale  | 981.500  | 999.000  | 1.019.000                        |
| Ammortamenti e svalutazioni  | 320.000  | 300.000  | 30.000                           |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e di merci     | (70.000)   | (70.000)   | 4.850                            |
| Oneri diversi di gestione  | 81.440   | 124.214  | 88.440                           |
| <b>Totale</b>  | <b>22.017.156</b>                                      | <b>22.413.366</b>  | <b>22.462.314</b>                |

# BUDGET ECONOMICO 2024 – COSTI DELLA PRODUZIONE



| Costi per Servizi  | Budget economico 2023<br>Del. CDC<br>273/2022 | 1 <sup>a</sup> Variazione al<br>Budget economico<br>2023<br>Del. CDC 137/2023 | Budget economico<br>2024 |
|--|---|---|--------------------------|
| Spese generali   | 781.200                                       | 949.732   | 1.070.933                |
| Spese per collaborazioni   | 65.000  | 12.000  | 167.381                  |
| Eventi Istituzionali   | -   | 20.000  | -                        |
| Stampa sociale   | 1.401.002                                     | 1.218.840   | 1.161.813                |
| Assicurazioni  | 4.950.652                                     | 5.237.175   | 5.187.352                |
| Piano editoriale<br>- Manualistica, pubblicazioni OTCO; altre pubblicazioni, magazzino                       | 269.787                                       | 230.600   | 100.000                  |
| GDL SCUOLA – GDL GRANDI CARNIVORI -<br>COORD.OTCO/SO   | 47.000  | 81.500  | 81.500                   |
| Attività OTCO – STRUTTURE OPERATIVE<br>(Funzionamento e progetti, formazione, contributo OTCO rifugi e OTTO) | 1.150.000                                     | 1.150.000   | 1.154.120                |
| Attività di comunicazione e progetti   | 279.600                                       | 426.746   | 240.100                  |
| C.N.S.A.S. (Funzionamento e attività)  | 5.189.947                                     | 5.189.947   | 5.189.947                |
| Contributi GR  | 205.000                                       | 208.102   | 211.000                  |
| Altri contributi   | 351.200                                       | 316.200   | 316.200                  |
| Rifugi   | 764.978                                       | 794.710   | 799.078                  |
| Altri costi per il personale<br>- Mensa, borse di studio, formazione   | 98.850  | 74.600  | 74.600                   |
| Risorse straordinarie MITUR  | 5.000.000                                     | 5.000.000   | 5.000.000                |
| <b>Totale</b>  | <b>20.554.216</b>                             | <b>20.910.152</b>   | <b>20.754.024</b>        |



## RISORSE STRAORDINARIE MITUR - Euro 5.000.000,00

### Ambiti di intervento

- 1) Catasto sentieri
- 2) Segnaletica sentieri
- 3) Sentiero Italia CAI
- 4) Sicurezza e soccorso alpino
- 5) Rete di accoglienza, rifugi alpini e montani
- 6) Valorizzazione e promozione in ambito nazionale ed internazionale della conoscenza e della diffusione dell'ambiente montano, dell'offerta di turismo sostenibile e della frequentazione della montagna in sicurezza.
- 7) Efficientamento strutture di supporto all'attuazione del Piano Esecutivo d'Intervento

# BUDGET ECONOMICO 2024 – COSTI DELLA PRODUZIONE



| Costi per servizi –<br>Assicurazioni – Principali polizze | Budget economico<br>2023<br>Del. CDC 273/2022 | 1 <sup>a</sup> Variazione al<br>Budget economico<br>2023<br>Del. CDC 137/2023 | Budget economico<br>2024 |
|---|---|---|--------------------------|
|   | 315.000 soci                                  | 327.000 soci  | 330.000 soci             |
| - soccorso alpino soci                                    | 425.250                                       | 441.450   | 511.500                  |
| - RC sezioni  | 472.500                                       | 490.500   | 468.600                  |
| - tutela legale sezioni                                   | 43.500  | 45.780  | 42.900                   |
| - assicurazioni infortuni/RC istruttori                   | 1.198.132                                     | 1.289.513   | 1.235.568                |
| - assicurazione infortuni soci                            | 724.500                                       | 752.100   | 909.500                  |
| - spedizioni Extra Europee                                | 43.500  | 43.500  | 43.500                   |
| - assicurazione volontari CNSAS                           | 1.604.322                                     | 1.604.322   | 1.137.943                |
| - assicurazione RC ministero                              | 760   | 760   | 760                      |
| - assicurazioni Sede centrale KASKO                       | 5.916   | 6.868   | 7.000                    |
| - assicurazioni proprietà CAI                             | 15.871  | 12.981  | 18.000                   |
| - assicurazioni RC patrimoniale CAI                       | 8.000   | 7.746   | 8.000                    |
| - assicurazioni infortuni MontagnaTerapia                 | 4.000   | 4.000   | 4.000                    |
| - Copertura per ETS – diaria da malattia                  | 5.000   | 5.000   | 5.000                    |
| - All risks e trasporto palestre                          | 5.700   | 5.700   | 7.000                    |
| - Cyber risk  | -   | -   | 5.000                    |

di cui € 253.467  
saranno attinti direttamente dal  
Fondo Rischi assicurativi

# BUDGET ECONOMICO 2024 – COSTI DELLA PRODUZIONE



| <b>Costi per Servizi –<br/>Quote di adesione enti/associazioni</b> | <b>Budget economico 2023<br/>Del. CDC 273/2022</b> | <b>1ª Variazione al<br/>Budget economico<br/>2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico<br/>2024</b> |
|--|--|---|----------------------------------|
| EUMA   | 4.750  | 4.750   | 4.750                            |
| CLUB ARC ALPIN   | 8.320  | 8.320   | 8.320                            |
| CIPRA ITALIA   | 3.500  | 3.500   | 3.500                            |
| FEDERPARCHI  | 700  | 700   | 700                              |
| ASVIS  | 500  | 500   | 500                              |
| 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   | -  | 15.781  | 15.781                           |
| ALPENVEREIN  | -  | 2.000   | 2.000                            |
| VILLAGGIO DEGLI ALPINISTI  | -  | 2.000   | 2.000                            |
| <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"                            | 85.000   | 85.000  | 85.000                           |
| ASSOMIDOP  | 10.000   | 8.000   | 8.000                            |
| CONTRIBUTI GR ORDINARI   | 205.000  | 208.102   | 211.000                          |
| CONTRIBUTI AD ALTRI ENTI/ASSOCIAZIONI                              | 60.000   | 62.000  | 62.000                           |

## BUDGET ECONOMICO 2024 – COSTI DELLA PRODUZIONE



| <b>COSTI DEL PERSONALE</b> | <b>Budget economico 2023<br/>Del. CDC 273/2022</b> | <b>1<sup>a</sup> Variazione al<br/>Budget economico 2023<br/>Del. CDC 137/2023</b> | <b>Budget economico 2024</b> |
|----------------------------|--|--|------------------------------|
| Retribuzioni               | 749.000  | 749.000  | 769.000                      |
| Oneri sociali              | 185.000  | 185.000  | 185.000                      |
| Quota TFR                  | 47.500   | 65.000   | 65.000                       |
|                            | <b>981.500</b>                                     | <b>999.000</b>   | <b>1.019.000</b>             |

| <b>AREE</b>      | <b>DOTAZIONE ORGANICA</b> | <b>PERSONALE IN SERVIZIO AL<br/>30.09.2023</b> | <b>PREVISIONE 2024</b> |
|------------------|---------------------------|--|------------------------|
| <b>DIRIGENTE</b> | 2                         | 2  | 2                      |
| <b>AREA C</b>    | 10                        | 7  | 8                      |
| <b>AREA B</b>    | 9                         | 8  | 9                      |
| <b>TOTALE</b>    | <b>21</b>                 | <b>17</b>                                      | <b>19</b>              |



## **RELAZIONE AL BUDGET ECONOMICO 2024**

Il Budget economico dell'esercizio 2024, 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 2024 approvati dal Comitato Centrale di Indirizzo e controllo con atto n. 49 del 17 giugno 2023.

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 2024 – 2026 (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 2024 ammonta a € 22.528.709,00.

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 incrementato nella misura deliberata dall'Assemblea dei Delegati svoltasi a Biella (BI) il 20 e 21 maggio 2023.

Nel dettaglio la composizione delle quote, espresse in euro, ed evidenziate a pag. 5 della proposta di Budget economico 2024, 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 330.000 Soci, tenuto conto dell'andamento delle iscrizioni per l'anno in corso. 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 € 105.000,00, sono stimati in leggero aumento rispetto all'anno in corso in quanto la raccolta pubblicitaria relativa al bimestrale "La rivista del Club Alpino Italiano" è stata calcolata su un'uscita di 6 numeri.

Sia i *Ricavi da pubblicazione che da Attività di promozione* sono stati stimati globalmente in diminuzione rispetto a quelli dello scorso anno (€ 113.000,00 ed € 177.000,00), in quanto è ancora in corso il riordino del settore editoria e gadgets dell'Ente.

La voce *ricavi da Rifugi* è prevista in leggero aumento per l'incremento della quota reciprocità rifugi riconosciuta all'Ente dall'International Reciprocity Agreement.

Alla voce *Altre Entrate* i ricavi sono stati stimati complessivamente per € 175.500,00 in leggera diminuzione rispetto al Budget economico 2023, in quanto per l'anno 2024 non sono previsti particolari eventi.

Nella voce Altri ricavi e proventi, i Contributi in conto esercizio, in diminuzione rispetto al Budget economico 2023 risultano così dettagliati:

- € 1.000.000,00 per le attività istituzionali del Sodalizio;
- € 5.000.000,00 per le progettualità del Sodalizio di cui al Protocollo d'Intesa per un turismo montano responsabile sottoscritto in data 17/06/2021 con il Ministero del Turismo;
- € 5.189.947 per le attività istituzionali del CNSAS.

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 € 1.137.943,00. 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 u.s..

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 € 1.285.893,00 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:

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

Si sottolinea che, complessivamente, i contributi provenienti dallo Stato rappresentano il 55,00% delle entrate totali previsti per l'anno 2024; al netto dell'ammontare dei contributi finalizzati al CNSAS, tale dato si attesta al 37,04% confermando la consolidata capacità dell'Ente di autofinanziare la propria attività ed il proprio funzionamento (62,96%).

Escludendo anche i contributi straordinari derivanti dal Protocollo d'Intesa per un turismo montano responsabile sottoscritto in data 17/06/2021 con il Ministero del Turismo la capacità di autofinanziarsi da parte dell'Ente raggiunge il 91,07% delle entrate previste per l'anno 2024.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione stimati ammontano a € 22.462.314,00.

Il totale dei **costi della produzione** è percentualmente suddiviso nelle voci 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%  |

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 in aumento rispetto a quelli dell'anno corrente ed ammontano complessivamente a € 236.000,00.

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

- le *spese generali* sono previste in aumento rispetto all'anno in corso, principalmente a seguito dell'aumentata mobilità degli componenti organi istituzionali dell'Ente per l'incremento delle attività, dell'incremento dei costi informatici a seguito dell'individuazione ed acquisizione di software evoluti per la gestione amministrativa/contabile dell'ente, nonché, per la strutturazione di nuovi servizi di supporto a progetti;
- *spese per incarichi di consulenza e collaborazione* sono state quantificate in € 167.382.00 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 della nuova rivista del Club Alpino italiano, avente periodicità bimestrale, nonché, i costi di redazione dello Scarpone on line per € 1.161.813,00;

- i costi per *assicurazioni* per un totale di € 5.187.353,00. 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 della gara esperita nell'anno in corso per il triennio 2024-2026.

Tenuto conto del numero stimato di Soci, Titolati e Qualificati, nel 2024 sono previsti i seguenti premi:

| Polizza                          | Premio       |
|----------------------------------|--------------|
| Infortuni soci                   | 909.500,00   |
| Soccorso Alpino                  | 511.500,00   |
| RC Sezioni                       | 468.600,00   |
| Tutela legale sezioni            | 42.900,00    |
| Infortuni titolati e qualificati | 1.141.708,00 |
| RC titolati e qualificati        | 93.860,00    |

Per quanto concerne i costi relativi al rischio Infortuni Volontari CNSAS, gli stessi sono stati previsti nella misura pari a € 1.137.943,00.

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 2024 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 Montagna Terapia nella misura di € 4.000,00 e quelli per la copertura del rischio “malattia” per i volontari delle sezioni ETS, pari a € 5.000,00.

Nel corso del 2024 si prevede anche l'attivazione della copertura cyber risk il cui premio è stato stimato in € 5.000,00;

- il *Piano editoriale* prevede la pubblicazione di alcuni titoli sia editi direttamente dall'Ente sia editi in collaborazione con altri Editori. Le risorse destinate a tale attività ammontano a € 100.000,00. Per il 2024 è prevista una riorganizzazione del settore editoria anche in esito all'individuazione entro la fine dell'anno in corso, del Project manager area cultura del CAI e del Marketing & Communication manager;

- le risorse destinate all'attività del Gruppo Lavoro CAI Scuola comprendono le somme destinate all'organizzazione dei corsi per docenti e l'importo di € 12.000,00 destinato al Concorso

“Sbulliamoci”; sono state, inoltre, previste risorse per € 10.000,00 per il Gruppo di Lavoro “Grandi carnivori” e per € 5.000,00 per il Coordinamento OTCO;

– per la realizzazione delle attività degli Organi tecnici centrali sono state complessivamente allocate risorse per € 1.154.120,00 (presenti anche nelle voci *godimento beni di terzi, ammortamenti e oneri diversi di gestione*) tenuto conto sia della reale capacità di spesa di OTCO e SO registrata negli esercizi più recenti. 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 2024, ai Gruppi regionali e provinciali;

– per l’attività di comunicazione e progetti è stato stanziato l’importo complessivo di € 240.100,00. Sono state, in particolare, previste risorse per le seguenti attività:

- Ufficio stampa € 93.000,00;
- Allestimenti espositivi per fiere € 60.000,00.;
- Sorveglianza e registrazione marchi € 6.000,00.

In tale voce sono inoltre ricompresi i costi per € 42.500,00 per la prosecuzione del Progetto Energy-Agire a scuola per l’ambiente realizzato in collaborazione con la Fondazione AVSI e per € 25.200,00 per il Progetto Naturkoso svolto in collaborazione con Celim per lo sviluppo turistico sostenibile del Kosovo attraverso la promozione del tratto locale della Via Dinarica;

– 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 € 5.189.947,00;

– alla voce contributi sono state confermate le sole risorse destinate alle attività istituzionali ordinarie dei Gruppi regionali e provinciali nella misura di € 211.000,00 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 € 85.000,00. Sono state inoltre previste risorse pari a € 62.000,00 da destinare ad Enti ed associazioni per attività le cui finalità rientrano tra gli scopi istituzionali dell’Ente;

- 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 € 25.000,00;
- il Fondo pro-rifugi, così come deliberato dall'AD di Varese 2006, sarà costituito dalle risorse derivanti dalle quote sociali ed ammontanti complessivamente a € 774.078,00;
- Risorse straordinarie MITUR: con riferimento al contributo di € 5.000.000,00 concesso dal Ministero del Turismo – Ministero vigilante – con legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di Bilancio 2022), si precisa che i costi saranno ripartiti in base agli ambiti di intervento approvati e di seguito riportati:
  - 1) Catasto sentieri
  - 2) Segnaletica sentieri
  - 3) Sentiero Italia CAI
  - 4) Sicurezza e soccorso alpino
  - 5) Rete di accoglienza, rifugi alpini e montani
  - 6) Valorizzazione e promozione in ambito nazionale ed internazionale della conoscenza e della diffusione dell'ambiente montano, dell'offerta di turismo sostenibile e della frequentazione della montagna in sicurezza.
  - 7) Efficientamento strutture di supporto all'attuazione del Piano Esecutivo d'Intervento

Con specifici atti futuri si provvederà ad approvare il Piano Esecutivo di gestione e di conseguenza a ripartire i fondi su ciascuna tipologia di intervento.

Le spese sostenute nell'ambito del PEI essendo finalizzate al raggiungimento degli obiettivi del Protocollo d'Intesa sottoscritto dal CAI con il Ministero del Turismo, sono state considerate escluse dal calcolo per la verifica del rispetto delle norme di contenimento della spesa.

I costi del personale, pari a € 1.019.000,00, sono stati stimati sulla base di un auspicato ampliamento dell'attuale dotazione organica.

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, della continuazione del progetto “INFOMONT” curato dalla SOSEC, nonché del progetto relativo alla realizzazione di software e delle App per la manutenzione dei sentieri.

Tali risorse andranno ad incrementare il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali; le quote di ammortamento dell’anno sono complessivamente stimate in circa € 40.000,00.

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 2023, tenuto conto della realizzazione dei volumi previsti nel Piano editoriale 2024 e della vendita di tali volumi nonché di quelli già pubblicati.

Gli oneri diversi di gestione sono previsti in linea con il corrente esercizio, pur mantenendosi elevato il livello di tassazione legato all’introduzione dell’IMU e della TASI e delle altre imposte e tasse riferite agli immobili.

Il budget economico è stato redatto, anche per l’anno 2024, 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 non rilevante, pari ad euro 12.675,00 in linea con le peculiarità statutarie dell’Ente che non deve perseguire utili, né conseguire perdite.

11 ottobre 2023

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 2024

(previsto dall'art. 1 comma 1 del decreto del MEF 27.03.2013)

|   | Budget 2024 |                   | Budget 2023       |                   | Budget 2023       |                   |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |             |                   | Del. CDC 137/2023 |                   | Del. CDC 241/2022 |                   |
|   | Parziali    | Totali            | Parziali          | Totali            | Parziali          | Totali            |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |             |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale   |             | 21.414.729        |                   | 21.229.484        |                   | 20.874.469        |
| 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   | 11.189.947  |                   | 11.189.947        |                   | 11.189.947        |                   |
| c.2) contributi da Regioni  | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| c.3) contributi dai altri enti pubblici   | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| c.4) contributi dall'Unione Europea   |             |                   |                   |                   |                   |                   |
| d) contributi da privati  | 1.199.843   |                   | 1.662.422         |                   | 1.610.082         |                   |
| e) proventi fiscali e parafiscali   | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio                              | 9.024.939   |                   | 8.377.115         |                   | 8.074.440         |                   |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti           |             | 12.500            |                   | 90.000            |                   | 90.000            |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione  | 0           | 0                 |                   | 0                 |                   | 0                 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                      | 0           | 0                 |                   | 0                 |                   | 0                 |
| 5) Altri ricavi e proventi:   |             | 1.101.480         |                   | 1.138.182         |                   | 1.103.732         |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio                              | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| b) altri ricavi e proventi  | 1.101.480   |                   | 1.138.182         |                   | 1.103.732         |                   |
| <b>Totale Valore della produzione (A)</b>   |             | <b>22.528.709</b> |                   | <b>22.457.666</b> |                   | <b>22.068.201</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |             |                   |                   |                   |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  |             | 236.000           |                   | 130.000           |                   | 130.000           |
| 7) Per servizi  |             | 20.679.424        |                   | 20.835.552        |                   | 20.455.366        |
| a) erogazione di servizi istituzionali  | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| b) acquisizione di servizi  | 20.512.042  |                   | 20.823.552        |                   | 20.390.366        |                   |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro                                   | 167.382     |                   | 12.000            |                   | 65.000            |                   |
| d) compensi ad organi di amministrazione e controllo                                      | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| 8) Per godimento di beni di terzi   |             | 60.000            |                   | 20.000            |                   | 20.000            |
| 9) Per il personale   |             | 1.093.600         |                   | 1.073.600         |                   | 1.080.350         |
| a) salari e stipendi  | 769.000     |                   | 749.000           |                   | 749.000           |                   |
| b) oneri sociali  | 185.000     |                   | 185.000           |                   | 185.000           |                   |
| c) trattamento di fine rapporto   | 65.000      |                   | 65.000            |                   | 47.500            |                   |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| d) altri costi  | 74.600      |                   | 74.600            |                   | 98.850            |                   |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni   |             | 300.000           |                   | 300.000           |                   | 320.000           |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali  | 26.350      |                   | 28.850            |                   | 32.950            |                   |
| b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali  | 273.650     |                   | 271.150           |                   | 287.050           |                   |
| 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,  |             | 4.850             |                   | -70.000           |                   | -70.000           |

|  | Budget 2024 |                   | Budget 2023       |                   | Budget 2023       |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Parziali    | Totali            | Del. CDC 137/2023 |                   | Del. CDC 241/2022 |                   |
|  |             |                   | 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  |             | 88.440            |                   | 124.214           |                   | 81.440            |
| a) oneri di contenimento della spesa pubblica  | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| b) altri oneri diversi di gestione   | 88.440      |                   | 124.214           |                   | 81.440            |                   |
| <b>Totale Costi della produzione (A)</b>   |             | <b>22.462.314</b> |                   | <b>22.413.366</b> |                   | <b>22.017.156</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>  |             |                   |                   | <b>44.300</b>     |                   | <b>51.045</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  |             | 0                 |                   | 0                 |                   | 0                 |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate                  | 0           |                   | 0                 |                   | 0                 |                   |
| 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   |             | -7.720            |                   | -6.920            |                   | -6.920            |
| 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  | -7.720      |                   | -6.920            |                   | -6.920            |                   |
| 17-bis) Utili (perdite) su cambi   | 0           | 0                 |                   | 0                 |                   | 0                 |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)</b>   |             | <b>-7.720,00</b>  |                   | <b>-6.920,00</b>  |                   | <b>-6.920,00</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>58.675</b>     |                   | <b>37.380</b>     |                   | <b>44.125</b>     |
| <b>Imposte di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  |             | <b>-46.000</b>    |                   | <b>-37.000</b>    |                   | <b>-37.000</b>    |
| <b>Avanzo (disavanzo) economico di esercizio</b>   |             | <b>12.675</b>     |                   | <b>380</b>        |                   | <b>7.125</b>      |

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024 - 2026

(previsto dall'art. 1 comma 1 del decreto del MEF 27.03.2013)

|   | Budget 2024 |                   | Budget 2025 |                   | Budget 206 |                   |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|-------------------|
|   | Parziali    | Totali            | Parziali    | Totali            | Parziali   | Totali            |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |             |                   |             |                   |            |                   |
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale   |             | 21.414.729        |             | 15.464.230        |            | 15.464.230        |
| 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   | 11.189.947  |                   | 6.189.947   |                   | 6.189.947  |                   |
| c.2) contributi da Regioni  | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| c.3) contributi dai altri enti pubblici   | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| c.4) contributi dall'Unione Europea   | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| d) contributi da privati  | 1.199.843   |                   | 1.199.843   |                   | 1.199.843  |                   |
| e) proventi fiscali e parafiscali   | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio                              | 9.024.939   |                   | 8.074.440   |                   | 8.074.440  |                   |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti           |             | 12.500            |             | 12.500            |            | 12.500            |
| 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:   |             | 1.101.480         |             | 1.101.480         |            | 1.101.480         |
| a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio                              | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| b) altri ricavi e proventi  | 1.101.480   |                   | 1.101.480   |                   | 1.101.480  |                   |
| <b>Totale Valore della produzione (A)</b>   |             | <b>22.528.709</b> |             | <b>16.578.210</b> |            | <b>16.578.210</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |             |                   |             |                   |            |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  |             | 236.000           |             | 236.000           |            | 236.000           |
| 7) Per servizi  |             | 20.679.424        |             | 14.724.250        |            | 14.724.250        |
| a) erogazione di servizi istituzionali  | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| b) acquisizione di servizi  | 20.512.042  |                   | 14.659.250  |                   | 14.659.250 |                   |
| c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro                                   | 167.382     |                   | 65.000      |                   | 65.000     |                   |
| d) compensi ad organi di amministrazione e controllo                                      | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| 8) Per godimento di beni di terzi   |             | 60.000            |             | 60.000            |            | 60.000            |
| 9) Per il personale   |             | 1.093.600         |             | 1.080.350         |            | 1.080.350         |
| a) salari e stipendi  | 769.000     |                   | 749.000     |                   | 749.000    |                   |
| b) oneri sociali  | 185.000     |                   | 185.000     |                   | 185.000    |                   |
| c) trattamento di fine rapporto   | 65.000      |                   | 47.500      |                   | 47.500     |                   |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| d) altri costi  | 74.600      |                   | 98.850      |                   | 98.850     |                   |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni   |             | 300.000           |             | 320.000           |            | 320.000           |
| a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali  | 26.350      |                   | 32.950      |                   | 32.950     |                   |
| b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali  | 273.650     |                   | 287.050     |                   | 287.050    |                   |
| 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   |             | 4.850             |             | 4.850             |            | 4.850             |

|  | Budget 2024 |                   | Budget 2025 |                   | Budget 206 |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|-------------------|
|  | 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  |             | 88.440            |             | 88.440            |            | 88.440            |
| a) oneri di contenimento della spesa pubblica  | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| b) altri oneri diversi di gestione   | 88.440      |                   | 88.440      |                   | 88.440     |                   |
| <b>Totale Costi della produzione (A)</b>   |             | <b>22.462.314</b> |             | <b>16.513.890</b> |            | <b>16.513.890</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>  |             | <b>66.395</b>     |             | <b>64.320</b>     |            | <b>64.320</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  |             | 0                 |             | 0                 |            | 0                 |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate                  | 0           |                   | 0           |                   | 0          |                   |
| 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   |             | -7.720            |             | -6.920            |            | -6.920            |
| 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  | -7.720      |                   | -6.920      |                   | -6.920     |                   |
| 17-bis) Utili (perdite) su cambi   |             | 0                 |             | 0                 |            | 0                 |
| <b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)</b>   |             | <b>-7.720</b>     |             | <b>-6.920</b>     |            | <b>-6.920</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>58.675</b>     |             | <b>57.400</b>     |            | <b>57.400</b>     |
| <b>Imposte di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  |             | <b>-46.000</b>    |             | <b>-37.000</b>    |            | <b>-37.000</b>    |
| <b>Avanzo (disavanzo) economico di esercizio</b>   |             | <b>12.675</b>     |             | <b>20.400</b>     |            | <b>20.400</b>     |



## **Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio per il triennio 2024\_2026**

### **Allegato al Budget economico 2024**

#### **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 il triennio 2024 - 2026, i programmi del Club Alpino Italiano sono stati esplicitati nella “Relazione Previsionale e programmatica per l'anno 2024 e obiettivi pluriennali” redatta dal Comitato direttivo centrale ed approvata dal Comitato centrale di indirizzo e controllo con proprio atto n. 49 del 17 giugno 2023 e in coerenza con i programmi e gli obiettivi esplicitati nel corso dell'anno 2023.

Tale relazione definisce il quadro di riferimento entro il quale l'Ente ha collocato la propria operatività, definendo i seguenti obiettivi, nell'ambito delle Missioni e dei programmi:

1. Efficientamento e funzionalità
2. Conoscenza e comunicazione
3. Frequentazione sostenibile, consapevole e inclusiva
4. Accoglienza e ricettività
5. Gestione sentieristica e percorrenza
6. Prevenzione, formazione e soccorso.

Per l'attuazione di tali programmi saranno utilizzate risorse sia proprie sia derivanti dal contributo concesso dal Ministero del Turismo con legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di Bilancio 2022). 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.

### **Missione 031 – Turismo**

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

##### **Obiettivo 1: Efficientamento e funzionalità**

Con tale obiettivo l'Ente intende generare una migliore capacità organizzativa e sviluppare nuovi progetti che possano essere gestiti in tutto il loro iter mediante nuove dotazioni tecnologiche, l'incremento delle risorse umane interne nonché mediante l'attivazione del processo di "Transizione digitale" per realizzazione di un'amministrazione digitale e aperta, che offra ai soci e non soci servizi digitali facilmente utilizzabili, sicuri e di qualità, tali da garantire una relazione trasparente e aperta con gli stakeholders.

Per raggiungere tale obiettivo il Club alpino italiano intende promuovere l'acquisizione di strumenti informativi evoluti, implementazione delle risorse umane nonché fornire il supporto finanziario alle proprie realtà territoriali finalizzato alla dotazione di strumenti informatici.

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

###### **1a) Implementazione dotazioni tecnologiche e service**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Implementazione dotazioni tecnologiche e service  
*Implementazioni dotazioni tecnologiche e service acquisite*
- Algoritmo: *Implementazioni dotazioni tecnologiche e service programmate*
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale >50%

**1b) Incremento risorse umane interne**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Incremento risorse umane interne
- Algoritmo: 
$$\frac{\text{Incremento risorse umane interne avviate}}{\text{Incremento risorse umane interne programmate}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale > 50%

**1c) Riduzione n° atti per acquisto beni da sottoporre all'approvazione CDC**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: n° di atti CDC
- Algoritmo: 
$$\frac{n^{\circ} \text{ atti CDC anno } x - n^{\circ} \text{ atti CDC anno } x-1}{n^{\circ} \text{ atti CDC anno } x-1}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale > 5%

**Obiettivo 2: Conoscenza e comunicazione**

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 aumentare la consapevolezza della fragilità dell'ambiente montano, quale luogo da conoscere e tutelare, mediante corsi di educazione alla sostenibilità e alla prevenzione, promozione di filoni tematici, attenzione al mondo giovani anche mediante la promozione del turismo in ambito scolastico.

**Indicatori di risultato - Obiettivo n. 2****2a) Promozione del turismo montano in ambito scolastico**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione: Attività di Promozione del turismo montano in ambito scolastico
- Algoritmo: 
$$\frac{\textit{Attività di promozione realizzate}}{\textit{Attività di promozione programmate}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale >80%

## 2b) Progetto Eagle Team

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione: Realizzazione Progetto
- Algoritmo: 
$$\frac{\textit{Importo speso per progetto}}{\textit{Importo stanziato per il progetto}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale >50%

## 2c) Campagna di comunicazione alpinismo di punta

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione: Realizzazione Progetto
- Algoritmo: 
$$\frac{\textit{Importo speso per progetto}}{\textit{Importo stanziato per il progetto}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale >50%

## Obiettivo 3: Frequentazione sostenibile, consapevole e inclusiva

Il Club Alpino Italiano nel corso del triennio 2024 – 2026 intende potenziare la rete di accoglienza SICAI con il posizionamento internazionale intercettando flussi di camminatori del nord Europa, sviluppare la frequentazione delle aree dell'Italia centrale e meridionale, aumentare le iniziative di Montagnaterapia con la creazione della rete di sentieri inclusivi ed adattati nonché ripristinare le vie alpinistiche classiche e sostenere le attività in falesia.

### Indicatori di risultato - Obiettivo n. 3

#### 3a) Progetto falesie

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Realizzazione falesie
- Algoritmo: 
$$\frac{N^{\circ} \text{ falesie realizzate}}{N^{\circ} \text{ falesie programmate}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale >30%

#### 3b) Incremento numero titolati di Arrampicata Libera

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Incremento n° titolati di Arrampicata Libera
- Algoritmo: 
$$\frac{n^{\circ} \text{ nuovi titolati AL anno } x - n^{\circ} \text{ nuovi titolati AL anno } x-1}{n^{\circ} \text{ nuovi titolati AL anno } x-1}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Incremento annuale > 1,5%

#### 3c) Attività di Montagnaterapia

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: Incremento coperture assicurative di Montagnaterapia
- Algoritmo: 
$$\frac{\text{Coperture ass. Mont. anno } x - \text{Coperture ass. Mont. anno } x - 1}{\text{Coperture ass. Montagnaterapia anno } x - 1}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale > 3%

#### **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:

- Sistema di prenotazione dei rifugi on line
- all’avvio di analisi e studio di inclusività nei rifugi;
- all’avvio di analisi e studio di “Rifugi sentinella del clima”;
- all’avvio di progetti di fitodepurazione;
- completamento/implementazione database rifugi.

#### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 4**

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

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione fisica
- Denominazione: sistema on line di prenotazione dei rifugi
- Algoritmo: 
$$\frac{N^{\circ} \text{ rifugi aderenti}}{N^{\circ} \text{ rifugi programmati}}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale > 50%

**4a) Progetti sui rifugi - rifugi sentinella**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| – Tipologia indicatore: | Indicatore di realizzazione fisica  |
| – Denominazione:        | N° progetti sui rifugi  |
| – Algoritmo:            | $\frac{N^{\circ} \text{ progetti avviati}}{N^{\circ} \text{ progetti programmati}}$ |
| – Unità di misura:      | Percentuale (%)   |
| – Fonte:                | Club Alpino Italiano  |
| – Target 2024 - 2026:   | Valore annuale > 60%  |

**Obiettivo 5: Gestione sentieristica e percorrenza**

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 dei cammini storici, la realizzazione di un piano nazionale di manutenzione dei sentieri e monitoraggio della rete sentieristica nonché l'incremento del Catasto Nazionale dei Sentieri rappresenta uno degli obiettivi primari dell'Ente.

**Indicatori di risultato - Obiettivo n. 5****5a) Catasto Nazionale dei Sentieri – inserimento ulteriori 15.000 km**

|                         |  |
|-------------------------|--|
| – Tipologia indicatore: | Indicatore di realizzazione fisica             |
| – Denominazione:        | Catasto Nazionale Sentieri                     |
| – Algoritmo:            | $\frac{Km \text{ mappati}}{15.000 \text{ km}}$ |
| – Unità di misura:      | Percentuale (%)                                |
| – Fonte:                | Club Alpino Italiano                           |
| – Target 2024 - 2026:   | Valore annuale > 60%                           |

**Obiettivo 6: Prevenzione, formazione e soccorso**

Il Club Alpino Italiano conferma la propria identità attraverso la diffusione della cultura della prevenzione, della sicurezza in montagna (ad esempio mediante l'incremento nell'utilizzo dell'app

GeoResQ) nonché della formazione ed aggiornamento dei propri titolati e qualificati mediante una base culturale comune e per quanto possibile una metodologia didattica uniforme sull'intero territorio nazionale.

### **Indicatori di risultato - Obiettivo n. 6**

#### **6a) Utilizzo del Budget stanziato per formazione/corsi – bando titolati, qualificati e dirigenti**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione: Grado di utilizzo del Budget stanziato
- Algoritmo: 
$$\frac{\text{Spesa sostenuta per la formazione/corsi anno } x}{\text{Budget stanziato per la formazione/corsi anno } x}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024- 2026: Valore annuale maggiore o uguale al 80%

#### **6b) Incremento utilizzo dell'app GeoResQ**

- Tipologia indicatore: Indicatore di realizzazione finanziaria
- Denominazione: Incidenza utilizzo App GeoResQ  
*n° attiv. App GeoResQ anno x - n° att.e App GeoResQ*
- Algoritmo: 
$$\frac{\text{anno } x - I}{n^{\circ} \text{ attivazioni App GeoResQ anno } x - I}$$
- Unità di misura: Percentuale (%)
- Fonte: Club Alpino Italiano
- Target 2024 - 2026: Valore annuale > 15%

### **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 2024 - 2026: inferiore o uguale a 30 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 2024 - 2026: valore annuale inferiore al 10%

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

Il Club Alpino Italiano ritiene che la formazione del suo personale sia la premessa per garantire e servire in modo adeguato i propri associati. Per far ciò, l'Ente ha condotto sia attività formative interne sia, se necessario, facendo ricorso a professionalità esterne. Si è ritenuto fondamentale anche proseguire la formazione obbligatoria, non soggetta a vincoli di spesa, riguardante, tra l'altro, i temi della prevenzione della corruzione, la trasparenza e la sicurezza.

**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 2024 - 2026: uguale o superiore a n. 150 ore



## **Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi Allegato al Budget economico 2024**

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 redatto elaborando le informazioni desunte dal Budget economico 2024, dal Bilancio relativo all'esercizio 2022 e dall'andamento dell'esercizio in corso.

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 4,54% (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 Provvisori, 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   | <i>Redditi da lavoro dipendente</i>                                 |  |  |   |  |  | 1.019.000,00 € |
| III  | retribuzioni lorde  | 796.136,40 €   | 37.863,60 €  |   |  |  | 834.000,00 €   |
| III  | contributi sociali a carico dell'Ente                               | 176.601,00 €   | 8.399,00 €   |   |  |  | 185.000,00 €   |
| II   | <i>Imposte e tasse a carico dell'Ente</i>                           |  |  |   |  |  | 47.440,00 €    |
| III  | Imposte e tasse a carico dell'Ente                                  | 45.286,22 €  | 2.153,78 €   |   |  |  | 47.440,00 €    |
| II   | <i>Acquisto beni e servizi (non sanitari)</i>                       |  |  |   |  |  | 9.851.885,00 € |
| III  | Acquisto beni non sanitari  | 403.442,60 €   | 19.187,40 €  |   |  |  | 422.630,00 €   |
| III  | Acquisto servizi non sanitari                                       | 9.001.166,82 €   | 428.088,18 €   | 93.000,00 €   |  |  | 9.429.255,00 € |
| II   | <i>Trasferimenti correnti</i>                                       |  |  |   |  |  | 527.200,00 €   |
| III  | Trasferimenti correnti a Pubbliche Amministrazioni                  |  |  |   |  |  |                |
| III  | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private                | 527.200,00 €   |  |   |  |  | 527.200,00 €   |
| III  | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europe e                  |  |  |   |  |  |                |
| II   | <i>Interessi Passivi</i>  |  |  |   |  |  |                |
| III  | Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio-                   |  | -  |   |  |  |                |
| III  | Altri interessi passivi   |  | -  |   |  |  |                |
| II   | <i>Altre Spese per redditi da capitale</i>                          |  |  |   |  |  |                |
| II   | <i>Rimborsi spese correttivi delle entrate</i>                      |  |  |   |  |  |                |
| III  | Rimborsi spese del personale  |  |  |   |  |  |                |
| III  | Altri rimborsi di somme non dovuti o incassate in                   |  | -  |   |  |  |                |
| II   | <i>Altre spese correnti</i>   |  |  |   |  |  | 4.891.964,99 € |
| III  | Fondi di riserva e altri accantonamenti                             |  |  |   |  |  |                |
| III  | Versamenti IVA a debito   | 428.832,00 €   | 19.468,97 €  |   |  |  | 448.300,97 €   |
| III  | Premi di assicurazioni  | 4.120.874,00 €   | 29.790,02 €  |   |  |  | 4.150.664,02 € |
| III  | Spese dovute a sanzioni   |  |  |   |  |  |                |
| III  | Altre spese correnti n.a.c.   |  | 3.000,00 €   | 290.000,00 €  |  |  | 293.000,00 €   |
| I  | <b>Spese in conto capitale</b>                                      |  |  |   |  |  |                |
| II   | <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>               |  |  |   |  |  | 87.490,00 €    |
| III  | Beni materiali  | 78.540,00 €  | 8.950,00 €   |   |  |  | 87.490,00 €    |
| III  | Terreni e beni materiali non prodotti                               |  |  |   |  |  |                |
| III  | Beni immateriali  |  |  |   |  |  |                |
| III  | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario |  | -  |   |  |  |                |
| II   | <i>Contributi agli investimenti</i>                                 |  |  |   |  |  |                |
| III  | Contributi agli investimenti a Amm.Pubbl.                           |  | -  |   |  |  |                |
| III  | Contributi agli investimenti a imprese                              |  | -  |   |  |  |                |
| III  | contributi agli investimenti a UE e Resto del                       |  | -  |   |  |  |                |
| II   | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                              |  |  |   |  |  |                |
| II   | <i>Altre spese in conto capitale</i>                                |  |  |   |  |  |                |
| III  | Altre spese in conto capitale                                       |  |  |   |  |  |                |
| I  | <b>Spese per incremento 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   | <i>Acquisizione di attività finanziarie</i>            |  |  |   |  |   |                 |
| II   | <i>Concessione crediti di breve termine</i>            |  |  |   |  |   |                 |
| II   | <i>Concessione crediti medio-lungo termine</i>         |  |  |   |  |   |                 |
| I  | Rimborso prestiti                                      |  |  |   |  |   |                 |
|  | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  |  |  |   |  |   |                 |
| I  | Uscite per conto terzi e partite di giro               |  |  |   |  |   |                 |
| II   | <i>Uscite per partite di giro</i>                      |  |  |   |  |   | 5.422.983,83 €  |
| III  | Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente | 186.390,62 €   | 8.864,59 €   |   |  |   | 195.255,21 €    |
| III  | Versamenti di ritenute su redditi da lavoro            | 36.580,00 €  | 1.715,29 €   |   |  |   | 37.781,62 €     |
| III  | Altre uscite per partite di giro                       | 5.189.947,00 €   |  |   |  |   | 5.189.947,00 €  |
| II   | <i>Uscite per conto terzi</i>                          |  |  |   |  |   |                 |
| III  | Versamenti imposte e tributi per conto terzi           |  |  |   |  |   |                 |
| III  | Altre uscite per conto terzi                           |  |  |   |  |   |                 |
|  | <b>TOTALE GENERALE USCITE</b>                          | 20.990.996,67 €  | 567.480,82 €   | 383.000,00 €  |  |   | 21.941.477,49 € |

## 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<br>economico 2024 | Budget previsionale<br>economico 2023<br>revisionato Del. CDC<br>137/2023 |
|---|---------------------------------------|---|
| A) Valore della produzione                                      | 22.528.709                            | 22.457.666  |
| B) Costi della produzione al netto<br>ammortamenti              | 22.162.314                            | 22.113.366  |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione<br/>(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)  |
| <b><i>Risultato di esercizio</i></b>                            | <b>12.675</b>                         | <b>380</b>  |

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 stamp at the bottom right of the page.

| 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 €            |
| <b>Totale</b>  | <b>12.305.013,00 €</b> | <b>13.272.918,00 €</b> | <b>13.392.288,01 €</b> | <b>15.975.424,00 €</b> |

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*

