



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2 / 2017

1. Premessa

In attuazione dell'art. 33 dello Statuto Federale, il giorno 3 del mese di febbraio dell'anno 2017 alle ore 09,00 presso gli uffici della Federazione Italiana Baseball Softball in Roma, Viale Tiziano 74, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della F.I.B.S. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Budget 2017
- 2) Varie ed eventuali

Nel trimestre di riferimento è subentrato, nella carica di Presidente del Collegio, il Dr. Savino Loardi, come da nomina effettuata dalla XXXV Assemblea Nazionale Ordinaria di Salsomaggiore Terme del 26.11.2016, e non risultano sopravvenute cause di decadenza o incompatibilità.

Sono presenti i Signori:

Dr. Savino Loardi	Presidente
Dr.ssa Barbara Filippi	Componente

Risulta assente giustificato il Componente Dr. Stefano Ciccioriccio.

Il Presidente, dichiarata valida la seduta, apre la stessa avviando i lavori con riferimento al primo punto posto all'o.d.g.

La seduta è chiusa alle ore 13:15 ed aggiornata alle ore 10:00 del giorno 8 febbraio, presso la richiamata sede.

Il giorno 8 febbraio 2017, alle ore 10:00, sono presenti i Signori:

Dr. Savino Loardi	Presidente	in videoconferenza
Dr. Stefano Ciccioriccio	Componente	
Dr.ssa Barbara Filippi	Componente	



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Punto 1 odg - Bilancio di Previsione anno 2017

Il Collegio, esaminato il progetto di Bilancio Preventivo per l'anno 2017 ed acquisite le informazioni a corredo dalla Relazione del Presidente Federale pervenute a questo Collegio in data 03.02.2017 e presso gli uffici amministrativi della Federazione, redige la relazione allegata al presente verbale e parte integrante dello stesso.

Punto 2 odg - Varie ed eventuali

Non sono trattati ulteriori argomenti.

La seduta è chiusa alle ore 11,40.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Savino Loardi

Dr. Stefano Ciccioriccio

Dr.ssa Barbara Filippi



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017
(Allegato al verbale 2/2017)

Il presente Bilancio di Previsione per l'esercizio 2017 viene presentato dalla Federazione in assenza del Consuntivo per l'anno 2016 e sulla base dei dati di preconsuntivo aggiornati al 31.12.2016, ancora tuttavia non definitivi.

Il Bilancio di Previsione 2017 comprende la Relazione del Presidente, il Preventivo Economico di Esercizio, la Pianificazione degli Investimenti/Dismissioni e la Pianificazione di Tesoreria, nonché il Preventivo Economico degli Organi Territoriali – Funzionari Delegati.

Il Bilancio è stato redatto tenendo conto:

- della comunicazione del CONI del 02.12.2016 avente ad oggetto "Contributi alle Federazioni Sportive Nazionali per l'esercizio 2017 e processo di redazione del Bilancio di Previsione 2017" che assegna contributi per complessivi 3,608 milioni di euro;
- della comunicazione del CONI del 30 gennaio 2017 riferita al compenso del Presidente della Federazione Nazionale per l'anno 2017, che assegna contributi per 36.000 euro;
- della comunicazione del CONI, pervenuta via e-mail il 25 gennaio 2017, con la quale viene assegnato un contributo di 10.000 euro per attività da svolgersi nel 2017, di revisione sul Bilancio 2016 della Federazione.

Il Preventivo prevede un margine operativo lordo (differenza fra ricavi e costi di produzione) di circa 334 mila euro, risultato di ricavi di produzione sostanzialmente stabili nel loro complesso (si riducono dell'1,1%, per circa 57 mila euro) e di una apprezzabile contrazione dei costi di produzione (-6,3%). Ne deriva, dopo aver tenuto conto dell'area finanziaria, di quella straordinaria e delle imposte dovute sul reddito dell'esercizio, un risultato d'esercizio di 258 mila euro circa, utile per procedere alla progressiva copertura delle perdite cumulate derivanti dagli esercizi precedenti.

Di seguito la Tabella 1 riporta i valori di sintesi:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Tabella 1

	2017	2016	Differenza	
Valore della produzione	5.148.807,00	5.205.865,00	- 57.058,00	-1,1%
Costo della produzione	- 4.814.850,00	- 5.140.960,00	326.110,00	-6,3%
Margine operativo	333.957,00	64.905,00	269.052,00	
Oneri finanziari	- 4.500,00	- 4.712,00	212,00	-4,5%
Oneri straordinari			-	
Imposte e tasse	- 71.000,00	- 54.250,00	- 16.750,00	30,9%
Risultato d'esercizio	258.457,00	5.943,00	252.514,00	

Sul lato del valore della produzione si osserva una significativa ricomposizione delle partite contabili, come sinteticamente riportato nella Tabella 2 seguente:

Tabella 2

	2017	2016	Differenza	
Contributi CONI, di cui: (1)	3.753.807,00	3.570.965,00	182.842,00	5,1%
<i>Funzionamento ed attività sportiva</i>	469.698,00	364.910,00	104.788,00	28,7%
<i>Prepar. Olimpica e Alto Livello</i>	1.978.792,00	1.809.639,00	169.153,00	9,3%
<i>Contributi straordinari</i>	36.000,00	36.000,00	-	0,0%
<i>CONI Altri contributi</i>	10.000,00	186.500,00	- 176.500,00	-94,6%
<i>Contributi personale già CONI</i>	361.629,00	339.004,00	22.625,00	6,7%
<i>Contributi costo lavoro personale</i>	897.688,00	834.912,00	62.776,00	7,5%
Contributi Stato, Regioni, enti locali (2)	0	0		
Quote degli associati, di cui: (3)	1.240.000,00	1.370.200,00	- 130.200,00	-9,5%
<i>Quote di affiliazione e quote di tesseramento</i>	400.000,00	404.200,00	- 4.200,00	-1,0%
<i>multe, tasse gara, diritti di segreteria, quote iscrizione corsi</i>	810.000,00	838.000,00	- 28.000,00	-3,3%
<i>impianti sportivi e attrezzature sportive</i>	30.000,00	128.000,00	- 98.000,00	-76,6%
Ricavi da manifestazioni internazionali (4)	50.000,00	101.700,00	- 51.700,00	-50,8%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni (5)	-	20.000,00	- 20.000,00	-100,0%
Altri ricavi della gestione ordinaria (6)	90.000,00	87.000,00	3.000,00	3,4%
Contributi comitato italiano paralimpico (7)	15.000,00	10.000,00	5.000,00	50,0%
Valore della produzione struttura territoriale (8)	-	46.000,00	- 46.000,00	-100,0%
Valore della produzione	5.148.807,00	5.205.865,00	- 57.058,00	-1,1%



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si osserva in particolare:

- un incremento della contribuzione complessiva da parte del CONI (+5,1% per un controvalore di 182 mila euro circa) legata specialmente al funzionamento e all'attività sportiva e di preparazione olimpica;
- una complessiva riduzione di altri ricavi. Si riducono in special modo i ricavi da impianti sportivi (per la prospettata dismissione da parte della Federazione della gestione dell'impianto Kennedy di Milano), i ricavi da manifestazioni internazionali e i ricavi della struttura territoriale (trattasi di partite contabili che tipicamente si manifestano in corso d'esercizio e pertanto, allo stato, prudenzialmente non sono scontate).

In termini di composizione è evidente l'assoluta prevalenza della contribuzione del CONI, peraltro crescente nel 2017, rispetto alle altre forme di partecipazione. Escludendo l'effetto derivante dalla riduzione dei ricavi dall'impianto di Milano, si osserva che le quote di associazione restano stabili e concorrono per meno di un quarto (24%) al valore della produzione.

Composizione		2017	2016
Contributi CONI	(1)	73%	69%
Contributi Stato, Regioni, enti locali	(2)	0%	0%
Quote degli associati	(3)	24%	26%
Ricavi da manifestazioni internazionali	(4)	1%	2%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	(5)	0%	0%
Altri ricavi della gestione ordinaria	(6)	2%	2%
Contributi comitato italiano paralimpico	(7)	0%	0%
Valore della produzione struttura territoriale	(8)	0%	1%
Valore della produzione		100%	100%

Sul lato dei costi di produzione, si osserva una generale contrazione dei costi il cui dettaglio è riportato nella Tabella 3 seguente:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Tabella 3

		2017	2016	Differenza	
Costi attività sportiva centrale, di cui:	(1)	2.094.850,00	2.340.006,00	-	245.156,00 -10,5%
<i>attività nazionale internazionale PO e AL</i>		1.118.350,00	906.057,00	-	212.293,00 23,4%
<i>Costi attività sportiva</i>		946.500,00	1.407.449,00	-	460.949,00 -32,8%
<i>Costi preparazione palalimpica</i>		10.000,00	6.200,00	-	3.800,00 61,3%
<i>Costi attività sportiva palalimpica</i>		20.000,00	20.300,00	-	300,00 -1,5%
Costi attività sportiva territoriale	(2)	287.000,00	330.220,00	-	43.220,00 -13,1%
Funzionamento e costi attività centrale, di cui:	(3)	2.145.000,00	2.181.400,00	-	36.400,00 -1,7%
<i>costi per personale e collaborazioni</i>		1.371.000,00	1.259.800,00	-	111.200,00 8,8%
<i>Organi e commissioni federali</i>		170.000,00	197.000,00	-	27.000,00 -13,7%
<i>costi di comunicazione</i>		90.000,00	283.700,00	-	193.700,00 -68,3%
<i>costi generali</i>		434.000,00	428.900,00	-	5.100,00 1,2%
<i>ammortamenti</i>		10.000,00	12.000,00	-	2.000,00 -16,7%
<i>accantonamenti per rischi e oneri</i>		70.000,00	-	-	70.000,00
Funzionamento e costi attività territoriale	(4)	288.000,00	289.334,00	-	1.334,00 -0,5%
Costo della produzione		4.814.850,00	5.140.960,00	-	326.110,00 -6,3%

Rilevano in particolare:

- in valore assoluto ed in percentuale, l'incremento dei costi legati all'attività di preparazione olimpica (PO) e di alto livello (AL) compensato da una riduzione dei costi per la restante attività sportiva e per la comunicazione;
- la previsione di accantonamenti per rischi e oneri.

La seguente tabella 4 riporta il quadro degli oneri finanziari, straordinari e fiscali:

Tabella 4

		2017	2016	Differenza	
Oneri finanziari	(1)	4.500,00	4.712,00	-	212,00 -4,5%
Oneri straordinari	(2)	-	-	-	-
IRAP, IRES	(3)	71.000,00	54.250,00	-	16.750,00 30,9%
Totale oneri		75.500,00	58.962,00	-	16.538,00 28,0%



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Pianificazione di Tesoreria

Saldo iniziale di tesoreria all'1/01/2017		332.409,92
saldo flussi di tesoreria da esercizi precedenti	-	723.000,00
saldo flussi di tesoreria in entrata da gestione dell'esercizio 2017		5.056.590,00
saldo flussi di tesoreria in uscita da gestione dell'esercizio 2017	-	4.272.350,00
Saldo finale atteso		393.649,92

Pianificazione degli investimenti e dismissioni

Non sono previste operazioni di investimento, né di dismissioni.

Calcolo del fondo di dotazione

Di seguito si riporta il calcolo del fondo di dotazione, sulla base dei valori 2016 stimati:

	2015	2016 (stima)	2017
costi della produzione	5.487.531	5.140.960	4.814.850
oneri finanziari	4.628	4.712	4.500
oneri straordinari	26.416	-	-
oneri tributari	46.958	54.250	71.000
TOTALE	5.565.533	5.199.922	4.890.350
TOTALE TRIENNIO			15.655.805
VALORE MEDIO			5.218.602
Fondo di dotazione (3%)			156.558

Conclusioni

Nel ricordare che i valori relativi all'esercizio 2016 sono tuttora provvisori, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il risultato d'esercizio programmato, pari a 258 mila euro circa, risulta leggermente inferiore al valore da conseguire per raggiungere l'obiettivo di copertura delle perdite cumulate pregresse e di ricostituzione del patrimonio della Federazione (per un valore complessivamente pari a circa 1,150 milioni di euro, da recuperarsi integralmente negli esercizi dal 2017 al 2020 compreso per un conseguente obiettivo annuale di circa 287 mila euro, considerato che per l'esercizio 2016 l'obiettivo non è stato raggiunto). Ferma restando la necessità di concordare con il CONI eventuali rimodulazioni di tale ricostituzione patrimoniale, il Collegio osserva che l'effettiva capacità, tuttavia, di raggiungere tale obiettivo, attesa la sostanziale invarianza, rispetto al 2016, del valore della produzione, dipenderà essenzialmente dal reale contenimento dei costi nei limiti ora programmati. Per tale ragione si ribadisce la necessità che la Federazione attui un costante ed attento monitoraggio dei conti in corso d'anno, sia sul versante dei ricavi che su quello dei costi, di cui tenere conto sia in sede di autorizzazione di nuove iniziative, sia allo scopo di assestare la gestione in corso d'anno, laddove si evidenzino scostamenti rispetto agli obiettivi. Il Collegio raccomanda inoltre il preventivo coinvolgimento del CONI per la verifica della compatibilità normativa, organizzativa ed economico-finanziaria di eventuali iniziative che possano condizionare in modo strutturale e permanente l'assetto della Federazione e la conseguente struttura dei costi. Eventuali incrementi dei ricavi che non siano espressamente legati a realizzazione di spese-obiettivo dovranno quindi essere prioritariamente destinati al consolidamento dei risultati di Bilancio programmati;
- sotto il profilo della gestione finanziaria il Collegio raccomanda un costante monitoraggio del ciclo attivo e del ciclo passivo per garantire che i crediti vengano effettivamente incassati nei tempi programmati e i debiti siano pagati nei termini prescritti dalla legislazione vigente. In tale ambito si sollecita l'adozione tempestiva di tutte le misure utili al recupero dei crediti vantati verso terzi, al fine di garantire effettività alla riscossione ed inoltre evitare squilibri di cassa, anche solo temporanei, che possano determinare un ulteriore deterioramento dei conti per oneri da interessi legali e di mora a carico della Federazione;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il Collegio raccomanda l'osservanza delle disposizioni di cui all'articolo 1, commi 209-214, della legge 244/2007, di cui al Regolamento attuativo del 3 aprile 2013 e di cui all'articolo 25 del decreto-legge 66/2014 in materia di fatturazione elettronica (dal 31 marzo 2015 l'emissione, la trasmissione, la conservazione e l'archiviazione delle fatture emesse nei rapporti con le amministrazioni pubbliche, anche sotto forma di nota, conto, parcella e simili, deve essere effettuata esclusivamente in forma elettronica, con l'osservanza del decreto legislativo 20 febbraio 2004, n. 52, e del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 e le amministrazioni e gli enti non possono accettare le fatture emesse o trasmesse in forma cartacea né possono procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino all'invio in forma elettronica);
- il Collegio raccomanda il rispetto delle norme fiscali in tema di fatturazione delle prestazioni e delle controprestazioni in merito ad eventuali sponsorizzazioni tecniche; delle disposizioni in materia di tracciabilità dei pagamenti; delle disposizioni fiscali in materia di entrate derivanti da attività commerciali; delle disposizioni in materia di gestione dei rapporti di collaborazione;
- il Collegio prende atto dell'accantonamento previsto in Bilancio di Previsione di un importo di 50 mila euro per rischi e oneri e di 20 mila euro per svalutazione dei crediti, raccomandando alla Federazione la prosecuzione della puntuale e continuativa attività di revisione dei crediti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Savino Loardi

Dr. Stefano Ciccioriccio

Dr. ssa Barbara Filippi