



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.4/ 2016

Il giorno 19 del mese di marzo dell'anno 2016 alle ore 09,30 presso la sede federale di 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

Bilancio di Previsione anno 2016.

Sono presenti i Signori:

Dr. Giuseppe Carciotto	Presidente
Dr. Stefano Ciccioriccio	Componente
Dr.ssa Barbara Filippi	Componente

Bilancio di Previsione anno 2016

Il Collegio prende in esame il progetto di Bilancio Preventivo per l'anno 2016 e redige la presente relazione, allegata al presente verbale, che ne costituisce parte integrante alla luce delle informazioni tratte dalla Relazione del Presidente Federale pervenute a questo Collegio in data 19.03.2016.

Alle ore 11.00 la seduta viene sciolta previa redazione e lettura del presente verbale in segno di integrale accettazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Giuseppe Carciotto

Dr. Stefano Ciccioriccio



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. ssa Barbara Filippi

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il presente Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 viene presentato dalla Federazione in assenza del Consuntivo per l'anno 2015 e sulla base di dati di preconsuntivo aggiornato, ancora tuttavia non definitivi. Detto Bilancio comprende la Relazione del Presidente, il Preventivo Economico di Esercizio, la Pianificazione degli Investimenti/Dismissioni e la Pianificazione di Tesoreria, nonché il Preventivo Economico delle Strutture Territoriali – Funzionari Delegati.

Il Bilancio è stato redatto tenendo conto:

- della comunicazione del CONI del 10.11.2015 prot. 0009734/15 relativa alla delibera della Giunta Nazionale del 09 novembre 2015, riguardante le assegnazioni dei contributi alle FSN per l'esercizio 2016;
- della nota del Vice Segretario Generale del CONI del 18.12.2015 con cui si comunica che nella seduta del 17.12.2015 è stato assegnato un contributo a favore della Federazione finalizzato allo sviluppo delle attività di PO/AL in considerazione del probabile inserimento del Baseball Softball nel programma olimpico di Tokyo 2020, di Euro 500.000,00 suddiviso in quote da 100.000,00 Euro l'anno dal 2015 al 2019 e successiva nota di risconto dell'intera somma al periodo 2016/2020;
- della comunicazione via mail del settore Bilancio CONI del 28.01.2016 relativa al contributo di Euro 6.500,00 deliberato dalla Giunta Nazionale finalizzato alla copertura degli oneri della Società di revisione incaricata dello svolgimento delle attività sul Bilancio 2016;
- della nota del Segretario Generale del CONI del 01.02.2016 avente ad oggetto : compensi dei Presidenti delle Federazioni Sportive Nazionali 2016 - con cui si comunica che nella seduta del 26.01.2016 è stato assegnato un contributo a favore



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
della Federazione a tal uopo di €uro 36.000,00.

Il Bilancio prevede un risultato finale d'esercizio positivo pari ad €uro 203.565,90, rispetto ad un risultato di chiusura del 2015 atteso (in mancanza, come detto, del Consuntivo 2015) pari ad €uro 10.967,00.

Di seguito si riportano sinteticamente le macrovoci che compongono il Conto Economico.

PREVENTIVO ECONOMICO DI ESERCIZIO

	A		B		Differenza A-B		composizione	
	2016	2015	unità di euro	%	2016	2015		
VALORE DELLA PRODUZIONE								
Attività centrale								
Contributi CONI	3.320.966	3.477.187	-156.221	-4%	70%	68%		
Contributi dello Stato, Regioni, Enti locali	0	0	0		0%	0%		
Quote degli associati	1.247.000	1.310.000	-63.000	-5%	26%	26%		
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	55.000	141.000	-86.000	-61%	1%	3%		
Ricavi da Manifestazioni Nazionali	0	20.000	-20.000	-100%	0%	0%		
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	0	0	0	0%	0%	0%		
Altri ricavi della gestione ordinaria	90.000	96.200	-6.200	-6%	2%	2%		
Contributi comitato Italiano Paralimpico	10.000	10.000	0	0%	0%	0%		
TOTALE Attività Centrale	4.722.966	5.054.387	-331.421	-7%	100%	99%		
TOTALE Attività Territoriale	0	39.000	-39.000	-100%	0%	1%		
Totale Valore della produzione (V)	4.722.966	5.093.387	-370.421	-7%	100%	100%		
COSTI DELLA PRODUZIONE								
Costi attività sportiva centrale	1.815.000	2.223.420	-408.420	-18%	41%	44%		
Costi attività sportiva struttura territoriale	250.000	343.000	-93.000	-27%	6%	7%		
Funzionamento e costi generali attività centrale	2.137.900	2.270.800	-132.900	-6%	48%	45%		
Funzionamento e costi generali struttura territoriale	265.000	213.200	51.800	24%	6%	4%		
Costi della produzione (C)	4.467.900	5.050.420	-582.520	-12%	100%	100%		
Differenza valori e costi della produzione	255.066	42.967	212.099	494%				
Proventi e oneri finanziari	-5.500	-4.900	-600	12%				
Proventi ed oneri straordinari	0	-19.100	19.100	-100%				
Imposte sul reddito	-46.000	-46.200	200	0%				
RISULTATO D'ESERCIZIO	203.566	10.967	192.599	1756%				

Ricavi.

Relativamente ai ricavi si evidenzia che gli stessi sono costituiti principalmente dal



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Contributo del CONI comunicato con la richiamata lettera del 10.11.2015 prot. 0009734/15 in complessivi Euro 3.178.466, di cui:

- Euro **1.459.639** per la Preparazione Olimpica e Alto Livello;
- Euro **364.910** per il Funzionamento e Attività Sportiva;
- Euro **1.173.917** per le risorse umane e specificatamente Euro 339.005 quali contributi per il Personale già a Contratto Federale ed Euro 834.912 per il Personale ex CONI Servizi SpA transitato alle dipendenze della Federazione;
- Euro **180.000** di contributi integrativi in base alle valutazioni della Giunta CONI;

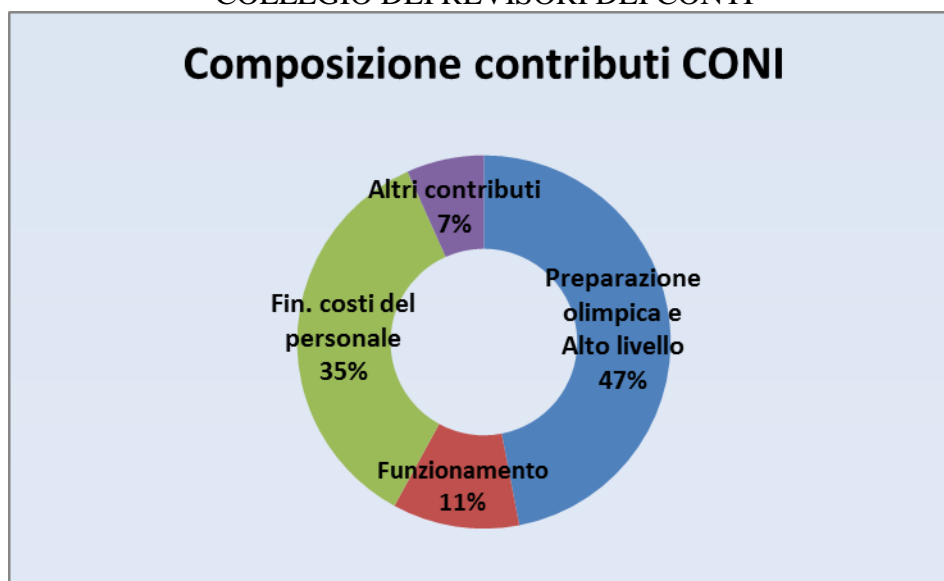
Al predetto contributo si aggiungono i seguenti importi:

- Euro **36.000** di contributo straordinario per l'anno 2016 come sopra specificato quale contributo per compenso del Presidente Federale;
- Euro **6.500** di altri contributi per l'anno 2016, per la copertura degli oneri della Società di revisione incaricata dello svolgimento delle attività sul bilancio 2016;
- Euro **100.000** quota parte di competenza dell'esercizio di Contributo straordinario per la Preparazione Olimpica ed Alto Livello.

La complessiva contribuzione del CONI, come riportato nella tabella di sopra, rappresenta il 70% del valore della produzione ed è composta come di seguito riportato:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Dal raffronto fra i dati riportati nel valore della produzione del Preventivo 2016 e quelli del Preventivo aggiornato 2015, si riscontrano le seguenti differenze sostanziali (senza tenere conto dei contributi riferiti al finanziamento del costo del personale) che evidenziano una riduzione della contribuzione del 7%:

Descrizione	2016	2015	Differenza +/-
Funzionamento e Attività sportiva	364.910	364.910	-
Prep. Olimpica / A.L.	1.559.639	1.709.639	- 150.000
Altri contributi	186.500	198.000	- 11.500
Progr. Di promoz. Sportiva			-
Contributi straordinari	36.000	36.000	-
Totali	2.147.049	2.308.549	- 161.500

Di seguito si riporta la serie storica dei Ricavi relativi al quinquennio 2012/2016, da cui emerge una tendenziale e sostanziale riduzione dei ricavi complessivi.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RICAVI periodo 2012-2016					
	2012	2013	2014	2015	2016
Funzionamento ed attività sportiva	175.652,00	175.652,00	175.652,00	364.910,00	364.910,00
Prepar. Olimpica e Alto Livello	845.011,00	1.103.660,00	702.688,00	1.709.639,00	1.559.639,00
Contributi straordinari	50.000,00	21.960,00	63.240,00	36.000,00	36.000,00
programmi di promozione sportiva			100.000,00		
Contributi per progetti speciali	1.090.520,00	1.090.520,00	1.090.520,00	198.000,00	186.500,00
Contributi attività Paralimpica	20.000,00		20.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale contributi Coni (1)	2.181.183,00	2.391.792,00	2.152.100,00	2.318.549,00	2.157.049,00
Quote degli associati (2)	1.294.854,00	1.018.891,00	1.235.731,00	1.310.000,00	1.247.000,00
ricavi da manifestazioni	83.601,00	483.477,00	141.459,00	161.000,00	55.000,00
ricavi da pubblicità e sponsor	9.763,00				
altri ricavi fest. Ordinaria	265.986,00	240.438,00	129.792,00	95.000,00	90.000,00
contributi enti pubblici		15.000,00	5.207,00	1.200,00	
contributi enti pubblici - strutture territoriali	39.380,00	69.539,00	17.526,00	39.000,00	
Altri ricavi (3)	1.693.584,00	1.827.345,00	1.529.715,00	1.606.200,00	1.392.000,00
Totale generale Σ da (1) a (3)	3.874.767,00	4.219.137,00	3.681.815,00	3.924.749,00	3.549.049,00

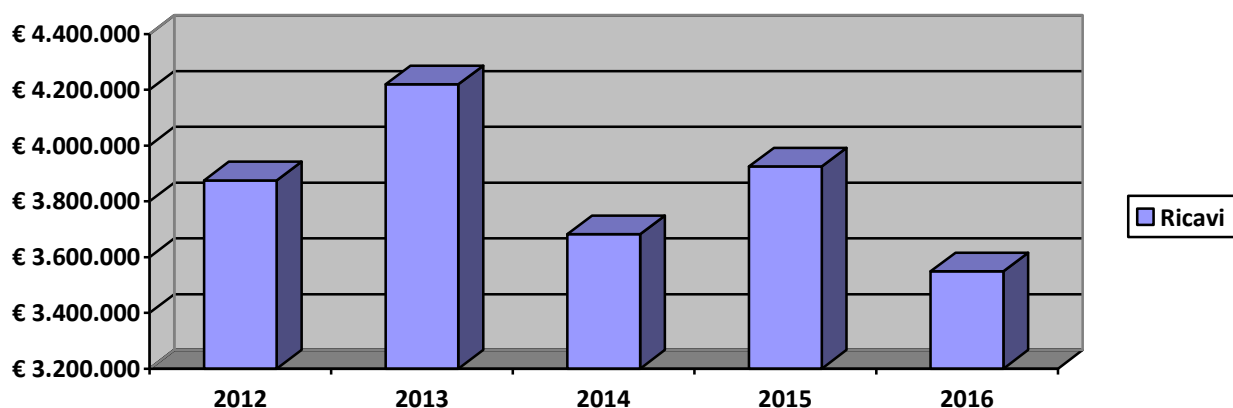


Figura 1 Ricavi complessivi per esercizio

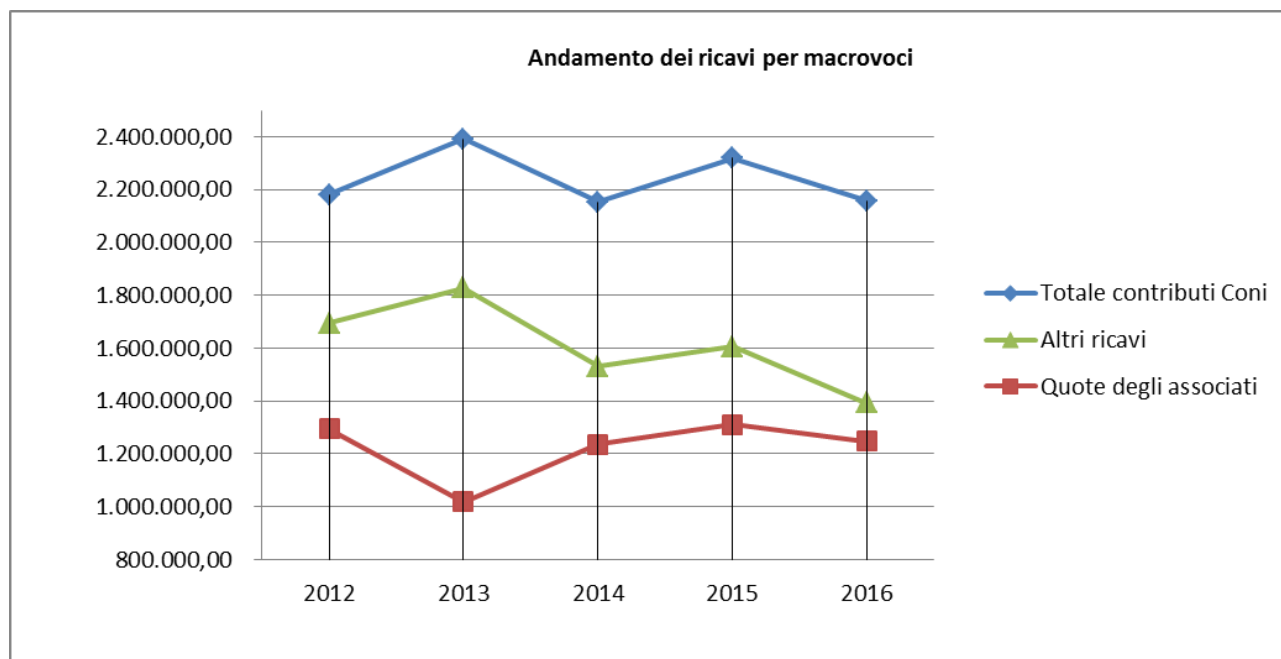
In merito alla composizione dei ricavi, con riferimento alle ulteriori voci, si rappresenta quanto segue:

- per quanto riguarda le Quote degli Associati si evidenzia che le stesse risultano iscritte in Bilancio nell'importo complessivo di Euro 1.247.000, e cautelativamente quantificate con un decremento complessivo pari al -5% rispetto al dato del 2015;
- mentre nel 2015 i ricavi da Manifestazioni nazionali afferiscono ad introiti derivanti dall'annuale quota assegnata alla FIBS dalla RAI per diritti televisivi sulle riprese, nel 2016 non è previsto alcun introito;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- i ricavi da Manifestazioni Internazionali pari a €uro 55.000 afferiscono ai contributi per l'organizzazione di manifestazioni di baseball in Italia dalla Major League Baseball International, registrando un decremento rispetto al 2015 del 61% in parte imputabile alla quota di contributo straordinario per la partecipazione alla Premiere 12 organizzato dalla Confederazione internazionale WBSC;
- gli altri ricavi di maggiore rilievo della gestione ordinaria sono previsti nell'importo di €uro 90.000 e derivano per la maggior parte da voci di introito ricorrenti che saranno realizzati nel corso del 2016, come ad esempio per la gestione degli annuali "Camps Federali", Torneo delle Regioni o rimborsi di spese per tecnici cubani, e che nel complessivo registrano anche queste una riduzione rispetto al 2015 del 6%.



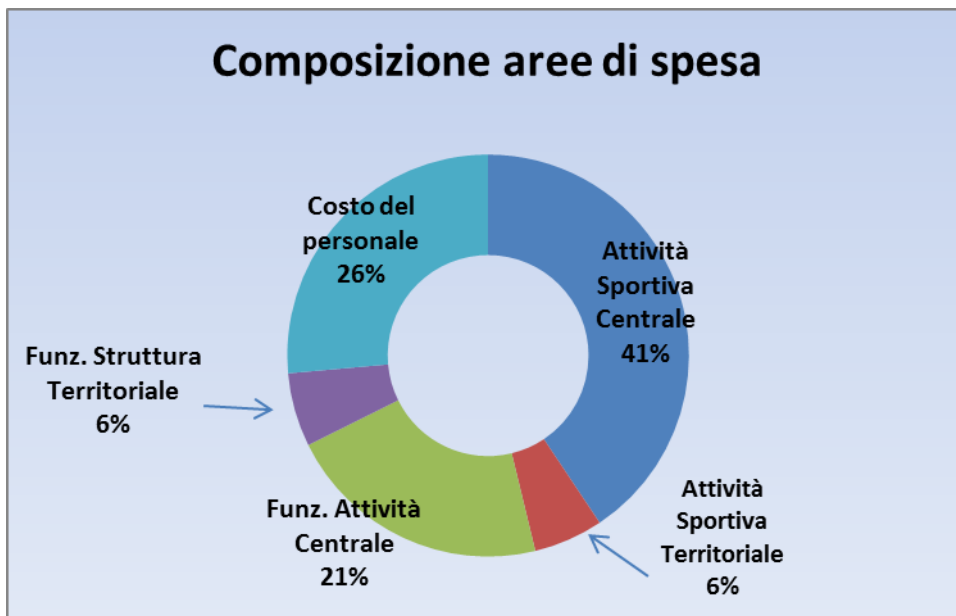
Costi

Il costo della produzione ammonta a complessivi €uro 4.467.900 e registra un decremento rispetto al precedente esercizio del -12%. Detto costo si articola nelle seguenti aree:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Attività Sportiva Centrale	1.815.000,00	41%
Attività Sportiva Territoriale	250.000,00	6%
Funzionamento Attività Centrale	958.000,00	21%
Funzionamento Struttura Territoriale	265.000,00	6%
Costo del personale	1.179.900,00	26%
TOTALE	4.467.900,00	100%

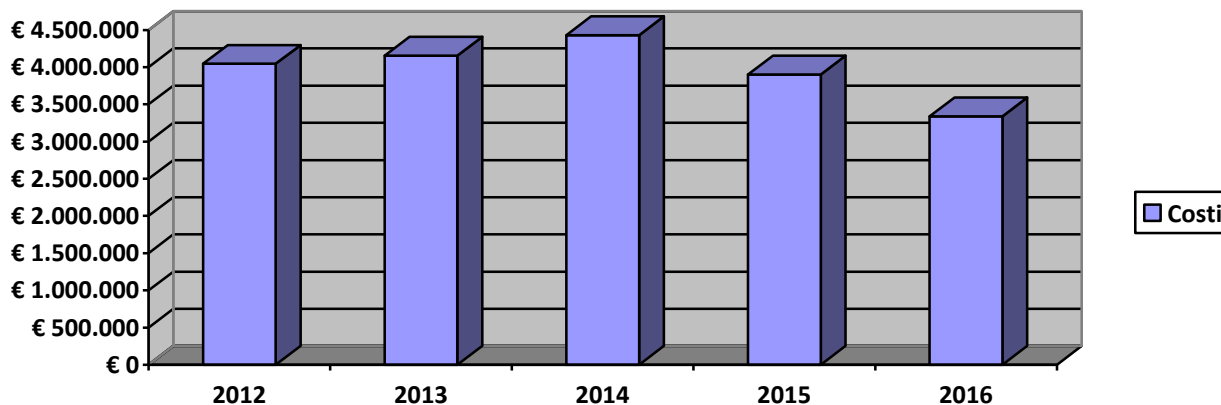


Di seguito si riporta la serie storica dei Costi relativi al quinquennio 2012/2016.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

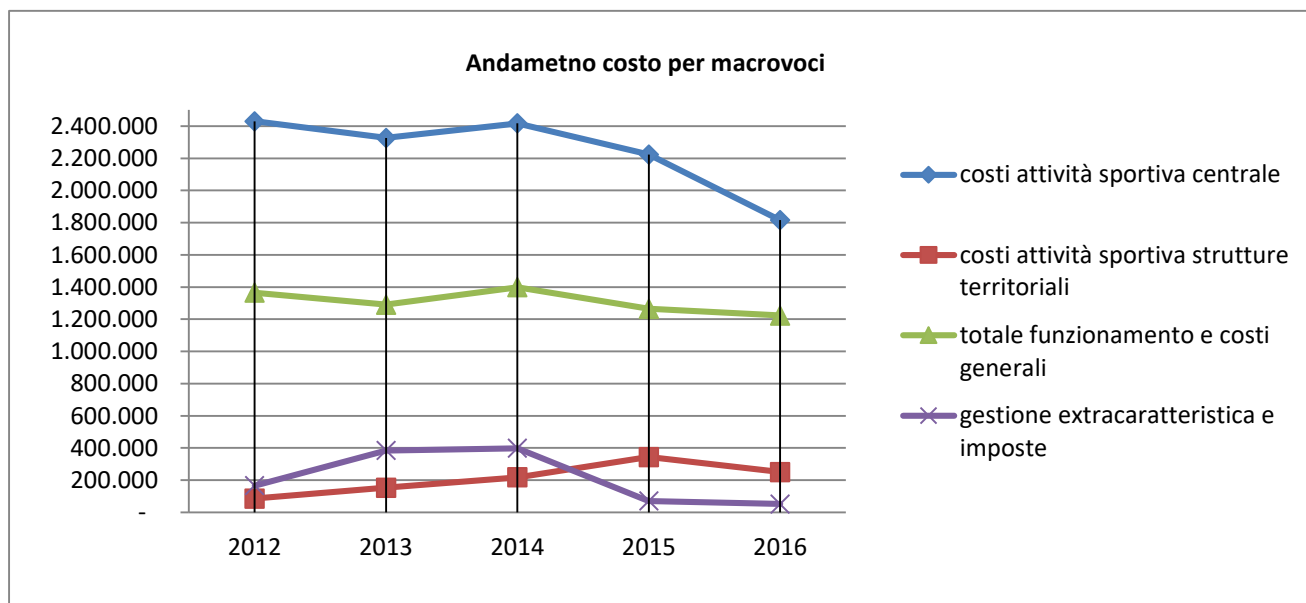
COSTI periodo 2012-2016					
	2012	2013	2014	2015	2016
costi attività sportiva centrale (1.1)	2.429.430	2.326.681	2.417.103	2.223.420	1.815.000
costi attività sportiva strutture territoriali (1.2)	85.276	152.999	217.436	343.000	250.000
<i>Funzionamento e costi generali</i>					
- attività centrale	1.865.163	2.149.493	2.265.945	2.270.800	2.137.900
- personale	- 903.630	- 1.244.211	- 1.226.074	- 1.219.200	- 1.179.900
- strutture territoriali	403.762	384.645	358.595	213.200	265.000
totale funzionamento e costi generali (1.3)	1.365.295	1.289.927	1.398.466	1.264.800	1.223.000
Costo della produzione (1)	3.880.001	3.769.607	4.033.005	3.831.220	3.288.000
oneri finanziari	6.000	15.821	2.467	4.900	5.500
oneri straordinari	133.153	329.512	332.423	19.100	
imposte sul reddito	26.521	39.242	62.834	46.200	46.000
gestione extracaratteristica e imposte (2)	165.674	384.575	397.724	70.200	51.500
TOTALE (1)+(2)	4.045.675	4.154.182	4.430.729	3.901.420	3.339.500



Il seguente grafico mostra l'andamento dei costi distinto per macrovoci.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Si osserva che nel periodo considerato:

- si realizza una tendenziale e consistente riduzione dei costi dell'attività sportiva centrale;
- si realizza una contenuta riduzione delle spese di funzionamento, dei costi generali e dei costi dell'attività sportiva delle strutture territoriali.

Si riporta di seguito l'andamento della gestione tipica della Federazione nell'ultimo quinquennio:

	2012	2013	2014	2015	2016
totale ricavi	3.874.767	4.219.137	3.681.815	3.924.749	3.549.049
totale costi	4.045.675	4.154.182	4.430.729	3.901.420	3.339.500
risultato	- 170.908	64.955	- 748.914	23.329	209.549

Di seguito invece si riporta l'andamento del risultato d'esercizio (con il valore del 2015 ancora presunto, in assenza di Consuntivo).

		Risultato d'esercizio			
2012	2013	2014	2015	2016	
- 204.855	- 5.040	- 809.333	10.967	203.566	



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riguardo alla Struttura Territoriale, all'inizio di ogni esercizio non si tiene conto delle integrazioni straordinarie di finanziamento che solitamente si realizzano in corso d'anno e che derivano dalle assegnazioni effettuate da Regioni, Enti Locali e altri soggetti e che la Federazione ritiene possano comunque ripetersi nel 2016.

PIANIFICAZIONE DI TESORERIA

(A)	Saldo iniziale di tesoreria al 1.1.2016	318.673,63
(B)	Saldo flussi di tesoreria da esercizi precedenti	- 756.000,00
(C)	Flussi in Entrata da gestione esercizio 2016	4.708.465,90
(D)	Totale Flussi in Uscita Esercizio 2016, di cui:	3.936.500,00
	di cui: Totale pagamenti da gestione economica	3.930.500,00
	Totale pagamenti da investimenti	-
	Totale uscite da gestione finanziaria	6.000,00
(E)=(C)-(D)	SALDO FLUSSI DA GESTIONE ESERCIZIO CORRENTE	771.965,90
(F)= (A)+(B)+(E)	SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/16	334.639,53

La gestione di Tesoreria evidenzia alla fine dell'esercizio 2016 una disponibilità finanziaria pari ad Euro **334.640**. Tale risultato è dato dalle seguenti grandezze:

- Saldo iniziale al 01/01/2016 pari ad una posta di Euro 318.674, sulla base delle evidenze dei saldi contabili attivi dei quattro conti correnti bancari (nr. 10101, nr. 490, nr. 306 e nr. 19) e dei due conti correnti postali (nr. 695015 e nr. 74645524) alla data del 31.12.2015 (vedi verbale CRC n. 1/2016);
- Flusso di Tesoreria derivante dalla gestione di competenza di esercizi precedenti, pari ad un importo negativo di Euro - 756.000;
- Flussi in entrata derivanti dalla gestione di competenza 2016 pari ad Euro



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

4.708.466. Si presume di incassare, nel 2016, la gran parte delle poste iscritte nel valore della produzione della gestione economica che ammontano ad Euro 4.722.966;

- Flussi in uscita derivanti dalla gestione di competenza 2016 pari ad Euro 3.930.500. Si presume di pagare, nel 2016, quota parte delle spese della gestione economica ammontanti a Euro. 4.467.900, con un saldo positivo di Euro 771.966.

Non sono evidenziate in Bilancio uscite da investimenti (pari ad € 0,00) in quanto non si prevede, allo stato, alcuna acquisizione di nuove immobilizzazioni nell'anno 2016.

Sulla base delle predette stime si ipotizza un saldo finale di cassa positivo e pari ad Euro 334.640.

Pianificazione degli investimenti e dismissioni

Allo stato per l'anno 2016 non sono previste operazioni di acquisizione, né di dismissione, nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. In particolare per le Immobilizzazioni Materiali non è indicato alcun valore ad incremento patrimoniale per cui non si prevedono pagamenti.

Inoltre si rileva che il piano non prevede per l'anno 2016 dismissioni di beni.

Il presente progetto di Bilancio, che viene presentato al Consiglio Federale per l'approvazione, prevede un utile pari a Euro 203.566, con il Patrimonio Netto minimo dell'Ente, che dovrebbe essere pari ad Euro 152.968 come di seguito calcolato:



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	2014	2015	2016
costi della produzione	5.259.080	5.050.420	4.467.900
oneri finanziari	2.467	4.900	5.500
oneri straordinari	332.423	19.100	
oneri tributari	62.834	46.200	46.000
TOTALE	5.656.804	5.120.620	4.519.400
TOTALE TRIENNIO			15.296.824
VALORE MEDIO			5.098.941
Fondo di dotazione (3%)			152.968

CONCLUSIONI

Il Collegio, verificata l'attendibilità delle Entrate e delle Spese iscritte nel documento previsionale in parola, esprime parere favorevole alla sua approvazione, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- Il risultato d'esercizio programmato, pari ad Euro 203.566, è in linea con gli obiettivi concordati con il CONI per la ricomposizione del patrimonio netto della Federazione, nei limiti previsti dalla circolare CONI n. 3 del 11.10.2005, da approvarsi in sede di Consiglio Federale in uno con il presente bilancio;
- In merito al conseguimento del risultato d'esercizio 2016, si sollecita la Federazione ad un costante ed attentissimo monitoraggio dei conti in corso d'anno, sia sul versante dei ricavi che su quello dei costi, allo scopo di garantire il risultato complessivo programmato. Il tutto anche mediante la predisposizione di situazioni economico/patrimoniali con periodicità trimestrale. Di tale monitoraggio si dovrà



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

tenere adeguatamente conto anche in sede di eventuale autorizzazione di nuove iniziative sportive e comunque di nuove spese;

- si raccomanda un attento e costante monitoraggio dei ricavi, anche in termini di effettivi incassi, con particolare riferimento alle quote a vario titolo riferite agli associati;
- il rispetto delle normative fiscali in tema di fatturazione delle prestazioni e delle controprestazioni in merito alle sponsorizzazioni tecniche di cui alla specifica contenuta nella relazione del Presidente Federale;
- il rispetto delle normative fiscali previste per la L. 398/91 in merito alle entrate afferenti ad attività commerciali, nonché alle norme previste dalla L. 289/2002 comma 3 nella gestione dei rapporti di collaborazione di natura non professionale resi in favore di società e di associazioni sportive dilettantistiche, in particolar modo per la gestione già iniziata presso gli impianti Kennedy di Milano;
- si raccomanda altresì il rispetto dei limiti stabiliti dell'art. 25 comma 5 della legge 133/1999 modificato dalla L. 190/2014 in merito alla tracciabilità dei pagamenti effettuati, stante le penalizzanti conseguenze derivanti dal mancato rispetto delle stesse;
- il Budget 2016 non contempla sopravvenienze passive, differenze di magazzino né svalutazioni dei crediti. Nel prendere atto il Collegio raccomanda alla Federazione la prosecuzione dell'attività di revisione dei valori di magazzino e dei crediti, provvedendo ai necessari tempestivi assestamenti di Bilancio, ove emergano



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ulteriori esigenze di rettifica dei predetti valori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Giuseppe Carciotto

Dr. Stefano Ciccioriccio

Dr. ssa Barbara Filippi