



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 8/2019

#### 1. Premessa

In attuazione dell'art. 33 dello Statuto Federale, il giorno 17 del mese di dicembre 2019 alle ore 10,00 presso l'ufficio del Presidente dei Revisori dei Conti della Federazione Italiana Baseball Softball, in Codogno, via Pallavicino 38, si è riunito, in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti della F.I.B.S. per discutere e deliberare sul seguente

#### ORDINE DEL GIORNO

- **Budget 2020**
- **Varie ed eventuali**

Sono presenti in videoconferenza anche i Signori:

Dr.ssa Angelina Curci	Componente
Dr. Antonio Mastrapasqua	Componente

I Revisori esaminano la documentazione messa a disposizione ed attinente al primo punto dell'ODG, **Budget 2020**.

#### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il presente Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020 viene presentato dal Consiglio Federale in attesa del definitivo Consuntivo per l'anno 2019 e sulla base dei dati di preconsuntivo aggiornati al 31.12.2019 ancora, tuttavia, non definitivi.

Il Bilancio di Previsione 2020 comprende la Relazione del Presidente e il Preventivo Economico di Esercizio.

Il Budget 2020 è stato redatto secondo:

- La previsione di dotazione finanziaria messa a disposizione della Federazione dal CONI per il 2020, giusta lettera di cui al protocollo CS061219181117478PU con definizione dell'approvazione del Budget entro il 31.12.2019.
- I format di cui alla circolare CONI n. 646 del 27/10/2016 che tengono conto delle novità introdotte, in tema di redazione dei Bilanci, dal Decreto Legislativo n. 139/2015.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Preventivo prevede un margine operativo lordo (differenza tra ricavi e costi di produzione) di **Euro 824.041**, risultato di ricavi e costi superiori rispetto all'anno 2019 nel loro complesso. Il risultato, dopo aver tenuto conto dell'area finanziaria e delle imposte sul reddito dell'esercizio in chiusura, è di **Euro 770.041**, necessario per adempiere alla obbligatoria copertura delle perdite accumulate negli esercizi precedenti.

Qualora la Federazione riuscisse a confermare il risultato dell'esercizio 2019 positivo per Euro 172.884 e dell'esercizio 2020 positivo per Euro 770.041, si troverebbe ad azzerare, entro il 2020, oltre il piano di rientro del deficit patrimoniale, rispetto al patrimonio negativo di partenza di fine 2016, e, quindi, in anticipo di due anni rispetto al Piano di rientro concesso, anche un risultato positivo per Euro 228.325.

Di seguito la tabella riporta i dati numerici di sintesi:

	2020	2019	differenza
Valore della produzione	7.696.102	5.829.684	1.866.418
Costo della produzione	6.872.061	5.604.800	1.267.261
<b>Margine operativo</b>	<b>824.041</b>	<b>224.884</b>	599.157
Oneri finanziari	-3.000	-3.000	0
Oneri straordinari	0	0	0
Imposte dell'esercizio	-51.000	-49.000	-2.000
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>770.041</b>	<b>172.884</b>	<b>597.157</b>

Nella sottostante tabella vengono riassunti e dettagliatamente elencati i ricavi, rapportati con l'anno 2019, con l'indicazione delle differenze tra i due anni.

	2020	2019	differenza
<b>Contributi Coni di cui:</b>	<b>6.245.102</b>	<b>4.187.984</b>	<b>2.057.118</b>
Funzionamento ed attività sportiva	2.494.749	469.698	2.025.051
Preparazione Olimpica e Alto Livello	2.078.792	2.348.792	-270.000
Contributo straordinari	51.000	44.000	7.000
Altri Contributi Coni	72.000	51.000	21.000
Contributi personale EX Coni	855.000	848.057	6.943
Contributi su costo lavoro personale	435.000	426.437	8.563
Contributi per progetti speciali	258.561	0	258.561
Contributi alle FSN per atleti Club Olimpico	0	0	0
<b>Contributi da Stato, Regione, Enti Locali</b>	<b>0</b>	<b>13.700</b>	<b>-13.700</b>
<b>Quote degli associati di cui:</b>	<b>1.226.000</b>	<b>1.341.000</b>	<b>-115.000</b>
Quote affiliazione e tesseramento	431.000	465.000	-34.000
Multe, tasse, diritti di segreteria, Quote varie	760.000	809.000	-49.000
Impianti sportivi e attrezzature sportive	35.000	67.000	-32.000



### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<b>Ricavi da manifestazioni internazionali</b>	<b>0</b>	<b>11.000</b>	<b>-11.000</b>
<b>Ricavi da manifestazioni nazionali</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>-3.000</b>
<b>Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni</b>	<b>95.000</b>	<b>97.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>Altri ricavi della gestione ordinaria</b>	<b>110.000</b>	<b>114.000</b>	<b>-4.000</b>
<b>Contributi comitato italiano paralimpico</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>
<b>Valore della produzione Territorio</b>	<b>0</b>	<b>42.000</b>	<b>-42.000</b>
<b>Valore della produzione</b>	<b>7.696.102</b>	<b>5.829.684</b>	<b>1.866.418</b>

Si osserva in particolare:

Sul lato della produzione si notano:

- Maggiori Entrate da parte del CONI soprattutto per il capitolo relativo alla **“Funzionamento ed attività sportiva”** per un importo pari ad Euro 2.025.051 e un contributo di Euro 258.561 sul capitolo relativo ai **“Contributi per progetti speciali”**;
- Minori entrate da **“Quote degli associati”** di un importo di Euro 115.000, da **“Ricavi da manifestazioni internazionali”** di un importo di Euro 11.000;
- Minori entrate di complessivi Euro 42.000 sul capitolo **“Valore della produzione relativa alla struttura territoriale”**.

In termini di composizione è evidente l'assoluta prevalenza della contribuzione del Coni, rispetto alle altre forme di partecipazione.

Si osserva che le quote delle società affiliate sono inferiori e concorrono per meno di un quarto (16%) al valore della produzione:

<b>composizione</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Contributi Coni	81%	72%
Ricavi da manifestazioni nazionali	0 %	0%
Quote degli associati	16 %	23%
Ricavi da manifestazioni internazionali	0 %	0%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazione	1 %	2%
Altri ricavi della gestione ordinaria	2 %	2%
Contributi comitato italiano paralimpico	0 %	0%
Valore della produzione struttura territoriale	0 %	1%
<b>Valore della produzione</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Sul lato dei costi della produzione, si osserva un aumento degli stessi sul capitolo dell'**Attività sportiva**, complessivamente pari ad **Euro 1.224.061** (di cui una variazione positiva di Euro 1.232.061 relativamente all'attività sportiva centrale ed una variazione negativa di Euro 8.000 a quella periferica). Nello specifico, si rilevano, tra l'altro, maggiori costi soprattutto per il capitolo relativo all'**Attività Nazionale ed Internazionale per la P.O.** per Euro 490.450, per il capitolo relativo ai **Contributi per l'attività sportiva** per Euro 258.561, per il capitolo **Promozione Sportiva** per Euro 97.000 e le **Manifestazioni sportive nazionali** per Euro 91.000.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riguardo al capitolo “**Funzionamento e costi Attività**” si rileva un incremento di costi complessivamente pari ad Euro 43.200 (di cui una variazione positiva di Euro 55.300 relativamente al funzionamento centrale ed una variazione negativa di Euro 12.100 a quello periferico), così come illustrato nel riepilogo sotto riportato. Nello specifico, si rilevano, tra l’altro, maggiori costi soprattutto per il capitolo relativo ai **Costi per il personale** pari ad Euro 74.000 e minori costi per il capitolo **Costi per la comunicazione** pari ad Euro, 47.000.

Il prospetto di Bilancio e la Relazione del Presidente dettagliano quanto sinteticamente riportato nella tabella sottostante:

	2020	2019	differenza
<b>Totale Costi Attività Sportiva:</b>	<b>4.380.561</b>	<b>3.156.500</b>	<b>1.224.061</b>
<b>Attività Sportiva Centrale di cui:</b>	<b>3.960.561</b>	<b>2.728.500</b>	<b>1.232.061</b>
Attività Nazionale ed Internaz. P.O.	1.824.000	1.333.550	490.450
Attività Rappresentative Nazionali	211.000	134.450	76.550
Manifestazioni sportive internazionali	75.000	0	75.000
Manifestazioni sportive nazionali	705.000	614.000	91.000
Ricerca e documentazione	201.000	113.000	88.000
Organismi internazionali	7.000	4.000	3.000
Promozione Sportiva	160.000	63.000	97.000
Contributi per l’attività sportiva	258.561	0	258.561
Altri costi per l’attività sportiva	157.000	157.000	0
Accant.to per rischi su attività sportiva	50.000	0	50.000
Formazione Quadri Tecnici	77.000	94.500	-17.500
Gestione impianti sportivi	190.000	170.000	20.000
Attività paralimpica	45.000	45.000	0
Contributi società sportive	0	0	0
<b>Attività sportiva Periferica di cui</b>	<b>420.000</b>	<b>428.000</b>	<b>-8.000</b>
Promozione Sportiva	290.000	308.000	-18.000
Attività Agonistica	130.000	120.000	10.000
<b>Funzionamento e costi attività</b>	<b>2.491.500</b>	<b>2.448.300</b>	<b>43.200</b>
<b>Funzionamento Centrale di cui:</b>	<b>2.219.000</b>	<b>2.163.700</b>	<b>55.300</b>
Costi per il personale	1.471.000	1.397.000	74.000
Organi e commissioni federali	201.000	195.000	6.000
Costi per la comunicazione	110.000	157.000	-47.000
Costi generali	437.000	414.700	22.300
Ammortamenti	0	0	0
<b>Funzionamento Periferico di cui:</b>	<b>272.500</b>	<b>284.600</b>	<b>-12.100</b>
Organi e Commissioni	80.000	91.000	-11.000
Oneri Amministrativi Generali	192.500	193.600	-1.100
<b>Costo della produzione</b>	<b>6.872.061</b>	<b>5.604.800</b>	<b>1.267.261</b>



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nella tabella sottostante sono riportati gli oneri finanziari, straordinari e fiscali:

	2020	2019	differenza
Oneri finanziari	-3.000	-3.000	0
Oneri straordinari	0	0	0
IRAP e IRES	-51.000	-49.000	-2.000
<b>Totale oneri</b>	<b>-54.000</b>	<b>-52.000</b>	<b>-2.000</b>

### 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 definitivi dell'esercizio 2018 e provvisori per gli anni 2019 e 2020 stimati:

#### calcolo fondo di dotazione

#### 2018

costi della produzione	6.111.514	
oneri finanziari	1.494	
oneri tributari	48.101	<b>totale 6.161.109</b>

#### 2019

costi della produzione	5.604.800	
oneri finanziari	3.000	
oneri tributari	49.000	<b>totale 5.656.800</b>

#### 2020

costi della produzione	6.872.061	
oneri finanziari	3.000	
oneri tributari	51.000	<b>totale 6.926.061</b>

**totale 18.743.970**

**valore medio del triennio 18.743.970: 3 = 6.247.990**

**3% fondo di dotazione 187.439,70**



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### Conclusioni

Nel ricordare che i valori definitivi relativi all'esercizio 2019 sono tutt'ora in corso di preparazione, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole, all'approvazione del Budget 2020 con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- il risultato d'esercizio 2020 programmato, pari ad **Euro 770.041**, risultato ampiamente superiore alle più rosee previsioni, agevola e aiuta la Federazione ad anticipare l'azzeramento del Piano di Rientro 2017- 2022. Tale importo, infatti, risulta largamente superiore rispetto al valore minimo da conseguire annualmente per raggiungere l'obiettivo di copertura delle perdite cumulate pregresse e di ricostituire il Patrimonio di garanzia della Federazione, importo comprendente tanto la perdita conseguita nel 2016, quanto l'importo relativo al "Fondo di Dotazione";
- il Collegio, comunque, raccomanda il preventivo coinvolgimento del CONI cui chiedere possibili incrementi di ricavi che non siano espressamente legati a realizzazione di spese, ma, preferibilmente, essere destinati prioritariamente al consolidamento dei risultati di Bilancio;
- anche sotto il profilo della gestione finanziaria, il Collegio raccomanda un costante monitoraggio del ciclo attivo. E' diventato veramente importante, soprattutto in questo periodo di recessione, monitorare con frequenza l'andamento del recupero dei crediti verso le società affiliate, soprattutto verso quelle che, notoriamente, stentano a rimanere nella regolarità per debiti verso la Federazione. Il Collegio dei Revisori concorda circa l'iniziativa di raccogliere, nei confronti di queste società, titoli di credito a garanzia di piani di rientro concordati con la Federazione stessa;
- sul ciclo passivo occorre che la Federazione sia sempre in regola con la tempistica del pagamento dei propri impegni, onde evitare l'emergere di possibili interessi di mora a proprio carico. Ovviamente il buon andamento del ciclo attivo facilita gli adempimenti relativi al ciclo passivo a carico della Federazione;
- il Collegio raccomanda l'osservanza delle disposizioni di cui all'art.1, commi 209-214, della legge 244/2007, di cui al regolamento attuativo del 3 aprile 2013 e di cui all'art.25 del Decreto Legge 66/2014 in materia;
- il Collegio raccomanda, inoltre, il rispetto delle norme fiscali in tema di fatturazione delle prestazioni in merito ad eventuali sponsorizzazioni tecniche, 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;



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- il Collegio prende anche atto del mancato accantonamento in Bilancio di previsione 2020 di un importo, anche esiguo, a “Fondo svalutazione Crediti”, e, facendo seguito ai

suggerimenti fatti in passato, consiglia, anche per il suddetto Bilancio, di prevedere adeguati accantonamenti per svalutazione di crediti;

- il Collegio raccomanda, infine, l’attuazione tempestiva della disciplina dettata dal decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili e dal decreto MEF 27 marzo 2013 concernente “*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*” (cfr Circolare MEF n.31 prot.n.249382 del 29-11-2018).

Alle ore 17.30 la seduta è chiusa, del che viene redatto il presente verbale, che previa lettura viene sottoscritto.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Rag. Savino Loardi

F.to Dott.ssa Angelina Curci

in videoconferenza

F.to Dott. Antonio Mastrapasqua

in videoconferenza