



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4 / 2015

Il giorno 20 del mese di marzo dell'anno 2015 alle ore 10,00 in audioconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della F.I.B.S. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Bilancio di Previsione anno 2015.

Sono presenti i Signori:

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

Bilancio di previsione anno 2015

Il Collegio prende in esame il progetto di Bilancio Preventivo per l'anno 2015 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 19.03.2015.

Alle ore 15.00 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

Dr. ssa Barbara Filippi



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 presentato dalla Federazione 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 29.10.2014 prot. 11665/14 relativa alla delibera della Giunta Nazionale del 28 ottobre 2014, riguardante le assegnazioni dei contributi alle FSN per l'esercizio 2015;
- della comunicazione del CONI Servizi SpA del 03.11.2014 prot. n. 3858/14 relativa ai contributi per le risorse umane delle Federazioni Sportive Nazionali anno 2015;
- della nota via e-mail formulata da questa Federazione in data 29.11.2014 e della comunicazione via e-mail del CONI del 01.12.2014 relative alla posticipazione del termine di approvazione del Bilancio Preventivo 2015, originariamente prevista nel Consiglio Federale tenutosi il giorno 17 gennaio 2015, ed ulteriormente rinviato per la necessità di definire con la massima puntualità l'applicabilità della normativa ISTAT e le attività sportive da svolgersi nel corso del 2015 (principalmente campionati nazionali e trasferte internazionali) compatibilmente con le risorse disponibili).

Il Bilancio prevede un risultato finale d'esercizio positivo e pari a 101.327 €uro, rispetto ad un risultato di chiusura del 2014 atteso (in mancanza del consuntivo 2014) pari a 5.433 €uro.

Di seguito si riportano sinteticamente le macrovoci che compongono il conto economico.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREVENTIVO ECONOMICO DI ESERCIZIO

	A	B	Differenza A-B	
VALORE DELLA PRODUZIONE	2015	2014	€.	%
Attività centrale				
<i>Contributi CONI</i>	3.323.187	3.246.515	76.672	2%
<i>Contributi dello Stato, Regioni, Enti locali</i>	0	5.200	-5.0200	-100%
<i>Quote degli associati</i>	1.146.000	1.209.000	-63.000	-5%
<i>Ricavi da Manifestazioni Internazionali</i>	86.000	114.700	-28.700	-25%
<i>Ricavi da Manifestazioni Nazionali</i>	26.840	29.490	-2.650	-9%
<i>Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni</i>	0	0	0	
<i>Altri ricavi della gestione ordinaria</i>	90.000	129.500	-39.500	-31%
<i>Contributi comitato Italiano Paralimpico</i>	20.000	20.000	0	
Valore della produzione Attività Centrale	4.692.027	4.754.405	-62.378	-1%
Valore della produzione Attività Territoriale	0	14.600	-14.600	-100%
Totale Valore della produzione	4.692.027	4.769.005	-76.978	-2%
COSTI DELLA PRODUZIONE				
<i>Costi attività sportiva centrale</i>	1.962.400	2.077.352	-114.952	-6%
<i>Costi attività sportiva struttura territoriale</i>	240.000	195.500	44.500	23%
<i>Funzionamento e costi generali attività centrale</i>	2.081.500	2.032.700	48.800	2%
<i>Funzionamento e costi generali struttura territoriale</i>	259.300	349.820	-90.520	-26%
Costi della produzione	4.543.200	4.655.372	-112.172	-2%
Differenza valori e costi della produzione	148.827	113.633	35.194	31%
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	-1.500	-2.400	900	-38%
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	0	-43.000	43.000	-100%
<i>Imposte sul reddito</i>	-46.000	-62.800	16.800	-27%
RISULTATO D'ESERCIZIO	101.327	5.433	95.894	1.765%

Ricavi.

Relativamente ai ricavi si evidenzia che gli stessi sono costituiti principalmente dal Contributo del CONI comunicato con la richiamata lettera del 29.10.2014 prot. 0011665/14 in complessivi Euro 3.173.187, di cui:

- Euro 1.459.639 per la Preparazione Olimpica e Alto Livello;
- Euro 364.910 per il Funzionamento e Attività Sportiva;



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Euro 1.168.638 per le risorse umane e specificatamente Euro 298.321 quali contributi per il Personale già a Contratto Federale ed Euro 870.317 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;
cui si aggiungono:
- Euro 150.000 di contributo straordinario per l'anno 2015 per l'attività dell'Accademia Baseball/Softball di Tirrenia, come da comunicazione del 18.12.2014 prot. n. 0013391.

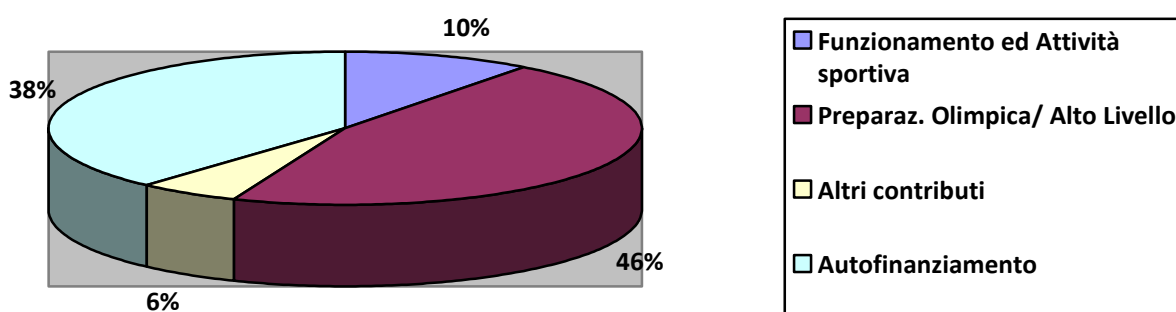


Figura 1 Contributo delle singole voci al totale dei ricavi per l'anno 2015

Si registra un incremento delle risorse pari al 3% rispetto ai trasferimenti ottenuti nel corso del 2014, così come comunicato dal CONI.

Dal raffronto fra i dati riportati nel valore della produzione del preventivo 2015 e quelli del preventivo aggiornato 2014 si riscontrano le seguenti differenze sostanziali, (le più evidenti scaturenti da una diversa allocazione delle risorse da Progetti speciali a P.O /Alto Livello):



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Descrizione	2015	2014	Differenza +/-
Attività sportiva	364.910	175.652	189.258
Prep. Olimpica /Alto Livello	1.609.639	702.688	906.951
Altri contributi	180.000	12.000	168.000
Progr. di promoz. sportiva		100.000	-100.000
Progetti speciali		1.090.520	-1.090.520
	2.154.549	2.080.860	73.689

Di seguito si riporta la serie storica dei Ricavi relativi al quinquennio 2011/2015, da cui emerge una tendenziale e sostanziale riduzione dei ricavi complessivi.

RICAVI periodo 2011-2015					
	2011	2012	2013	2014	2015
Funzionamento ed attività sportiva	220.688,00	175.652,00	175.652,00	175.652,00	364.910,00
Prepar. Olimpica e Alto Livello	957.648,00	845.011,00	1.103.660,00	702.688,00	1.609.639,00
Contributi straordinari				112.000,00	180.000,00
Contributi per progetti speciali	1.370.000,00	1.090.520,00	1.090.520,00	1.090.520,00	-
Contributi attività Paralimpica				20.000,00	20.000,00
Totale contributi Coni	2.548.336,00	2.111.183,00	2.369.832,00	2.100.860,00	2.174.549,00
Autofinanziamento	1.656.900,00	1.495.000,00	1.926.490,00	1.467.800,00	1.348.840,00
Totale generale	4.205.236,00	3.606.183,00	4.296.322,00	3.568.660,00	3.523.389,00

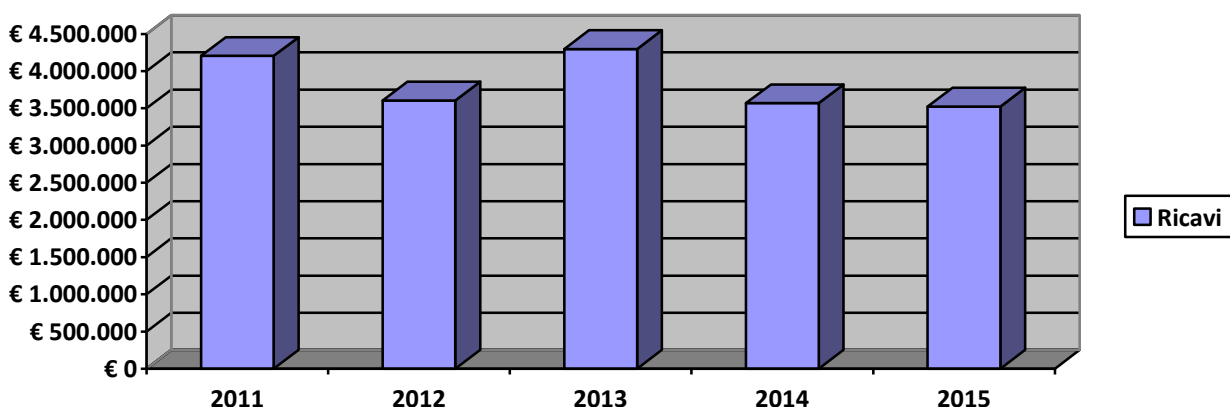


Figura 2 Ricavi per esercizio



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 €uro 1.146.000, con un decremento complessivo pari al -5% rispetto al dato del 2014;
- i ricavi da Manifestazioni nazionali afferiscono ad introiti derivanti dall'annuale quota assegnata alla FIBS dalla RAI per diritti televisivi sulle riprese, determinati nell'importo di €uro 26.840;
- i ricavi da Manifestazioni Internazionali afferiscono per €uro 40.000 al contributo dalla Confederazione Internazionale WBSC per la partecipazione della nazionale alla Premier 12; per €uro 46.000 ai contributi per l'organizzazione di manifestazioni di baseball in Italia dalla Major League Baseball International;
- gli altri ricavi di maggiore rilievo della gestione ordinaria sono previsti nell'importo di €uro 90.000 e derivano per la maggior parte da introiti ricorrenti che saranno realizzati nel corso del 2015, 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 2014 del 31%.

Costi.

Il costo della produzione ammonta a complessivi €uro 4.543.200 e registra un decremento rispetto al precedente esercizio del 2%.

Detto costo concerne:

Attività Sportiva Centrale	€	1.962.400
Attività Sportiva Territoriale	€	240.000
Funzionamento Attività Centrale	€	2.081.500
Funzionamento Struttura Territoriale	€	259.300

Riguardo alla Struttura Territoriale, si nota una riduzione netta complessiva rispetto al 2014 dell'8% che corrisponde ad €uro 46.020, determinata dalle dotazioni finanziarie dei



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

singoli organismi periferici: per questi 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 2015.

PIANIFICAZIONE DI TESORERIA

(A)	Saldo iniziale di tesoreria al 1.1.2015	277.370,28
(B)	Saldo flussi di tesoreria da esercizi precedenti	- 788.000,00
(C)	Flussi in Entrata da gestione esercizio 2015	4.660.527,00
(D)	Totale Flussi in Uscita Esercizio 2015, di cui:	3.865.400,00
	<i>di cui: Totale pagamenti da gestione economica</i>	<i>3.863.900,00</i>
	<i>Totale pagamenti da investimenti</i>	<i>-</i>
	<i>Totale uscite da gestione finanziaria</i>	<i>1.500,00</i>
(E)=(C)-(D)	SALDO FLUSSI DA GESTIONE ESERCIZIO CORRENTE	795.127,00
(F)= (A)+(B)+(E)	SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/15	284.497,28

La gestione di tesoreria evidenzia alla fine dell'esercizio 2015 una disponibilità finanziaria pari ad Euro 284.497. Tale risultato è dato dalle seguenti grandezze:

- Saldo iniziale al 01/01/2015 pari ad una posta di Euro 277.370, 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 31.12.2014 (vedi verbale CRC n. 1/2015);
- Flusso di Tesoreria derivante dalla gestione di competenza di esercizi precedenti, pari ad un importo negativo di Euro - 788.000;
- Flussi in entrata derivanti dalla gestione di competenza 2015 pari ad Euro 4.660.527. Si presume di incassare, nel 2015, la gran parte delle poste iscritte nel valore della produzione della gestione economica che ammontano Euro 4.692.027;
- Flussi in uscita derivanti dalla gestione di competenza 2015 pari ad Euro 3.865.400.



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si presume di pagare, nel 2015, quota parte delle spese della gestione economica ammontanti a Euro. 4.543.200.

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 2015.

Sulla base delle predette stime si ipotizza un saldo finale di cassa positivo e pari ad Euro 284.497.

Pianificazione degli investimenti e dismissioni

Allo stato per l'anno 2015 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 2015 dismissioni di beni.

Il presente progetto di Bilancio, che viene presentato al Consiglio Federale per l'approvazione, prevede un utile pari a Euro 101.327, con il Patrimonio Netto minimo dell'Ente, che dovrebbe essere pari ad Euro 147.517 come di seguito calcolato:

	2013	2014	2015
costi della produzione	5.012.818,00	4.655.372,00	4.543.200,00
oneri finanziari	15.821,00	2.400,00	1.500,00
oneri straordinari	329.512,00	43.000,00	-
oneri tributari	39.241,00	62.800,00	46.000,00
TOTALE	5.397.392,00	4.763.572,00	4.590.700,00
TOTALE TRIENNIO			14.751.664,00
VALORE MEDIO			4.917.221,33
Fondo di dotazione (3%)			147.516,64



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI **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 101.327 non è esattamente coincidente con l'obiettivo concordato con il CONI per il 2015, pari ad Euro 104.212 (con un differenziale pari ad Euro 2.885). Tenuto altresì conto del fatto che per il 2014 si profila un risultato d'esercizio pari ad Euro 5.433, anch'esso significativamente non in linea con il predetto obiettivo assegnato per l'esercizio stesso, e che la gestione programmata per il 2015 non consente un recupero, ancorché parziale, del richiamato mancato obiettivo, appare opportuna una riformulazione con gli Organi di Vigilanza del piano di recupero triennale;
- In merito al conseguimento del risultato d'esercizio 2015, si sollecita la Federazione ad un costante e 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. Di tale monitoraggio si dovrà tenere adeguatamente conto anche in sede di eventuale autorizzazione di nuove iniziative sportive (si fa riferimento a quelle auspicate nella relazione e da realizzarsi al manifestarsi di margini economici);
- 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



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

associati;

- la programmazione della gestione 2015 non prevede la prosecuzione dell'attività di svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità e del magazzino. Tale aspetto costituisce un punto di particolare attenzione per cui si raccomanda una gestione volta a recuperare dei margini economici per procedere anche nel 2015 alle necessarie rettifiche contabili, anche in vista della prossima sottoposizione dei Bilanci della Federazione alla revisione contabile;
- 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 risultato d'esercizio non prevede, diversamente dal 2014, sopravvenienze passive. In mancanza del Bilancio Consuntivo e sulla base delle informazioni acquisite si prende atto di quanto affermato dalla Federazione in ordine al fatto che allo stato non si profilano per il 2015 eventi analoghi a quelli che hanno determinato sopravvenienze nel 2014.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Giuseppe Carciotto

Dr. Stefano Ciccioriccio

Dr. ssa Barbara Filippi