

# **BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2020**

## **Premesse**

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2020, è stato predisposto in conformità ai "Principi e Criteri per la formulazione del Regolamento di amministrazione e contabilità delle Federazioni Sportive Nazionali", deliberati dal Consiglio Nazionale del C.O.N.I. l'11 novembre 2004, ed integrati dai principi di cui alla circolare CONI prot. 582 del 6/10/2011.

Il bilancio è stato redatto tenuto conto della competenza economica dei costi e dei ricavi, a prescindere dal momento di pagamento/incasso.

Purtroppo lo stanziamento iniziale ricevuto da Sport e Salute Spa, pur incrementato rispetto all'anno precedente, non è sufficiente a garantire la copertura dell'attività delle squadre nazionali per tutto l'anno e ci costringe ad una programmazione ridotta dell'attività che varia da settore a settore ma che non va mai oltre il mese di agosto del 2020.

Questa situazione è aggravata dal fatto che Sport e Salute Spa ha comunicato ufficialmente di aver assegnato l'intera somma a sua disposizione, fatti salvi eventuali maggiori stanziamenti governativi che, comunque, potranno essere disponibili solo dopo il mese di settembre e, dunque, troppo tardi al fine di programmare l'attività sportiva del 2020.

Di fatto, la Federazione non è in condizione di svolgere una adeguata programmazione dell'attività sportiva di alto livello in previsione delle gare di qualificazione olimpica (Pechino 2022) che, per le discipline del ghiaccio, iniziano nel corso dell'anno 2020 (in alcune discipline hanno addirittura conclusione nel 2020) con il conseguente rischio di non riuscire a qualificare nostri atleti e/o nostre rappresentative per l'impossibilità di una adeguata preparazione o, addirittura, per l'impossibilità ad iscriverli a competizioni che si svolgono nella seconda metà dell'anno.

## **Criteri di Redazione**

Il Budget previsionale predisposto per l'esercizio 2020 si basa su alcuni principi fondamentali:

1. Attenta e precisa quantificazione dei ricavi derivanti dall'Autofinanziamento, sulla base della documentazione che ne attesta la certezza ed esattezza.
2. Attenta e continua analisi dei costi, sia sportivi che di funzionamento, in relazione all'attività svolta nei diversi Settori Federali, ed alle possibili economie realizzabili nel 2020.
3. Dimensionamento dei programmi di Attività dei Settori, in linea con il contributo ordinario e straordinario del CONI, che è possibile anche grazie alle risultanze positive della pregressa politica di contenimento delle spese prodotta dal Consiglio Federale.
4. Previsione stabile del costo del personale dipendente e dei collaboratori.

## Analisi di Previsione

Di seguito vengono fornite tutte le necessarie informazioni atte ad una lettura analitica e trasparente del documento programmatico relativo all'esercizio 2020.

### Valore della produzione

| Descrizione             | 2020            | 2019            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | €. 6.412.679,72 | €.11.539.228,04 |

Il budget di previsione 2020 prevede ricavi pari a €6.412.679,72 con una diminuzione del 44% rispetto al budget finale dell'anno 2019, diminuzione dovuta principalmente alle seguenti concause:

- Aumento dell'1 % sui contributi CONI ricevuti nel 2019;
- Diminuzione del 10% sulla previsione di entrata per quote federali;
- Riduzione di circa 4,7 milioni/€ le entrate derivanti dall'organizzazione di eventi internazionali (-96% rispetto al 2019);
- Azzeramento della previsione di entrata da Contributi Regioni e Enti locali sia a livello Centrale che Territoriale -100%;
- Riduzione dei ricavi da pubblicità e sponsorizzazione (sono stati inseriti solamente quei ricavi per i quali esistono contratti ad oggi definiti) -33%;
- Azzeramento di altri ricavi della gestione ordinaria;
- Diminuzione del 35% sui ricavi per contribuzioni del Comitato Paralimpico.

Da tenere presente che alla data di redazione del presente bilancio preventivo, pur avendo già previsto la maggior parte dei costi, non risultano ancora consuntivati tutti i ricavi derivanti dall'Evento GP2019 organizzato a Torino dal 5 all'8 dicembre 2019.

Analizzando i vari ricavi per programmi di attività, emerge quanto segue:

#### CONTRIBUTI CONI € 5.156.454,00 - Ob. 1.01

| Descrizione     | 2020           | 2019            |
|-----------------|----------------|-----------------|
| CONTRIBUTI CONI | € 5.156.454,00 | €. 5.111.818,79 |

Sono stati iscritti sulla base della comunicazione di Sport e Salute relativa ai contributi assegnati del 6/12/2019, di cui vengono finalizzati i seguenti importi minimi:

- Sport per tutti €. 257.823,00
- Attività PO/AL €. 2.320.112,00

È opportuno ricordare che il contributo di Sport e Salute è determinato da una serie di valori parametrati anche ai risultati agonistici e all'attività delle singole FF.SS.NN.

Da rilevare che il contributo, a differenza del passato, non è stato più assegnato in quota parte alla copertura dei costi del personale 2020.

#### CONTRIBUTI DA STATO, REGIONI, ENTI LOCALI € 0 - Ob. 1.02

Alla data di redazione del presente bilancio, non è noto alcun contributo per l'esercizio 2020.

I contributi ricevuti da Enti, Regioni, Provincie e Comuni sono sempre stati erogati in passato a favore dell'attività dei Comitati Regionali e ad essi sono sempre stati riassegnati non impattando quindi nella pianificazione della spesa federale.

| Descrizione        | 2020   | 2019         |
|--------------------|--------|--------------|
| CONTRIBUTI DA ENTI | € 0,00 | € 107.846,43 |

#### QUOTE DEGLI ASSOCIATI € 665.941,35 - Ob. 1.03

| Descrizione           | 2020         | 2019       |
|-----------------------|--------------|------------|
| QUOTE DEGLI ASSOCIATI | € 665.941,35 | 741.522,55 |

La stima di ricavo consuntivo 2020 è pari a € 741.522,55. Per l'anno 2020 tale stima viene ridotta del 10% in base all'andamento dei dati relativi a corsi e assicurazioni integrative che evidenziano la contrazione.

In dettaglio:

- **Quote di affiliazione:** si attestano ad € 28.670, in leggera riduzione rispetto al preconsuntivo 2019 (€ -631,00, pari a -2%);

- **Quote di tesseramento:** si attestano ad €. 439.579, non prevedendo alcun cambiamento rispetto al 2019 (nota: il valore del preconsuntivo non ha al suo interno le quote di tesseramento dei mesi di novembre e dicembre 2019).
- **Multe e tasse gara:** si stimano in €. 94.068,00 a sostanziale pareggio con il preconsuntivo del budget 2019 (€ -2.910 rispetto al 2019);
- **Diritti di segreteria:** si attestano ad €. 43.624,00, con una crescita di 5.886,00 euro rispetto al 2019 (+16%);
- **Quote iscrizioni a corsi:** non sono previste quote di iscrizione ai corsi, le stesse verranno iscritte in bilancio solo dopo essere state realizzate e saranno destinate al sostenimento dei costi del settore CNA;
- **Quote per licenze:** si stimano in €. 60.000,00, importo invariato rispetto all'esercizio precedente. Il costo delle licenze è stato riportato in misura identica tra i costi preventivati per il budget 2020;

RICAVI DA MANIFESTAZIONI INTERNAZIONALI € 201.769,81 - Ob. 1.04

| Descrizione                             | 2020         | 2019            |
|---|--------------|-----------------|
| RICAVI DA MANIFESTAZIONI INTERNAZIONALI | €.201.769,81 | €. 4.925.491,93 |

Nel 2020 non sono previste in Italia le importanti manifestazioni internazionali che si sono tenute nel 2019 in particolare nella passata stagione la Federazione ha organizzato la prova finale del Gran Prix di pattinaggio di Figura che ha contribuito in modo importante all'incremento dei contributi da Federazioni Internazionali.

RICAVI DA PUBBLICITA' E SPONSORIZZAZIONI € 143.828,46 - Ob. 1.06

| Descrizione        | 2020          | 2019          |
|--------------------|---------------|---------------|
| RICAVI COMMERCIALI | €. 143.828,46 | €. 213.577,32 |

La previsione riduce del 32% le entrate attese da pubblicità e sponsorizzazioni

Le voci di ricavo sono quindi rappresentate da:

- Sponsorizzazioni istituzionali per €. 64.311,80;
- Fornitori ufficiali della FISG per €. 79.516,66;

ALTRI RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA € 0 - Ob. 1.07

Prudenzialmente non sono previsti ricavi.

| <b>Descrizione</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b>  |
|--------------------|-------------|--------------|
| ALTRI RICAVI       | €. 0        | €. 62.339,02 |

CONTRIBUTI COMITATO ITALIANO PARALIMPICO € 244.686,00 - Ob. 1.08

| <b>Descrizione</b> | <b>2020</b>   | <b>2019</b>   |
|--------------------|---------------|---------------|
| CONTRIBUTI C.I.P.  | €. 244.686,00 | €. 326.632,00 |

Il Comitato Italiano Paralimpico con nota del 6 novembre 2019 prot. 622 ha assegnato alla Federazione un contributo di € 244.686,00, con una riduzione di circa il 25%, di cui:

- € 165.000,00 per l'attività di preparazione Paralimpica, Alto livello;
- € 35.000,00 per l'attività sportiva;
- € 44.686,00 per risorse umane, anche a copertura di 100 ore di straordinario e di 440,05 euro a titolo di premio individuale.

I contributi del C.I.P. nella stessa identica misura in cui verranno erogati alla Federazione sono posti a stanziamento dell'attività paralimpica di Hockey e Curling.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

| <b>Descrizione</b>     | <b>2020</b>    | <b>2019</b>     |
|------------------------|----------------|-----------------|
| COSTI DELLA PRODUZIONE | € 6.372.679,72 | € 11.731.336,02 |

Per quanto riguarda i costi della produzione, è opportuno evidenziare che risultano diminuiti del 45% rispetto ai dati di preconsuntivo dell'esercizio in corso. Tale dato è dovuto alle minori risorse economiche poste a disposizione del bilancio 2020 rispetto al 2019.

La ridotta crescita (+1%, pari a € 44.635,21) degli aumenti del contributo CONI (in parte destinato al progetto "Sport per tutti"), non risulta in grado di compensare la pesante riduzione delle entrate da parte delle Federazioni Internazionali (€ -2.308.467,76).

Questa mancanza, assieme alla la minore previsione di entrate per contributi di Enti e Regioni per -€ 107.846,43, la minore previsione di entrata per quote federali di -€ 75.581,20, la minore previsione di entrata dall'organizzazione di manifestazioni internazionali -€ 2.297.018,21, l'azzeramento di talune poste di entrata, hanno determinato, una minore disponibilità complessiva di € 5.126.548,32.

La politica federale, da sempre, ha monitorato con la massima attenzione la spesa destinata al funzionamento al fine di ridurre allo stretto necessario i costi amministrativi della federazione per destinare ogni risorsa possibile all'attività sportiva.

Per il 2020 vengono ridotti di € 741.946,10 (-29%) gli stanziamenti per il funzionamento centrale e ridotti di € 22.000,10 (-80%) quelli del funzionamento periferico.

ATTIVITA SPORTIVA

- diminuzioni dei costi di P.O- A.L. per €.755.802,14 (-23%) dovuti essenzialmente alla riduzione delle disponibilità. L'impegno del C.F. è quello di stanziare nel corso del 2019 ogni nuova risorsa a tale voce;
- diminuzione dei costi per Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali per €.3.721.44,28 (-94%). Come in precedenza detto è diminuito il numero di gare internazionali assegnate all'Italia e da ciò la riduzione degli stanziamenti di spesa;
- diminuzione dei costi di Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali per €.232.537,86 (-225%);
- incremento dei costi di Partecipazione ad organismi internazionali per €.1.500 (+2%);
- i costi di Formazione ricerca e documentazione diminuiscono di €.75.157,75 (-55%) e verranno imputati nel corso del 2020 con le relative entrate dei corsi organizzati dal CNA;
- i costi per la Promozione Sportiva aumentano di € 12.132,47 (+33%);
- i contributi per l'attività sportiva, derivante dal progetto "Sport per Tutti" di Sport e Salute attesta la cifra di € 257.823,00.
- altri costi per l'attività sportiva diminuiscono di €.287,12 (-4%);
- ammortamenti per l'attività sportiva diminuiscono di €. 1.396,70 (-2%);
- i costi per l'attività Paralimpica diminuiscono di €.133.400 (-40%) in funzione alla riduzione del contributo che il C.I.P. erogherà nel 2020 rispetto a quello erogato nel 2019.

FUNZIONAMENTO

- i costi previsti per il personale e collaboratori crescono, in via prudenziale, del 6% rispetto al 2019 per effetto delle rimodulazioni di organico avvenuti nel 2019 e per effetto dell'accentramento di un collaboratore regionale. Durante l'anno, con il consolidarsi del nuovo organico e delle spese, sarà possibile poi procedere con una rimodulazione del preventivo;
- diminuzione dei costi per Organi e Commissioni del 21%;
- costi per la comunicazione si riducono di €.17.619,02 (-34%);
- diminuzione dei costi generali per €. 1.069.143,93 (-72%).

## ORGANIZZAZIONE TERRITORIALE

Lo stanziamento all'Organizzazione Territoriale è fissato in €. 225.450,00.

Nello stanziamento non sono stati considerati i consueti contributi ricevuti da Regioni ed Enti locali per i quali, al momento, non vi sono comunicazioni ufficiali.

L'Organizzazione Territoriale destina € 220.100,00 all'attività sportiva e € 5.350,00 alle spese per il funzionamento.

La riduzione delle spese di funzionamento deriva, in larga parte, dal progressivo accentramento di tutte le spese gestionali sostenute dai Comitati stessi, anche per soddisfare le richieste derivante dal Codice degli Appalti.

## AMMORTAMENTI € 57.299,00 (attività sportiva) + € 46.100 (funzionamento)

Il calcolo delle quote di ammortamento per il 2020 dei beni materiali dell'attività sportiva (€.57.299,00) è stato effettuato sulla base dei coefficienti ritenuti congrui in relazione ai criteri di valutazione sanciti dall'art. 2426 C.C. e sulla base del reale periodo di utilizzo; le quote di ammortamento sono quelle previste nel gruppo XX lettera D del D.M. 31.12.1988 e successive modificazioni ed integrazioni.

La quota relativa agli ammortamenti per il funzionamento è cresciuta di 4.535,44 euro, arrivando a € 46.100.

## ONERI TRIBUTARI

La previsione delle imposte è stata effettuata sulla base del costo del personale e collaborazioni che la Federazione sosterrà per l'anno 2020, che determineranno la base imponibile IRAP.

## PIANIFICAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Lo stanziamento di €. **15.000,00** è relativo alla normale sostituzione delle macchine di ufficio in dotazione presso la Federazione che hanno concluso il loro ciclo produttivo.

Gli investimenti vengono rilevati nel budget 2020 per la relativa quota di ammortamento di competenza prevista.

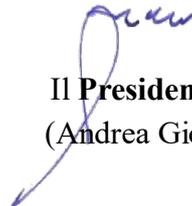
\*\*\*\*\*

Il preventivo economico 2020 è rappresentato in pareggio, a differenza del disavanzo rilevato nel preconsuntivo 2019, in possibile miglioramento derivante dalle risultanze dell'evento internazionale organizzato a Torino e conclusosi l'8 dicembre 2019, non ancora consuntivate.

Il possibile disavanzo 2019, in ogni caso, trova ampia capienza nel patrimonio netto della Federazione che ammonta, alla data odierna, a 1.384.563,68 euro.

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>Riserve (disponibili)</b>                       | <b>€.1.140.840,68</b>      |
| <b>Fondo di Dotazione (non disponibile)</b>        | <b><u>€.243.723,00</u></b> |
| <b>Patrimonio netto</b>                            | <b>€.1.384.563,68</b>      |
| <br>   |                            |
| <b>Risultato economico presunto esercizio 2019</b> | <b>€.-232.107,98</b>       |

Roma, 20 dicembre 2019

  
**Il Presidente**  
 (Andrea Gios)