

**BILANCIO
PREVENTIVO
ESERCIZIO 2021**

Premesse

Il bilancio preventivo 2021, sottoposto all'esame e all'approvazione del Consiglio Federale è stato redatto nel rispetto di quanto disposto in materia dal CONI e dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nella redazione del bilancio si è tenuto conto della comunicazione CONI del 19 dicembre 2018 in materia "di aggiornamento disposizioni in materia di variazioni di bilancio di previsione delle FSN ed obblighi informativi", della circolare CONI dell'8 marzo 2019 in merito all'aggiornamento format che compongono il bilancio federale, in ottemperanza al decreto armonizzazione (Decreto MEF 27 marzo 2013).

Il criterio adottato per la redazione del presente bilancio è stato ispirato al principio di prudenza; ai fini comparativi i valori di budget 2021 sono confrontati con i valori di preconsuntivo 2020 disponibili alla data di redazione. Il bilancio preventivo della Federazione tiene conto delle previsioni economiche, patrimoniali e di tesoreria sia della sede centrale che della struttura periferica.

Si conferma anche per il 2021 l'obiettivo strategico volto al reperimento di ulteriori fonti di ricavi commerciali ed istituzionali al fine di poter innalzare il livello quantitativo e qualitativo dei servizi offerti a tesserati e associati.

Il bilancio preventivo 2021 presenta maggiori disponibilità rispetto al bilancio preventivo 2020, in quanto gode dei benefici derivanti da importanti trasferimenti da parte delle Federazioni Internazionali a sostegno dei disagi provocati dalla pandemia di Covid-19.

Purtroppo, nonostante le considerazioni premesse, serviranno altre risorse per dare ai differenti settori federali la possibilità di prepararsi adeguatamente alle gare, ai tornei ed alle competizioni di qualificazione a Pechino 2022.

Il 2021 rappresenta un anno di fondamentale importanza per la nostra Federazione in quanto è la stagione decisiva per le qualificazioni alle Olimpiadi di Pechino 2022, anche in considerazione del fatto che parte dell'attività internazionale di qualificazione non si è svolta nel 2020 e verrà concentrata nel 2021.

D'altro canto la Federazione ha già avviato i programmi tecnici per lo sviluppo degli atleti, in vista dell'importante appuntamento delle Olimpiadi di Milano-Cortina 2026. Si tratta di un progetto ambizioso, di fondamentale importanza per la nostra Federazione, per lo sport italiano e per l'immagine dell'intera Nazione, sul quale intendiamo investire adeguatamente.

Sarà pertanto necessario valutare ogni possibile soluzione per dotare il bilancio della Federazione delle risorse necessarie per finanziare in modo adeguato lo sviluppo dei programmi tecnici che sono stati sviluppati dagli organi tecnici federali e che necessitano di ulteriori implementazioni. Su tali progetti coinvolgeremo il CONI e Sport&Salute Spa in quanto riteniamo essere i partner naturali di questi progetti.

Criteri di Redazione del Bilancio Preventivo

Il Budget previsionale predisposto per l'esercizio 2021 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 2021;
3. Dimensionamento dei programmi di Attività dei Settori, in linea con il contributo ordinario e straordinario di Sport&Salute Spa, che è possibile anche grazie alle risultanze positive della pregressa politica di contenimento delle spese prodotta dal Consiglio Federale negli ultimi anni;
4. Previsione sostanzialmente stabile del costo del personale dipendente e dei collaboratori, sulla base delle valutazioni e dei prospetti inviati dall'ufficio Personale di Sport&Salute Spa che cura gli aspetti gestionali-amministrativi dei dipendenti della Federazione Italiana Sport del Ghiaccio;

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

Analisi di Previsione

Di seguito vengono fornite tutte le necessarie informazioni atte ad una lettura analitica e trasparente del documento programmatico relativo all'esercizio 2021, analizzando la composizione delle entrate e delle uscite previste per l'esercizio 2021 in funzione degli impegni federali e dei programmi sportivi delle singole sezioni

VALORE DELLA PRODUZIONE

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | € 8.003.819,06 | € 7.151.396,52 |

Il budget di previsione 2021 prevede ricavi pari a € 8.003.819,06 con un aumento, al netto delle contabilizzazioni di fine anno ancora da effettuare alla data di redazione, del 12% rispetto al preconsuntivo finale dell'anno 2020, aumento dovuto principalmente alle seguenti concause:

- Aumento del 11% sui contributi CONI/Sport&Salute Spa ricevuti nel 2020;
- Azzeramento della previsione di entrata da Contributi Regioni e Enti locali sia a livello Centrale che Territoriale;
- Aumento del 205% sulla previsione di entrata per quote federali;
- Riduzione del 22% sui ricavi da Manifestazioni Internazionali;
- Riduzione dei ricavi da pubblicità e sponsorizzazione del 19%, avendo inserito a previsione soltanto i ricavi derivanti da contratti sottoscritti e non i contratti in fase avanzata di firma;
- Azzeramento di altri ricavi della gestione ordinaria;
- Aumento del 52% sui ricavi per contribuzioni del Comitato Paralimpico, derivanti dal risconto della quota CIP 2020 per la relativa attività non svolta nel corso dell'anno;

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

CONTRIBUTI CONI

Ob. 1.01

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|--------------------|----------------|----------------|
| CONTRIBUTI CONI | € 6.507.312,00 | € 5.840.066,99 |

Sono stati iscritti a previsione ricavo contributi ordinari per € 5.156.623,00 sulla base della comunicazione di Sport e Salute Spa del 09/12/2020 ricevuta dalla Federazione Italiana Sport del Ghiaccio.

È opportuno ricordare che il contributo di Sport e Salute Spa è determinato da una serie di valori parametrati anche ai risultati agonistici e all'attività delle singole FF.SS.NN. È poi da rilevare che il contributo, a differenza del passato, non è stato più assegnato in quota parte alla copertura dei costi del personale 2020 e la quota di costo ad essi destinati viene coperta con entrate proprie o entrate di Sport&Salute Spa liberamente allocabili.

Ad integrazione del contributo ordinario vengono iscritti anche contributi per € 1.350.689 derivanti dalla lettera di Sport&Salute Spa, ricevuta a seguito del CdA del 20 novembre 2020, per la quota parte del contributo Voucher19, non avendo ancora ricevuto risposta alla comunicazione inviata al CdA sulla proposta del metodo di allocazione dei contributi per € 450.230,00 e per la quota di € 900.459,00 liberamente allocabile, e che la Federazione ha allocato alla piena disponibilità dei settori sportivi per la gestione dell'attività sportiva di base e di Alto Livello.

CONTRIBUTI DA STATO, REGIONI, ENTI LOCALI

Ob. 1.02

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|--------------------|---------|---------------|
| CONTRIBUTI DA ENTI | €. 0,00 | €. 111.865,54 |

Alla data di redazione del presente bilancio, non è noto alcun contributo per l'esercizio 2021.

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.

QUOTE DEGLI ASSOCIATI

Ob. 1.03

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| QUOTE DEGLI ASSOCIATI | € 585.889,95 | € 191.993,00 |

La stima di ricavo preconsuntivo 2020 è pari a € 191.993,00. Per l'anno 2021 la stima di ricavo pari a € 585.889,95 viene elaborata tenendo conto della deliberazione del Consiglio Federale, avvenuta a metà 2020, di azzerare gli incassi provenienti dal tesseramento per la stagione 2020/2021 per sostenere le società in difficoltà vista la situazione Covid-19, che ha avuto un impatto sulle quote versate nella seconda metà del 2020 e lo avrà nella prima metà del 2021.

La stessa previsione tiene, altresì, conto di ripristinare le quote tesseramento per la stagione 2021/2022 (in avvio al primo luglio 2021), rimandando al Consiglio Federale eventuali altre decisioni in merito a seguito di valutazioni più puntuali derivanti dal decorso della pandemia di SARS-CoV-2.

La voce è rappresentata dalle seguenti componenti di ricavo di dettaglio:

- **Quote di affiliazione:** si attestano ad €. 28.005,00, in aumento rispetto al preconsuntivo 2020 di € 26.850,00 (€ 1.155,00);
- **Quote di tesseramento:** si attestano ad € 336.052,95 in aumento rispetto al preconsuntivo 2020 di € 298.433,95 (€ 37.619,00);
- **Multe e tasse gara:** si stimano in € 12.418,00 in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2020 di € 49.830,00 (€ 62.248,00);
- **Diritti di segreteria:** si attestano ad € 89.414,00, in aumento rispetto al preconsuntivo 2020 di € 81.898,00 (€ 7.516,00);
- **Quote iscrizioni a corsi:** contiene al suo interno quote di iscrizione ai corsi, non svoltisi a causa della pandemia di Covid-19, riscontate dall'anno 2020 e destinate al sostenimento dei costi del settore CNA per l'organizzazione dei corsi previsti nel 2020, ma che si svolgeranno nel corso del 2021;
- **Quote per licenze:** si stimano in € 60.000,00, importo invariato rispetto all'esercizio precedente. Il costo delle stesse licenze, in ottica prudenziale, è stato riportato in misura identica tra i costi preventivati per il budget 2021;

RICAVI DA MANIFESTAZIONI INTERNAZIONALI

Ob. 1.04

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| RICAVI DA MANIFESTAZIONI INTERNAZIONALI | € 435.684,22 | € 559.982,84 |

La cifra di € 435.684,22 deriva da entrate derivanti dalla IIHF a supporto della pandemia di Covid-19 assegnate, tramite più comunicazioni, alla Federazione nel corso degli ultimi mesi del 2020.

RICAVI DA PUBBLICITA' E SPONSORIZZAZIONI

Ob. 1.06

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------------|--------------|
| RICAVI COMMERCIALI | € 151.606,89 | € 186.808,43 |

La previsione riduzione del 19% le entrate attese da pubblicità e sponsorizzazioni rispetto al preconsuntivo 2020.

La voce di ricavo per il 2021 è rappresentata da:

- Sponsorizzazioni istituzionali per € 151.606,89.

Come anticipato in premessa, si tratta di uno stanziamento iniziale in quanto la Federazione è in attesa degli sviluppi dell'avanzamento del contratto del nuovo advisor per almeno 45.000 euro e che verranno gestite tramite variazioni nel corso del 2021.

ALTRI RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA

Ob. 1.07

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|--------------------|-------------|-------------|
| ALTRI RICAVI | €. 0 | € 47.593,72 |

Utilizzando un'ottica di bilancio prudentiale, non vengono previsti ricavi all'interno di questa voce, che comprende, per il 2020, incassi di contributi da Federazioni Internazionali per rimborsi vari, in particolare a seguito di annullamenti a causa della pandemia di Covid19, fitti attivi di attrezzatura tecnica, ed altre sopravvenienze.

CONTRIBUTI COMITATO ITALIANO PARALIMPICO

Ob. 1.08

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|--------------------|--------------|--------------|
| CONTRIBUTI C.I.P. | € 323.326,00 | € 213.086,00 |

Il Comitato Italiano Paralimpico con nota del 4 novembre 2020 prot. 1459 ha assegnato alla Federazione un contributo di €. 291.726,00, di cui:

- € 210.000,00 per l'attività di preparazione Paralimpica, Alto livello;
- € 35.000,00 per l'attività sportiva;
- € 46.726,00 per risorse umane, anche a copertura forfetaria di 100 ore di straordinario e

di 440,05 euro a titolo di premio individuale.

L'aumento del sopracitato contributo per € 31.600 deriva dal risconto degli avanzi, ad oggi accertabili, del contributo CIP 2020, a seguito di richiesta del Segretario del CIP numero 311 del 16 maggio 2020.

I contributi del C.I.P., nella stessa identica misura in cui verranno erogati alla Federazione Italiana Sport del Ghiaccio, sono posti a stanziamento dell'attività paralimpica di Para-ice hockey e Wheelchair Curling.

Nel corso della stagione verrà avviato un confronto con il CIP per valutare al meglio i programmi delle squadre Paralimpiche in previsione della qualificazione alle Paralimpiadi di Pechino 2022, che impone maggiore attività internazionale, sia nel wheelchair che nel para-ice hockey.

COSTI DELLA PRODUZIONE

| Descrizione | 2021 | 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|
| COSTI DELLA PRODUZIONE | € 8.003.819,06 | € 8.853.230,29 |

Per quanto riguarda i costi della produzione, si evidenzia che risultano diminuiti del 10% rispetto ai dati di preconsuntivo dell'esercizio in corso. A differenza del preconsuntivo 2020, che ha ad oggi una perdita di € 1.741.833,77, il bilancio preventivo 2021 risulta a pareggio.

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 ed alla PO/AL.

Per il 2020 gli stanziamenti per il funzionamento centrale e periferico vengono portati al 26,70% del costo della produzione, contro un 20,85% attualmente presente a preconsuntivo 2020. L'indicatore si ridurrà in modo naturale, al di sotto del 20%, nel corso del 2021 a seguito delle ulteriori note di variazioni che destineranno la quasi totalità delle nuove entrate all'attività sportiva, avendo già ampiamente coperto la previsione di costi di struttura per il 2021. È infatti doveroso segnalare che, per il bilancio preventivo 2020, lo stesso indicatore del costo di funzionamento sul totale del costo di produzione era attestato al 28,77% e si è ridotto di otto punti arrivando al sopracitato 20,79% a seguito della contabilizzazione di entrate ricevute nel corso dell'anno.

ATTIVITA SPORTIVA

All'attività sportiva vengono previste le seguenti voci e modifiche delle stesse rispetto al 2020:

- aumento dei costi di PO/AL per € 351.117,19 (+11%) dovuti essenzialmente ad un aumento delle disponibilità tra le entrate e ad alla previsione di un ripristino dell'attività in linea con il 2019, in particolare in linea con un anno pre-olimpico. L'impegno del C.F. è quello di stanziare nel corso del 2021 ogni nuova risorsa a tale voce, avendo già coperto all'interno del presente bilancio preventivo quote sufficienti e prudenziali per il funzionamento della struttura. La cifra allocata per la PO/AL dal bilancio preventivo 2021, pari a € 3.417.032,76 è superiore di € 1.096.920,76 al minimo richiesto da Sport&Salute Spa nella propria lettera di assegnazione contributi (pari a € 2.320.112,00);
- diminuzione dei costi per Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali di € 375.669,40 (-91%). La previsione è stata adeguata rispetto al preconsuntivo 2020 a seguito alle informazioni conosciute alla data di redazione del presente bilancio sull'attività prevista e prevedibile l'anno 2021;
- diminuzione dei costi di Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali per € 193.781,49 (-17%) a seguito della previsione di minori allocazioni di risorse per l'organizzazione di eventi sportivi nazionali, a differenza di quanto stanziato nel 2020;
- diminuzione dei costi di Partecipazione ad organismi internazionali per € 3.641,00 (-6%);
- i costi di Formazione ricerca e documentazione diminuiscono di € 8.025,00 (-7%);
- i costi per la Promozione Sportiva aumentano di € 23.773,00 (-91%);

- i contributi per l'attività sportiva vengono attestati a € 708.061,00 e sono la risultanza di quanto ricevuto nell'ambito del progetto di Sport e Salute (€ 257.831,00) per la diffusione di programmi di promozione e di scouting o in progetti di promozione di corretti stili di vita, e della quota di € 450.230,00 da allocare a Voucher per l'attività sportiva.
- altri costi per l'attività sportiva aumentano di € 500,50 (+7%);
- ammortamenti per l'attività sportiva aumentano di €. 681,51 (+1%);
- i costi per l'attività Paralimpica aumentano di € 77.263,79 (+50%) in funzione alla previsione di risconto del contributo C.I.P. 2020 per le attività non svolte nel corso dell'anno.

FUNZIONAMENTO

Al funzionamento vengono allocati, in via prudenziale, € 2.126.266,00, in aumento rispetto al preconsuntivo 2020 di € 280.722,07 a causa delle seguenti motivazioni:

- i costi previsti per il personale e collaboratori crescono del 7% (€ +90.167,79) rispetto al 2020 per effetto di aumenti periodici delle retribuzioni per alcune risorse e delle rimodulazioni di organico avvenute nel 2020 che hanno portato le risorse alla quota obiettivo di 20,6 FTE. Vengono, altresì, disposte ulteriori risorse per l'adozione di ulteriori interventi sul personale, tra cui corsi di formazione dei dipendenti (per € 5.000,00, non previsti a bilancio 2020) nel corso del 2021, che saranno sottoposti all'attenzione del Consiglio Federale;
- aumento dei costi per Organi e Commissioni del 14% (€ +16.751,21), a seguito della previsione, in ottica prudenziale, del ripristino di una attività tendente alla normalità per gli stessi organi nel corso del 2021;
- aumento dei costi per la comunicazione di € 146.388,20, arrivando ad allocare 187.225,00 (da un preconsuntivo di € 40.836,80, pari ad una crescita del +358%), a seguito dell'ingresso del nuovo advisor tecnico e alla definizione di piani di dettaglio per la comunicazione e promozione degli sport del ghiaccio, che verranno sottoposti all'attenzione del Consiglio Federale nel corso dell'anno;
- aumento dei costi generali di € 25.317,56, arrivando ad allocare € 349.454,00 (da un preconsuntivo pari a € 324.136,44, pari ad una crescita del +8%) per il ripristino, in ottica prudenziale, di poste a bilancio 2020 a causa del blocco dell'attività e per l'adeguamento del costo della revisione del bilancio a seguito della scadenza naturale del relativo accordo.

ORGANIZZAZIONE TERRITORIALE

Lo stanziamento all'Organizzazione Territoriale è fissato in €. 230.450,00.

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 € 235.100,00 all'attività sportiva e € 5.350,00 alle spese per il funzionamento.

La riduzione delle spese di funzionamento degli organi territoriali deriva, in larga parte, dal progressivo accentramento di tutte le spese di natura non sportiva sostenute dai Comitati stessi, anche per soddisfare in modo ottimale le prescrizioni derivanti dal Codice degli Appalti.

AMMORTAMENTI

€ 66.324,00 (attività sportiva)

Il calcolo delle quote di ammortamento per il 2020 dei beni materiali dell'attività sportiva (€ 66.324,00) 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. Gli ammortamenti per l'attività sportiva sono rimasti stabili rispetto alla previsione del 2020 (aumento di € 681,51)

€ 50.000,00 (funzionamento)

La previsione della quota relativa agli ammortamenti per il funzionamento è cresciuta di € 2.097,31 rispetto al preconsuntivo 2020, arrivando a € 50.000,00, a seguito di acquisti effettuati dagli uffici centrali per meglio rispondere alla pandemia Covid-19.

ONERI TRIBUTARI

La previsione delle imposte è stata effettuata sulla base del costo del personale e collaborazioni che la Federazione sosterrà per l'anno 2021, che determineranno la base imponibile IRAP.

PIANIFICAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Lo stanziamento di €. 10.000,00 è relativo alla prevista sostituzione di parte delle macchine di ufficio in dotazione presso la Federazione che hanno concluso il loro ciclo produttivo.

Gli investimenti vengono rilevati nel budget 2021 per la relativa quota di ammortamento di competenza prevista.

CONCLUSIONI

Il preventivo economico 2021 è rappresentato in pareggio, a differenza di quanto presente all'interno del preconsuntivo 2020 risultante dalle note di variazioni al bilancio preventivo, approvate dal Consiglio Federale durante il 2020, attualmente in disavanzo, seppur coperte dal patrimonio della Federazione.

Il bilancio 2020, adeguato con 5 variazioni in itinere, ha incorporato al suo interno modifiche alle previsioni finalizzate ad adeguare la struttura di ricavo (ad esempio riducendo il costo dei tesseramenti per la stagione 2020/2021) e di costo (aumentando la quota di contributi o facendosi carico dei maggiori costi sanitari, organizzativi e per la pratica sportiva) alle esigenze delle proprie società e dei propri tesserati.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

| | |
|--|------------------------|
| Riserve (disponibili) | € 2.283.496,25 |
| Fondo di Dotazione (non disponibile) | € 242.723,00 |
| Patrimonio netto | € 2.526.219,25 |
| | |
| Risultato economico presunto esercizio 2020 | € -1.741.833,77 |
| Risultato economico presunto esercizio 2021 | € 0,00 |

Per tutto quanto sopra esposto, il presente provvedimento permette la corretta ed integrale rappresentazione numerica dei programmi ed i progetti che la Federazione Italiana Sport del Ghiaccio ha intenzione, tramite i propri organi e le proprie strutture, di sviluppare per l'esercizio 2021.

Chiedo al Consiglio Federale di deliberare l'approvazione del bilancio preventivo 2021 al fine di inviarlo al CONI per l'approvazione.

Roma, 21 dicembre 2020

Il Presidente

(Andrea Gios)