

Contabilità Comitati strutture centrali e territoriali

A partire dai primi mesi del 2008 è stato introdotto il nuovo sistema integrato di contabilità che permette di effettuare, sia da parte delle strutture centrali, che di quelle territoriali registrazioni contabili su un unico database che alimenta il bilancio unico dell'Ente. Ai fini di rendere più agevole l'introduzione di tale sistema, che opera con una contabilità economico-patrimoniale, sono stati organizzati diversi mesi di formazione e addestramento presso il Centro di preparazione Olimpica Giulio Onesti di Roma, a favore del personale amministrativo delle strutture territoriali.

Passaggio del Personale Coni Servizi S.p.A. in servizio presso le Federazioni Sportive Nazionali

Il nuovo CCNL recentemente sottoscritto prevede il passaggio volontario del personale dipendente di Coni Servizi S.p.A., attualmente operante presso le Federazioni, alle stesse Federazioni. A regime, tale passaggio comporterà una riduzione del costo del contratto di servizio rapportata al numero delle risorse passate alle dipendenze della Federazione ed un pari incremento dei contributi CONI alle stesse.

Controlli contabili presso le Federazioni Sportive Nazionali

La Giunta Nazionale ha previsto di effettuare a partire dal 2008 ed entro il 2009 un ciclo di verifiche amministrativo-contabili presso le 45 Federazioni Sportive Nazionali. Per la realizzazione di tali verifiche l'Ente si avvarrà dell'Internal Audit di CONI Servizi S.p.A., e della collaborazione di una primaria società di revisione.

5. DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO

Come descritto nella sintesi dei risultati della gestione, l'esercizio 2007 si è chiuso con un risultato economico complessivo di €/000 12.266 (di cui € 2.559 attinente la gestione presso le strutture territoriali). Tenuto conto che tale ammontare di patrimonio è stato generato nel corso degli ultimi esercizi dal particolare sforzo del CONI a creare le necessarie risorse per fronteggiare le fasi maggiormente strategiche della propria attività, si valuta che esso sia da considerarsi destinato (al netto della quota generata dalle strutture territoriali), attraverso appositi provvedimenti dei propri organi e tenendo comunque conto dell'andamento delle risorse assegnate ed erogate dallo Stato nel 2008, a garantire la copertura dei maggiori contributi agli enti istituzionali finanziati dall'Ente.

STATO PATRIMONIALE

COMITATO OLIMPICO NAZIONALE ITALIANO Stato patrimoniale al 31 dicembre 2007

dati in €		2007	2006
SPA	ATTIVO		
SPA.B	IMMOBILIZZAZIONI		
SPA.B.I	Immobilizzazioni immateriali		
SPA.B.I.01	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.219.912	0
SPA.B.I.02	Altre immobilizzazioni immateriali		
	Totale Immobilizzazioni immateriali (I)	12.219.912	0
SPA.B.II	Immobilizzazioni materiali		
	Totale Immobilizzazioni materiali (II)	0	0
SPA.B.III	Immobilizzazioni finanziarie		
SPA.B.III.02	Immobilizzazioni finanziarie	25.000	25.000
	Totale Immobilizzazioni finanziarie (III)	25.000	25.000
	Totale immobilizzazioni (B)	12.244.912	25.000
SPA.C	ATTIVO CIRCOLANTE		
SPA.C.I	Crediti		
SPA.C.I.01	Crediti verso Stato	12.000.000	0
SPA.C.I.02	Crediti verso Regioni, Comuni, Province ed altri Enti Pubblici e Privati	2.262.697	0
SPA.C.I.03	Crediti verso Federazioni Sportive Nazionali	270.373	270.373
SPA.C.I.04	Crediti verso Discipline Sportive Associate	0	0
SPA.C.I.05	Crediti verso Enti Promozione Sportiva	0	0
SPA.C.I.06	Crediti verso Forze Armate ed Associazioni Benemerite	0	0
SPA.C.I.07	Crediti verso Erario	2.577.852	470.525
SPA.C.I.08	Crediti verso altri soggetti	1.018.936	1.983.559
	Totale Crediti (I)	18.129.858	2.724.457
SPA.C.II	Acconti/anticipazioni		
SPA.C.II.01	Enti finanziati	22.057.515	19.395.194
SPA.C.II.02	Altri	0	14.510.104
	Totale acconti/anticipazioni (II)	22.057.515	33.905.298
SPA.C.III	Disponibilità liquide		
SPA.C.III.01	Depositi bancari	7.654.099	10.661.468
SPA.C.III.01	Depositi bancari OT	10.376.642	0
SPA.C.III.02	Depositi postali	4.707	282
SPA.C.III.03	Cassa	2.000	0
SPA.C.III.03	Cassa OT	2.592	0
	Totale disponibilità liquide (III)	18.040.040	10.661.750
	Totale attivo circolante (C)	58.227.413	47.291.505
SPA.D	RATEI E RISCONTI		
SPA.D.I	Ratei attivi	20.000	0
SPA.D.II	Risconti attivi	0	68.690
	Totale ratei e risconti attivi (D)	20.000	68.690
	TOTALE ATTIVO	70.492.325	47.385.194

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	dati in €	2007	2006
SPP	PASSIVO		
SPP.A	PATRIMONIO NETTO		
SPP.A.I	Riserva	12.061.668	12.061.668
SPP.A.II	Risultato economico positivo / negativo a nuovo	9.131.188	-
SPP.A.II	Risultato economico positivo / negativo a nuovo OT	8.106.466	0
SPP.A.III	Risultato economico positivo / negativo d'esercizio	9.707.172	9.131.188
SPP.A.III	Risultato economico positivo / negativo d'esercizio OT	2.559.326	
	Totale patrimonio netto (A)	41.565.820	21.192.856
SPP.B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		
SPP.B.I	Fondi per rischi ed oneri		
SPP.B.I.01	Liti, arbitraggi e risarcimenti	540.746	540.746
SPP.B.I.02	Cause legali in corso	3.872.565	4.206.422
SPP.B.I.03	Oneri futuri	3.350.000	2.250.000
	Totale fondi per rischi ed oneri (B)	7.763.311	6.997.168
SPP.C	DEBITI		
SPP.C.I	Debiti verso banche		
SPP.C.II	Debiti verso altri finanziatori		
SPP.C.III	Acconti		
SPP.C.IV	Debiti verso fornitori	1.954.566	0
SPP.C.V	Debiti verso erario	314.826	213.675
SPP.C.VI	Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	84.971	25.047
SPP.C.VII	Altri debiti	18.775.067	18.956.448
SPP.C.VII.01	Debiti verso Stato		
SPP.C.VII.02	Debiti verso Regioni, Comuni, Province, ed altri Enti Pubblici e Privati	3.500.000	3.410.000
SPP.C.VII.03	Debiti verso Federazioni Sportive Nazionali	11.051.430	11.223.751
SPP.C.VII.04	Debiti verso Discipline Sportive Associate		
SPP.C.VII.05	Debiti verso Enti Promozione Sportiva	436.582	623.685
SPP.C.VII.06	Debiti verso Forze Armate ed Associazioni Benemerite	401.028	737.800
SPP.C.VII.07	Debiti verso altri soggetti	3.386.027	2.961.212
	Totale debiti (C)	21.129.430	19.195.170
SPP.D	RATEI E RISCONTI		
SPP.D.I	Ratei passivi		
SPP.D.II	Risconti passivi	33.765	0
	Totale ratei e risconti (D)	33.765	0
	TOTALE PASSIVO	70.492.325	47.385.194
SPP.E	CONTI D'ORDINE		
SPP.E.I	Impegni a favore di terzi		
SPP.E.II	Garanzie a favore di terzi	28.469.380	40.237.614
SPP.E.III	Beni di terzi presso l'Ente		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	28.469.380	40.237.614

CONTO ECONOMICO**COMITATO OLIMPICO NAZIONALE ITALIANO**
Conto economico al 31 dicembre 2007

	dati in €	2007	2006
A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1	Contributi da parte dello Stato, Enti Pubblici, CIO ed altri Enti		
A.1.1	Contributi da parte dello Stato	449.540.623	450.000.000
A.1.2	Contributi da parte di Regioni, Comuni, Province ed altri Enti Pubblici e Privati		
A.1.3	Contributi dal CIO, COE	86.852	279.534
A.1.4	Altri contributi		
	Totale	449.627.475	450.279.534
A.2	Ricavi		
A.2.1	Ricavi commerciali		
A.2.2	Ricavi per Organi di Giustizia	402.578	287.947
A.2.3	Ricavi diversi	29.581	24.055
	Totale	432.159	312.002
	Totale contributi e ricavi attività centrale	450.059.634	450.591.536
A.3	Ricavi Strutture Territoriali		
A.3.1	Ricavi Strutture Territoriali	12.169.067	0
	Totale ricavi Strutture Territoriali	12.169.067	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	462.228.700	450.591.536
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.1	Costi per gli organi dell'Ente, Comitati e Commissioni		
B.1.1	Indennità di carica Presidente e Vice-Presidenti	(336.522)	(334.889)
B.1.2	Indennità e rimborsi componenti Organi Nazionali e membri italiani degli Organismi Sportivi Internazionali	(901.481)	(902.553)
B.1.3	Compensi, indennità e rimborsi componenti del Collegio dei Revisori dei Conti	(53.169)	(58.008)
B.1.4	Funzionamento Commissioni e Organi di Giustizia	(339.144)	(343.560)
B.1.5	Spese di rappresentanza	(7.969)	(7.326)
B.1.6	Oneri previdenziali	(96.076)	(70.334)
B.1.7	Altri costi per gli Organi dell'Ente		
	Totale	(1.734.361)	(1.716.670)
B.2	Contributi per attività istituzionale		
B.2.1	Contributi alle Fedrazioni Sportive Nazionali per funzionamento ed attività sportiva	(192.557.876)	(188.595.247)
B.2.2	Contributi straordinari alle Federazioni Sportive Nazionali	(29.257.790)	(31.127.224)
B.2.3	Contributi Discipline Sportive Associate	(3.099.989)	(2.530.000)
B.2.4	Contributi Enti Promozione Sportiva	(17.999.985)	(15.899.625)
B.2.5	Contributi Forze Armate ed Associazioni Benemerite	(3.658.784)	(3.633.784)
B.2.6	Contributi vari	(1.085.000)	(1.226.551)
	Totale	(247.659.424)	(243.012.430)
B.3	Acquisto di beni e servizi		
B.3.1	Corrispettivi alla CONI Servizi SPA	(172.000.000)	(180.000.000)
B.3.2	Altri costi per beni e servizi		
	Totale	(172.000.000)	(180.000.000)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

B.4	Altri costi		
B.4.1	Contenzioso	(161.674)	(182.655)
B.4.2	Assicurazione atleti	(1.153.178)	(909.845)
B.4.3	Collettività Italiane all'Estero	(448.763)	(458.320)
B.4.5	Altri costi	(178.651)	(2.662)
	Totale	(1.942.265)	(1.553.482)
B.5	Ammortamenti		
B.5.1	Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	(643.158)	
B.5.2	Ammortamenti Immobilizzazioni materiali		
	Totale	(643.158)	0
B.6	Accantonamenti per rischi ed oneri		
B.6.1	Liti, arbitraggi e risarcimenti		
B.6.2	Cause legali in corso		
B.6.3	Oneri e spese future	(1.100.000)	(2.250.000)
	Totale	(1.100.000)	(2.250.000)
	Totale costi attività centrale	(425.079.208)	(428.532.583)
B.7	Costi Strutture Territoriali		
B.7.1	Costi Strutture Territoriali	(24.869.781)	(14.153.217)
	Totale costi Strutture Territoriali	(24.869.781)	(14.153.217)
	COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	(449.948.989)	(442.685.800)
	DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.279.711	7.905.736
C	Proventi ed oneri finanziari		
C.1	Proventi finanziari	256.052	242.330
C.2	Oneri finanziari	(3.187)	(5.268)
	Totale (C)	252.865	237.062
D	Proventi ed oneri straordinari		
D.1	Proventi straordinari	30.544	1.704.806
D.2	Oneri straordinari	(11.969)	(386.326)
	Totale (D)	18.575	1.318.480
E	Imposte sul reddito		
E.1	Imposte tasse e tributi vari	(284.653)	(330.090)
	Totale (E)	(284.653)	(330.090)
	RISULTATO ECONOMICO POSITIVO / NEGATIVO	12.266.498	9.131.188

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il CONI ha adottato dal 1 gennaio 2007 il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, ispirato ai principi civilistici in applicazione dell'art. 13, comma 1, lettera o) del Decreto Legislativo 29 ottobre 1999, n. 419, come stabilito dall'art. 36 quater dello Statuto dell'Ente. Il Regolamento è stato approvato dai Ministeri Vigilanti nel novembre 2006 e prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2007 del CONI è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa.

L'esercizio ha una durata coincidente con l'anno solare. I principi e i criteri di redazione del presente bilancio del CONI sono coerenti con i principi ed i criteri utilizzati per la redazione dei bilanci degli altri soggetti del mondo sportivo, con particolare riferimento alle Federazioni Sportive Nazionali ed a Coni Servizi S.p.A.

I prospetti di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) sono stati redatti in unità di euro secondo gli schemi presentati ai Ministeri vigilanti in allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità. La presente nota integrativa, ove non diversamente indicato, è espressa in migliaia di euro.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riportano per opportuno confronto i dati relativi all'esercizio 2006. Essi sono stati riclassificati secondo il formato del nuovo Regolamento in vigore ed evidenziano un risultato economico e patrimoniale leggermente diverso da quello esposto nel bilancio approvato nel 2006. Ciò in quanto il CONI nel 2006, nella tenuta della contabilità e quindi nella determinazione del risultato d'esercizio, si è attenuto al rispetto dei principi di contabilità di tipo finanziario e degli schemi in quel momento in vigore.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati risultano conformi alla legge ed ai criteri enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e sono ispirati ai principi generali della prudenza e della competenza economica, nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale.

Nella predisposizione del bilancio l'Ente non ha fatto ricorso a deroghe nell'applicazione dei principi e criteri di cui sopra.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato mediante opportuna svalutazione.

Il marchio viene ammortizzato in venti anni, in base alla prevista durata della relativa redditività economica.

Immobilizzazioni materiali

Il CONI non dispone di beni materiali in ossequio al disposto della legge 178/02; la stessa legge ha stabilito che Coni Servizi S.p.A. è subentrata nella titolarità dei beni facenti capo all'Ente pubblico, e che quest'ultimo si avvale della Società per l'espletamento dei propri compiti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite che alla data di chiusura dell'esercizio si ritenessero permanenti di valore.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso eventuale apposito fondo svalutazione crediti, portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di periodo.

Fondi per rischi ed oneri

La voce accoglie gli stanziamenti ritenuti congrui per fronteggiare oneri e rischi di natura determinata, riferiti a passività certe o probabili, per le quali non sia noto l'importo o la data di sopravvenienza.

Conti d'ordine

La voce accoglie eventuali impegni nei confronti di terzi, garanzie prestate a terzi (mandati di credito, pegno, ipoteca, fidejussioni, etc.) e beni di terzi presso l'Ente.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico – temporale e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate in base ai calcoli risultanti in applicazione della vigente normativa fiscale.

RISULTANZE CONTABILI DELLE STRUTTURE TERRITORIALI

In virtù del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità i dati esposti nello Stato Patrimoniale (in particolare, crediti, disponibilità liquide e debiti) e nel Conto Economico (ricavi e costi) comprendono per il 2007 anche le risultanze dei Comitati territoriali, in quanto per la prima volta consolidati nel bilancio unico del CONI.

In occasione dell'avvio nel 2007 della nuova contabilità economico-patrimoniale anche a livello territoriale, sono state riviste dal CONI (Direzione Territorio e Promozione dello Sport) le diverse destinazioni a fronte delle quali l'Ente effettua l'assegnazione delle risorse finanziarie ai Comitati. Ciò ha comportato, tra l'altro, una nuova impostazione della struttura dei budget e dei consuntivi gestionali delle strutture territoriali, suddivisi in vari obiettivi/funzione, a loro volta articolati in diverse voci di ricavi e di costo. Tale impostazione, destinata ad evidenziare con maggiore puntualità l'utilizzo delle risorse, non solo derivanti dai contributi CONI, ha comportato necessariamente l'abbandono del software contabile precedentemente in uso presso i Comitati ed ormai obsoleto. In attesa del definitivo sistema informativo contabile integrato, reso poi disponibile nel 2008, che permette di raccogliere in un unico bilancio i movimenti contabili sia a livello centrale, che dei 121 Comitati, sono stati resi disponibili files excel strutturati predisposti dalla struttura centrale, che hanno replicato lo schema di budget dei Comitati e permesso di tenere aggiornata a livello locale la contabilità delle singole organizzazioni territoriali.

Alla chiusura dell'esercizio 2007, tali files sono stati trasmessi alla Direzione Territorio e Promozione dello Sport ed anche alla Direzione Amministrazione, Finanza e Controllo. La prima ha verificato gli aspetti inerenti la gestione dei Comitati e, in particolare, la coerente realizzazione da parte di questi delle attività definite nei budget e negli aggiornamenti di budget e la esatta corrispondenza tra le registrazioni contabili effettuate e le destinazioni delle risorse assegnate dal CONI. La seconda ha provveduto, da un punto di vista puramente tecnico-contabile, a rendere omogenee le risultanze contabili fornite dalle strutture territoriali - attraverso, ove necessario, scritture di rettifica/integrazione mai comunque risultate "materiali" - con quelle delle strutture centrali rilevate in termini economico - patrimoniali, ai fini del consolidamento dei dati nel bilancio unico dell'Ente. I dati contabili dei singoli Comitati, così aggiornati in base ai controlli effettuati a livello centrale, saranno oggetto di specifica approvazione da parte delle Giunte dei singoli Comitati.

Incremento del patrimonio complessivo dell'Ente

Il patrimonio dell'Ente ha registrato al 31 dicembre 2007 un significativo incremento dovuto, oltre che al risultato economico 2007 dell'attività gestionale della struttura centrale (per €/000 9.707):

- al risultato economico della gestione 2007 delle strutture territoriali per €/000 2.559;
- alle risultanze della gestione degli esercizi precedenti sempre delle strutture territoriali, per €/000 8.106.

In particolare, l'incremento del patrimonio dell'Ente attribuibile ai Comitati è sostanzialmente riconducibile al consolidamento integrale delle risultanze contabili degli stessi all'interno del Bilancio CONI, mai effettuato in precedenza, ed alla prima applicazione di principi contabili economico-patrimoniali in luogo di quelli di tipo finanziario.

Il risultato economico d'esercizio 2007 dei Comitati, pari ad €/000 2.552 è riconducibile ai maggiori ricavi propri realizzati dagli stessi rispetto ai costi sostenuti nell'esercizio, così come da dati forniti dai Comitati alle strutture centrali, entrambi iscritti secondo principi contabili economico-patrimoniali.

Oltre a ciò, è stata valorizzata, come sopra descritto per la prima volta in bilancio anche la voce del Patrimonio Risultati economici degli esercizi precedenti delle Organizzazioni Territoriali, pari ad €/000 8.106, costituita sostanzialmente dalle disponibilità liquide giacenti presso i Comitati all'inizio dell'esercizio, in precedenza non rappresentate in modo consolidato nella situazione patrimoniale dell'Ente.

Consolidamento dati "non validati"

Nel corso dell'esercizio 2007 sono stati approvati dalla Giunta Nazionale dell'Ente i nuovi processi amministrativo contabili delle strutture territoriali che, relativamente ai processi di chiusura d'esercizio, prevedono:

- il trasferimento delle risultanze contabili dalle strutture territoriali agli Uffici centrali sia, come descritto, per i controlli di coerenza/merito e rispetto alle attività gestionali svolte, sia per l'effettuazione dei necessari assestamenti tecnico-contabili di fine periodo;
- la successiva e definitiva approvazione dei dati contabili da parte delle Giunte dei Comitati, come validati ed integrati dalle strutture centrali.

Il processo sopra descritto non ha trovato piena applicazione in occasione del Bilancio 2007, ma va comunque detto che, a garanzia della qualità dei dati contabili esposti nel bilancio al 31.12.2007, le strutture centrali hanno effettuato per ciascun Comitato la verifica della rispondenza delle disponibilità liquide risultanti dalla contabilità al 31.12.2007, con quelle risultanti dagli estratti conti bancari alla medesima data, oltre che la quadratura delle disponibilità liquide contabili al 31.12.2007, rispetto alla somma algebrica delle disponibilità liquide contabili al 31.12.2006, dei costi e dei ricavi esposti nei documenti trasmessi rappresentativi dell'attività svolta nel corso dell'esercizio 2007 e dei crediti e debiti come da schede trasmesse alla data del 31.12.2007.

Mancato consolidamento dei dati di 5 comitati

In ragione della prima applicazione delle nuove procedure amministrativo-contabili cinque Comitati non hanno trasmesso in tempo utile le proprie risultanze contabili al 31.12.2007 ai fini del consolidamento dei dati nel bilancio unico dell'Ente.

Eccezion fatta per le disponibilità liquide al 31.12.2007, riscontrate dalle strutture centrali con gli estratti conto bancari, i costi ed i ricavi maturati nel corso dell'esercizio 2007 relativamente a tali Comitati non sono stati pertanto esposti nel bilancio dell'Ente. Va peraltro detto che si tratta di Comitati le cui risultanze contabili storicamente sono risultate non significative rispetto ai valori complessivi del bilancio CONI e che la mancata inclusione in tale bilancio è in linea con quanto previsto civilisticamente in tema di consolidamento di società.

Disponibilità liquide

Al 31.12.2007 il totale delle disponibilità liquide dell'Ente risulta pari ad €/000 18.040, superiore al 3% delle totale delle previsioni di incasso previste ed esposte nel budget del medesimo esercizio, stabilito come limite massimo dalla normativa vigente. Anche tale fenomeno è dovuto al fatto che per la prima volta sono state consolidate le risultanze contabili delle strutture territoriali all'interno del Bilancio dell'Ente, al 31.12.2007, costituite da disponibilità liquide per €/000 10.376.

A tal proposito si segnala che, con il supporto del nuovo sistema informativo contabile, l'Ente sta implementando strumenti di reporting appropriati in grado di monitorare, anche in via prospettica, la situazione complessiva delle proprie disponibilità liquide, in modo da poter attivare in tempo utile meccanismi correttivi atti a riportare la situazione della propria liquidità complessiva nei limiti consentiti dalla normativa di riferimento.

Dati dei singoli Comitati

Le risultanze economico-patrimoniali dei singoli Comitati territoriali sono rese disponibili in appositi allegati al presente bilancio d'esercizio.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Nel corso del 2005 la Giunta Nazionale ha deliberato l'acquisto da Coni Servizi S.p.A. dei diritti connessi ai marchi CONI, originariamente trasferiti nel patrimonio della Società per effetto del decreto-legge 8.7.2002, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 8.8.2002, n. 178, e valorizzati in base alla perizia di stima, in applicazione della medesima legge n. 178/02. A seguito della citata delibera di Giunta Nazionale le parti hanno siglato un contratto preliminare di compravendita, che ha previsto il trasferimento della proprietà dei marchi entro il 31.1.2007, con atto definitivo di compravendita, per un corrispettivo di € 12.863.070¹ oltre IVA. Il CONI ha versato tra il 2005 ed il 2006 quale caparra confirmatoria, €/000 9.500 ed entro il 31 gennaio 2007 ha stipulato il contratto definitivo versando i residui € 5.935.684, di cui € 2.572.614 a titolo di IVA. Con tali adempimenti il CONI è entrato nella proprietà dei marchi che sono stati iscritti in bilancio al valore di acquisto. Il dato esposto in bilancio riporta il valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento, calcolate al 5% annuo.

Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

Immob.ni immateriali (€/000)	Costo storico				Saldo al 31/12/07 (e=a+b-c-d)
	Saldo al 31/12/06 (a)	Incrementi da acquisti (b)	Svalutazioni (c)	Decrementi (d)	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		12.863			12.863
Totale	0	12.863	0	0	12.863

Immob.ni immateriali (€/000)	Variazioni del periodo sul fondo ammortamento				Saldo al 31/12/07 (l=f+g-h-i)	Saldo Immob.ni immateriali nette al 31/12/07 (m=e-l)
	Saldo al 31/12/06 (f)	Ammortamenti ell'esercizio (g)	Riclassifiche (h)	Decrementi (i)		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		643			643	12.220
Totale	0	643	0	0	643	12.220

¹ Pari al valore del bene al momento della cessione, al netto delle quote di ammortamento, risultante dal bilancio della Società.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce di bilancio si riferisce alla partecipazione del CONI (quota di €/000 25 versata nel 2006) nel "Comitato Organizzatore dei XVI Giochi del Mediterraneo – Pescara 2009", costituito nella forma giuridica di fondazione di diritto privato, che vede il CONI insieme alla Città di Pescara, quali soci fondatori (al 50%).

Immobilizzazioni finanziarie (€/000)	2007	2006	Differenza
Partecipazione Com.to Org.re Gio. Mediterraneo Pescara 2009	25	25	-
Totale	25	25	-

ATTIVO CIRCOLANTE**Crediti**

E' illustrata di seguito la composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante al 31 dicembre 2007.

Crediti (€/000)	2007		2006		Differenza
Crediti verso Stato	12.000	66%		0%	12.000
Crediti verso Erario	2.578	14%	471	17%	2.107
Crediti verso Regioni, Comuni, Provincie, altri Enti Pubblici e Privati	2.263	12%		0%	2.263
Crediti verso altri soggetti	1.019	6%	1.984	735%	(965)
Crediti verso FSN	270	1%	270	10%	-
Totale	18.129	100%	2.725	762%	15.404

I Crediti verso lo Stato per €/mil. 12 riguardano la quota del contributo annuale dello Stato (previsto inizialmente in €/mil. 450) e ridotto e non erogato nel 2007 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in base alle disposizioni della Legge finanziaria 2007, riassegnata al CONI solo in chiusura d'anno con decreto del dicembre 2007. Tale quota è stata effettivamente erogata dal Ministero solo a gennaio 2008.

I crediti vs Regioni, Comuni, Province sono attinenti l'attività delle strutture territoriali. L'ammontare più consistente del credito verso l'Erario attiene al credito IVA legato all'acquisizione del marchio CONI.

Le voci principali del saldo crediti vs altri soggetti risulta composto principalmente da:

Crediti verso altri soggetti (€/000)	2007		2006		Differenza	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Fondo Pareri Camera di Conciliazione	296	53%	212	92%	85	40%
CIO, COE	21	4%	19	8%	2	11%
ConiServizi	117	21%	0	0%	117	
Comitati territoriali vs terzi	129	23%	0	0%	129	
Totale	562	100%	231	100%	332	144%

Acconti/anticipazioni

Acconti/anticipazioni (€/000)	2007		2006		Differenza	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Enti finanziati	22.057	100%	19.395	57%	2.662	14%
Altri	-	0%	14.510	43%	(14.510)	-100%
Totale	22.057	100%	33.905	100%	(11.848)	-35%

Le anticipazioni agli Enti finanziati riportano per il 2007 una mensilità dei contributi alle Federazioni Sportive, in competenza 2008, erogati in via anticipata nel mese di dicembre.

Nel 2006 la voce "Altri" conteneva invece l'ammontare della caparra confirmatoria per l'acquisizione del marchio (€/000 9.500) e la quota del contratto di servizio 2006 con Coni Servizi saldata a dicembre 2006 che, in considerazione del minore costo comunicato dalla Società in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, è stata contabilizzata quale acconto per l'esercizio successivo 2007.

Disponibilità liquide

I saldi delle liquidità sono dettagliati nello schema seguente:

Disponibilità liquide (€/000)	2007	2006	Differenza
Disponibilità presso il centro			
C/C bancario BNL	7.654	10.661	(3.007)
Altri C/C bancari	-	-	-
C/C postale	5	0	4
Contanti	2	-	2
Totale (A)	7.661	10.662	(3.001)
Disponibilità presso i Comitati Territoriali			
	10.379	-	10.379
Totale (B)	10.379	-	10.379
Totale (A) + (B)	18.040	10.662	7.378

Per il dettaglio delle disponibilità liquide al 31/12/2007, depositate sui c/c delle singole strutture territoriali (Comitati Regionali e Provinciali) si vedano le tabelle in allegato alla presente nota integrativa.

Ratei e risconti attivi

I risconti indicati nel 2006 si riferiscono alla quota di competenza 2007 del premio assicurativo Sportass per gli organi delle strutture territoriali, pagato anticipatamente nel 2006.

I ratei relativi al 2007 sono attinenti alle strutture territoriali e riguardano principalmente la quota 2007 dei contributi assegnati dagli Enti locali e erogati nel 2008.

PASSIVO

Patrimonio netto

Al 31.12.2007 il CONI evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad €/000 41.565. Il riepilogo delle relative movimentazioni nel corso dell'esercizio sono riportate nel seguente prospetto:

Patrimonio netto €/000	Riserve	Utile/(perdita) a nuovo	Utile/(perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2006	-	20.168	9.131	29.299
Riserve				-
Utile/(perdita) a nuovo		9.131	(9.131)	-
Risultati di periodo			12.266	12.266
Saldo al 31/12/2007	-	29.299	12.266	41.566

In data 26 giugno 2007 il Consiglio Nazionale del CONI ha deliberato l'approvazione del bilancio d'esercizio 2006 e di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a d €/000 9.131. Il Ministero per le Politiche Giovanili ed attività Sportive ha approvato il Bilancio d'esercizio 2006 in data 24 agosto 2007.

Nel corso del 2007 non ci sono stati provvedimenti da parte degli organi dell'Ente che hanno portato a movimentazioni/utilizzo dei risultati economici positivi degli esercizi precedenti.

Nel prospetto del patrimonio netto i dati esposti comprendono, in considerazione dell'adozione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, le risultanze patrimoniali delle strutture centrali e di quelle territoriali, riportate di seguito.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Patrimonio netto €/000	Riserve	Utile/(perdita) a nuovo	Utile/(perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2006	-	20.168	9.131	29.299
Struttura centrale		12.062	9.131	21.193
Strutture territoriali		8.106		8.106
Riserve				-
Utile (perdita) portata a nuovo	-	9.131	(9.131)	-
Struttura centrale		9.131	(9.131)	-
Strutture territoriali				-
Movimentazione dell'anno	-	-	-	-
Struttura centrale				-
Strutture territoriali				-
Risultati di periodo	-	-	12.266	12.266
Struttura centrale			9.707	9.707
Strutture territoriali			2.559	2.559
Saldo al 31/12/2007	-	29.299	12.266	41.565

Come descritto più diffusamente nella prima parte delle presente nota integrativa, influiscono sulla determinazione del patrimonio netto al 31 12 2007, i risultati dei Comitati territoriali dell'Ente, sia per quanto attiene ai risultati economici dell'esercizio precedente, che per quelli della gestione 2007. Il dettaglio per singolo Comitato dei risultati economico-patrimoniali delle strutture territoriali per il 2007 è riportato in un apposito allegato.