

Conti d'ordine**I Garanzie****II Garanzie prestate dalla Società a favore di terzi**

Sono costituite da garanzie prestate a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a copertura dei finanziamenti concessi da quest'ultimo alla Società per realizzazione di lavori e manutenzioni sull'impiantistica, pari a complessivi 15.743 €/000, inalterato rispetto al 2007. Si tratta di garanzie contratte con il CONI Ente e trasferite alla Società nell'ambito di tutte le attività e passività cedute con D.L. 08.07.2002 nr. 138 convertito con modificazioni nella L. 08.08.2002 nr. 178.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Per quanto concerne i commenti sull'andamento generale della gestione nel corso dell'esercizio, si rinvia alla relazione sulla gestione, a norma del comma 1 dell'art. 2428 cod. civ.

Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano al 31 dicembre 2008 a 161.358 €/000 rispetto ai 166.789 €/000 del 2006 (- 4%). Il decremento di 5.431 €/000 è imputabile alla diminuzione dell'importo del contratto di servizio ed all'incremento del fatturato relativo ai servizi erogati a terzi:

- il corrispettivo del contratto di servizio nel 2008 è pari a 143.228 €/000, in riduzione rispetto all'anno precedente per 6.408 €/000 (si veda la successiva tabella) in seguito principalmente al decremento del costo del lavoro per 7.784 €/000, imputabile al passaggio di personale della Società alle dirette dipendenze delle FSN; nonostante tale riduzione, Coni Servizi S.p.A. ha, nel corso del 2008, ampliato il proprio perimetro di attività sostenendo maggiori costi per 6.500 €/000 per fornire i seguenti ulteriori servizi:
 - gestione logistica ed organizzativa della spedizione della delegazione italiana ai Giochi Olimpici estivi di Pechino 2008;
 - adempimento degli impegni contrattuali assunti dall'Ente CONI con l'advisor per la valorizzazione dei marchi CONI sul mercato;
 - ampliamento delle attività legate alla promozione sportiva sul territorio;
 - copertura di tutta la parte assicurativa riguardante le Organizzazioni Territoriali, precedentemente a carico dell'Ente;
 - copertura dei maggiori oneri derivanti dall'accordo scientifico-tecnico con la Ferrari, in vista delle competizioni dei Giochi Olimpici Invernali di Vancouver 2010.
- l'incremento degli altri ricavi delle vendite e prestazioni è invece imputabile ad un trend positivo, ormai consolidato negli anni, di sviluppo commerciale degli asset strategici della Società, tra cui spicca l'impiantistica sportiva ed in particolare lo Stadio Olimpico.

Viene di seguito evidenziato l'andamento dell'importo del corrispettivo del contratto a partire dal 2003.

| Contratto Servizio (€/000) | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | |
|-------------------------------|---------|---------|--------------|--------------|---------------|---------------|------|
| Importo al lordo IVA | 165.958 | 172.000 | 180.000 | 192.000 | 200.773 | 205.982 | |
| Importo al netto IVA | 143.228 | 149.637 | 156.212 | 167.125 | 174.998 | 179.088 | |
| Differenza con 2008 lordo IVA | | (6.042) | -4% (14.042) | -8% (26.042) | -14% (34.815) | -17% (40.024) | -19% |
| Differenza con 2008 netto IVA | | (6.408) | -4% (12.984) | -8% (23.897) | -14% (31.770) | -18% (35.860) | -20% |

L'insieme dei servizi realizzati per il CONI è riconducibile alle seguenti principali tipologie:

1.1. Espletamento dei fini istituzionali dell'Ente, tramite:

- la gestione dei presidi organizzativi destinati ad attività istituzionali centrali, per l'attuazione dei compiti attribuiti dal CONI: supporto agli Organi dell'Ente (Presidenza, Segreteria Generale ed Organi Collegiali), Comunicazione e Rapporti con i Media, Coordinamento Attività Politiche ed Istituzionali, Sport e Preparazione Olimpica, Supporto Organi di Giustizia e garanzia per lo Sport, Antidoping, Servizi Amministrativi per Coni Ente, Assistenza Legale e Contenzioso,

Biblioteca, etc.;

- la gestione dei presidi organizzativi destinati al supporto delle Strutture Territoriali dell'Ente: Rapporti con il Territorio, Promozione dello Sport e Riconoscimento Organismi Sportivi EPS e DA; essi includono il costo del personale periferico, il costo del personale centrale dedicato al coordinamento della struttura periferica e l'insieme dei costi di funzionamento della periferia quali, ad esempio, i fitti passivi, le utenze, la pulizia, la vigilanza ed i servizi di acquisto centralizzato (servizi informatici, cancelleria, ecc.) ed il coordinamento dell'attività amministrativa delle Strutture Territoriali del CONI, che, a partire dai primi mesi del 2008, si avvale di un nuovo applicativo contabile (SAP);
- lo sviluppo di progetti specifici quali quelli finalizzati alla promozione dello Sport sul Territorio (supporto nell'organizzazione di grandi eventi quali ad. es. Giochi della Gioventù e Gioco Sport), il supporto per l'organizzazione della partecipazione della delegazione italiana ai Giochi Olimpici di Pechino 2008, la realizzazione di attività finalizzate alla valorizzazione del marchio olimpico relative sia al coordinamento delle attività dell'advisor (Octagon Inc.) che alla realizzazione e gestione degli eventi specifici (per esempio Casa Italia), nonché lo sviluppo e la protezione (tramite registrazione in Italia e all'estero) dello stesso e tutta la relativa gestione amministrativa, ecc.

1.2. Attività per conto e nell'interesse delle Federazioni Sportive Nazionali, tramite:

- gestione del Personale presso le Federazioni Sportive Nazionali;
- gestione e miglioramento strutturale dei Centri di Preparazione Olimpica e degli impianti specialistici, al fine di garantire agli atleti di alto livello delle Federazioni Sportive Nazionali, condizioni tariffarie agevolate ed un più elevato livello qualitativo del servizio;
- concessione degli spazi ad uso ufficio nelle sedi di proprietà o gestite dalla Società, nonché la fornitura dei relativi servizi di facility (pulizie, vigilanza, gestione reti informatiche, sicurezza, macchine per ufficio, ecc.) e di gestione delle utenze;
- coordinamento di programmi di formazione dei tecnici delle Federazioni Sportive Nazionali tramite la Scuola dello Sport, nonché sostegno medico-scientifico agli atleti delle Federazioni Sportive Nazionali tramite l'Istituto di Medicina e Scienza dello Sport; proseguimento della collaborazione con Ferrari ai fini di supportare, tramite la ricerca tecnico-scientifica, le discipline sportive di diverse Federazioni Sportive Nazionali;
- altre attività strumentali e di supporto alle FSN.

Ricavi da servizi resi a terzi

| Altri Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni (€/000) | 2008 | 2007 | Differenza | |
|---|---------------|---------------|-------------------|-----------|
| Gestione Impianti | 13.676 | 12.731 | 945 | 7% |
| Gestione Intern.li di Tennis in collaborazione con FIT | 1.008 | 586 | 422 | 72% |
| Locazione Immobili | 1.059 | 1.074 | (15) | -1% |
| Pubblicità e Sponsorizzazioni | 965 | 1.320 | (356) | -27% |
| Quote di iscrizione a corsi, seminari e convegni | 465 | 526 | (61) | -12% |
| Prestazioni sanitarie Istituti Medicina e Scienza | 570 | 679 | (110) | -16% |
| Altro | 387 | 235 | 152 | 65% |
| Totale Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni | 18.130 | 17.152 | 977 | 6% |

Anche il 2008, come gli anni precedenti, registra una ulteriore crescita dei ricavi derivanti dalle prestazioni erogate a terzi (977 €/000, pari al 6%), riconducibile allo sfruttamento commerciale degli impianti sportivi, quali lo Stadio Olimpico, le foresterie dei Centri di Preparazione Olimpica e l'organizzazione, in collaborazione con la Federazione Italiana Tennis, degli Internazionali d'Italia 2008.

In calo rispetto all'anno precedente, invece, i ricavi da sponsorizzazioni (a causa delle sponsorizzazioni legate alla Promozione Sportiva Inglobate, da parte dell'Ente CONI, all'interno del rapporto con l'advisor) e da prestazioni sanitarie (a causa del maggiore impegno dell'Istituto di Medicina e Scienza dello Sport sulle visite degli atleti olimpici in vista di Pechino 2008).

Altri Ricavi e Proventi

| Altri Ricavi e Proventi | 2008 | 2007 | Differenza | |
|---|--------------|--------------|-------------------|-------------|
| Contributi in Conto Esercizio | 4.288 | 5.187 | (899) | -17% |
| Altri ricavi e proventi: | | | | |
| Rimborso personale distaccato presso AAMS | 0 | 68 | (68) | -100% |
| Rimborso da FSN per spese postali | 817 | 824 | (7) | -1% |
| Rimborso da FSN per spese Telefoniche | 355 | 339 | 16 | 5% |
| Altri ricavi e proventi | 3.936 | 2.493 | 1.443 | 58% |
| Totale | 5.108 | 3.724 | 1.384 | 37% |
| Totale | 9.397 | 8.911 | 485 | 5% |

I contributi in conto esercizio si riferiscono ai ricavi da Legge Finanziaria 2004 (L. 350/2003 art. 4 comma 194 lett. D) che, previsti originariamente in 6.000 €/000, sono risultati ridotti dallo Stato di circa il 30% nel 2006 (in attuazione dell'art. 1 commi 15-16 L. 266/2005, Legge Finanziaria 2006). Gli altri ricavi e proventi sono in crescita, rispetto al 2007, essenzialmente per i maggiori rimborsi da CONI (500 €/000) relativi alle spese legali sostenute dalla Società per il contenzioso di specifica pertinenza dell'Ente e per il rimborso, da parte del CIO, di parte dei costi di viaggio sostenuti per gli atleti partecipanti ai Giochi Olimpici 2008 (509 €/000).

**Costi della Produzione
Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercè**

| Costi per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercè (€/000) | 2008 | 2007 | Differenza | |
|---|--------------|--------------|-------------------|------------|
| Materiale Sportivo e Divise | 1.971 | 1.593 | 378 | 24% |
| Acquisto gasolio | 353 | 323 | 30 | 9% |
| Cancelleria, materiale di consumo e materiale vario non capitalizzabile | 1.566 | 984 | 582 | 59% |
| Materiale Promozionale | 691 | 271 | 420 | 155% |
| Altro | 102 | 95 | 7 | 8% |
| Totale | 4.683 | 3.264 | 1.418 | 43% |

L'incremento registrato nel 2008 è imputabile essenzialmente ai maggiori costi sostenuti per il supporto ai Giochi della Gioventù 2008 ed all'avvio della manifestazione Gioco Sport da parte della Promozione Sportiva. Rispetto al 2007, infatti, sono stati registrati incrementi per 450 €/000 di materiale sportivo, 485 €/000 di materiale vario e 493 €/000 di materiale promozionale, tutti finalizzati alla distribuzione sul territorio nazionale dei kit sportivi necessari per lo svolgimento dei suddetti eventi, per un totale di 1.428 €/000 di costi aggiuntivi.

Costi per Servizi

| Costi per servizi (€/000) | 2008 | 2007 | Differenza | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| Manutenzioni: | | | | |
| Manutenzione su impianti e fabbricati | 8.352 | 9.397 | (1.044) | -11% |
| Manutenzione su beni mobili | 1.182 | 886 | 296 | 33% |
| Totale Manutenzioni | 9.535 | 10.283 | (748) | -7% |
| Pulizie e facchinaggio | 4.226 | 4.115 | 111 | 3% |
| Utenze | 8.356 | 7.447 | 910 | 12% |
| Vigilanza | 2.565 | 2.359 | 205 | 9% |
| Viaggi e trasporti | 4.524 | 2.984 | 1.540 | 52% |
| Premi assicurativi | 1.905 | 1.371 | 535 | 39% |
| Consulenze prestate da Società | 3.782 | 3.077 | 705 | 23% |
| Altre collaborazioni da terzi | 2.733 | 2.377 | 356 | 15% |
| Costi di gestione foresterie | 2.503 | 2.327 | 175 | 8% |
| Buoni Pasto | 1.334 | 1.527 | (193) | -13% |
| Pubblicità e promozione | 511 | 728 | (217) | -30% |
| Funzionamento Commissioni | 492 | 392 | 100 | 26% |
| Formazione Personale | 364 | 379 | (16) | -4% |
| Spese per pubblicazioni, bandi avvisi | 193 | 268 | (75) | -28% |
| Altro | 2.621 | 2.285 | 337 | 15% |
| Totale | 45.643 | 41.918 | 3.725 | 9% |

I costi per servizi sono sostanzialmente in crescita rispetto al 2007 (3.725 €/000, pari ad un incremento del 9%). Analizzando gli scostamenti tra i due periodi, si rileva quanto segue:

- I maggiori costi per manutenzioni su beni mobili si riferiscono alle maggiori attività CONINET relative ai presidi di supporto parte rete e postazioni di lavoro, nonché alla manutenzione e aggiornamento di diversi portali internet e di diversi software gestionali;
- I maggiori costi relativi alle utenze derivano da un incremento tariffario avvenuto nella prima parte dell'anno, nonché al completamento di alcuni investimenti quali, ad esempio, la piscina olimpionica presso il Centro di Preparazione Olimpica Giulio Onesti, che hanno comportato un maggior consumo di utenze;
- l'incremento dei costi di viaggio e trasporto rispetto al 2007, è imputabile alla partecipazione della Delegazione Italiana ai Giochi Olimpici (2.420 €/000 per il trasferimento degli atleti e dello staff, i costi di vitto e alloggio degli stessi ed i costi di trasporto di materiale tecnico). Tali costi aggiuntivi sono in parte compensati dal risparmio legato alla sospensione del supporto ai Giochi Sportivi Studenteschi come da indicazioni del CONI (ca. 1.100 €/000);
- le consulenze prestate da società sono in crescita rispetto al 2007 a causa di alcuni nuovi progetti avviati nel 2008, quali l'assistenza nella definizione dei nuovi processi amministrativi della Società (attività propedeutica all'implementazione del nuovo sistema amministrativo-contabile SAP che sarà completato nel corso del 2009), il maggior impegno derivante dall'accordo scientifico-tecnico con la Ferrari, in vista delle competizioni dei Giochi Olimpici Invernali di Vancouver 2010, l'avvio dell'attività di revisione contabile da parte della società

PricewaterhouseCoopers S.p.A.;

- l'incremento dei costi per il funzionamento di commissioni si riferisce alle maggiori attività realizzate dalla Commissione Antidoping e dalla Camera di Conciliazione e Arbitraggio del CONI, nonché dalla commissioni a supporto dell'Ufficio Acquisti per l'aggiudicazione ed il completamento delle procedure di gara.

Costi per godimento di beni di terzi

| Costi per il Godimento di Beni di Terzi (€/000) | 2008 | 2007 | Differenza | |
|---|---------------|---------------|--------------|------------|
| Affitti passivi e spese accessorie | 10.198 | 8.653 | 1.544 | 18% |
| Noleggi e leasing | 2.179 | 1.616 | 563 | 35% |
| Totale | 12.376 | 10.269 | 2.107 | 21% |

L'incremento dei costi dei fitti passivi è imputabile alla gestione logistica relativa alla partecipazione ai Giochi Olimpici 2008; in particolare Coni Servizi ha provveduto all'affitto degli spazi necessari per la realizzazione di Casa Italia, in ottemperanza agli obblighi assunti con l'advisor Octagon Inc. per la valorizzazione del marchio olimpico e le relative attività di supporto agli sponsor, l'affitto degli impianti sportivi necessari per l'allenamento degli atleti partecipanti ai Giochi e quello degli spazi destinati alla zona stampa (ca. 1.500 €/000).

Anche i maggiori costi relativi a noleggi e leasing sono in parte imputabili alla partecipazione a Pechino 2008: si riferiscono infatti al noleggio dei mezzi di trasporto e delle apparecchiature ad uso ufficio destinati agli spazi occupati dalla Delegazione Italiana (ca. 230 €/000); oltre a tali costi la Società ha sostenuto, in compartecipazione con la Federazione Italiana Tennis, gli oneri relativi al noleggio delle strutture riguardanti la realizzazione del Centrale provvisorio per gli Internazionali d'Italia di Tennis 2008 (332 €/000).

Costi per il personale

| Costi per il Personale (€/000) | Costo 2008 Coni Servizi (A) | Costo 2008 Art. 30 (B) | 2008 (C=A+B) | 2007 (D) | Differenza (A-D) | | Differenza (C-D) | |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|---------------|------------------|-------------|------------------|-----------|
| Salari e stipendi | 48.810 | 5.758 | 54.568 | 54.087 | (5.277) | -10% | 481 | 1% |
| Oneri sociali | 12.138 | 1.543 | 13.681 | 14.263 | (2.125) | -15% | (582) | -4% |
| Trattamento di Fine Rapporto | 4.281 | 277 | 4.558 | 4.336 | (55) | -1% | 222 | 5% |
| Subtotale | 65.229 | 7.578 | 72.807 | 72.686 | (7.457) | -10% | 121 | 0% |
| Altri costi | 337 | 1 | 338 | 400 | (63) | -16% | (62) | -16% |
| Totale | 65.566 | 7.578 | 73.144 | 73.085 | (7.520) | -10% | 59 | 0% |

Il principale elemento che ha caratterizzato l'andamento del costo del lavoro per l'anno 2008, rispetto all'anno precedente, è rappresentato dall'avvio del passaggio alle dipendenze delle Federazioni del personale della Società da tempo operante presso le stesse. Tale passaggio, ai sensi dell'art. 30 del CCNL del personale non dirigente di Coni Servizi S.p.A. e delle Federazioni, è avvenuto mediante assunzione a tempo indeterminato da parte delle Federazioni e contestuale accensione di un'aspettativa quinquennale rinnovabile presso la Società. La diminuzione del costo del lavoro in Coni Servizi S.p.A. nel 2008 è quindi da ascrivere al processo sopra indicato.

A parità di perimetro infatti, come rilevabile dalla tabella che precede, il costo del personale è rimasto invariato per l'effetto contrapposto delle seguenti componenti:

- incremento dei costi dovuto agli accantonamenti relativi agli adeguamenti economici contrattuali attesi per l'anno 2008, nell'ambito del secondo biennio economico del CCNL 2006-2009, per il quale sono in fase di avvio le trattative con le OO.SS. firmatarie;
- incremento dei costi derivante dall'applicazione delle previsioni del CCNL in materia di avanzamenti del personale nei parametri retributivi legati all'anzianità;
- incremento dell'incidenza dei contributi INPS, passati dal 1° luglio 2008 dal 22,52% al 26,54% per effetto dell'equiparazione dei contributi precedentemente applicati dalla Società al regime previsto per le Società di diritto privato; ciò a seguito di definizione concordata con l'INPS di tale materia, intervenuta nel corso del 2008, che ha sancito anche l'esclusione di qualunque onere previdenziale per il progresso;
- riduzione dei costi discendente dalla riduzione reale della forza media (44 unità). Le uscite sono state realizzate pressoché integralmente con lo strumento degli esodi incentivati; infatti la mobilità verso le Pubbliche Amministrazioni ai sensi del D.Lgs. 165/01 e successive proroghe, istituto che negli anni precedenti aveva significativamente concorso alla riduzione del numero di risorse impiegate, è definitivamente decaduta in data 31/12/2007. Conseguentemente assume evidenza rispetto agli anni precedenti il "raffreddamento" del trend di riduzione del personale, connesso anche al fisiologico restringimento del bacino dei potenziali aderenti all'esodo incentivato.

Di seguito si espone l'andamento del personale in forza negli ultimi due esercizi.

| Consistenza Personale a fine anno | Coni Servizi 31.12.2008 (A) | Art. 30 31.12.2008 (B) | Finale 31.12.2008 (C=A+B) | Finale 31.12.2007 (D) | Differenza (A-D) | | Differenza (C-D) | |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| Dirigenti | 32 | 1 | 33 | 39 | (7) | -18% | (6) | -15% |
| Impiegati | 1.013 | 357 | 1.370 | 1.373 | (360) | -26% | (3) | 0% |
| Medici | 16 | | 16 | 15 | 1 | 7% | 1 | 7% |
| Giornalisti | 4 | | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Custodi | 3 | | 3 | 3 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Totale | 1.068 | 358 | 1.426 | 1.434 | (366) | -26% | (8) | -1% |

| Andamento Medio Personale | Media 2008 Coni Servizi (A) | Media 2008 Art. 30 (B) | Media 2008 (C=A+B) | Media 2007 (D) | Differenza (A-D) | | Differenza (C-D) | |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|----------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| Dirigenti | 36 | 0,3 | 36 | 43 | (7) | -16% | (7) | -16% |
| Impiegati | 1.201 | 185 | 1.386 | 1.423 | (222) | -16% | (37) | -3% |
| Medici | 16 | | 16 | 15 | 1 | 7% | 1 | 7% |
| Giornalisti | 4 | | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Custodi | 3 | | 3 | 4 | (1) | -25% | (1) | -25% |
| Totale | 1.260 | 185 | 1.445 | 1.489 | (229) | -15% | (44) | -3% |