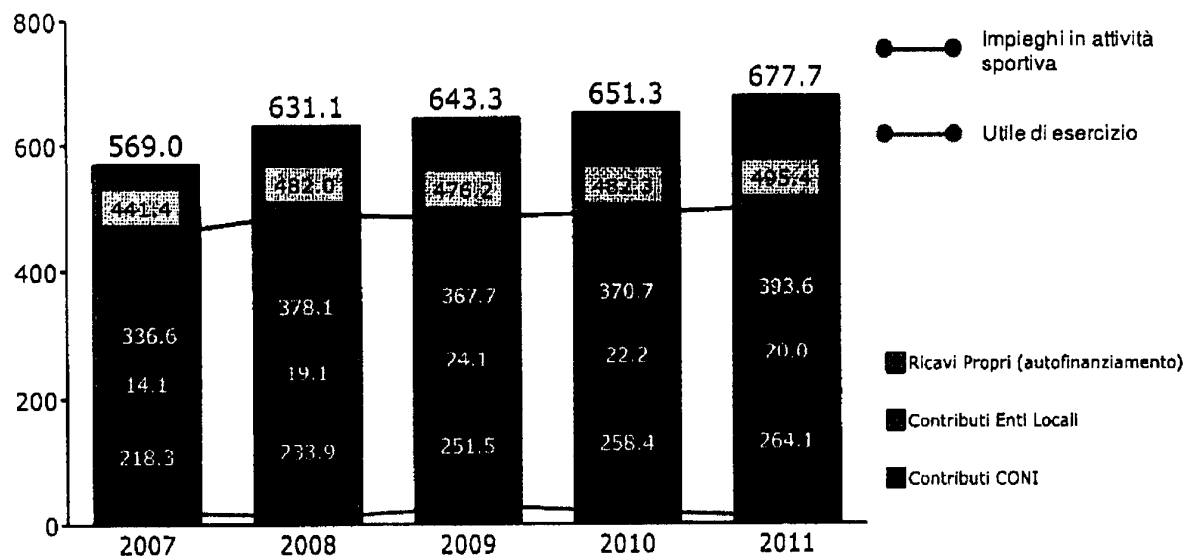


b) al conto economico "consolidato" (dati in € mil.) delle Federazioni negli ultimi 5 anni



Nota: Dati Federazioni 2011 stimati (consuntivi in corso di approvazione)

- Le risorse a disposizione delle FSN sono aumentate negli ultimi 5 anni di ca. 108,7 € mln (+19%), attraverso una crescita dei ricavi propri (autofinanziamento) del 17% (57 € mln) e dei contributi CONI del 21% (45,8 € mln)
- Del totale autofinanziamento, acquisito per la maggior parte dalle FSN più grandi, la quota derivante da contributi degli Enti Locali/Pubblici è immateriale (4-6%), la maggior parte delle risorse provengono da tesseramento, sponsor e diritti
- Le FSN investono ca. 1/3 delle risorse disponibili direttamente in attività sportiva (preparazione olimpica/alto livello, organizzazione campionati, attività di base/promozione), il resto nelle attività di struttura centrale e periferica (costi di funzionamento)



Si passa di seguito all'esame dei dati specificatamente relativi all'esercizio 2011.

2.1.1. Federazioni Sportive - contributi diretti

L'ammontare dei contributi diretti alle Federazioni Sportive, pari nel 2011 ad €/000 261.849, rappresenta quanto effettivamente assegnato alle singole Federazioni ed è scomponibile nelle tipologie riportate di seguito.

| Contributi diretti alle FSN (€/000) | 2011 | 2010 | Differenza 2011 - 2010 | Differenza % 2011 - 2010 |
|---|----------------|----------------|---------------------------|-----------------------------|
| Da modello di allocazione dei contributi - parte sportiva (incl. Costi propri uffici e FSN fuori perimetro) | 113.559 | 113.488 | 71 | 0,1% |
| Da modello di allocazione dei contributi - parte Risorse Umane | 53.556 | 51.128 | 2.428 | 4,7% |
| Totale da modello di allocazione (esclusa FIGC) | 167.115 | 164.616 | 2.499 | 1,5% |
| FIGC - parte sportiva | 78.570 | 78.570 | 0 | 0,0% |
| FIGC - parte Risorse Umane | 4.958 | 3.750 | 1.208 | 32,2% |
| Totale FIGC | 83.528 | 82.320 | 1.208 | 1,5% |
| Totale (modello di allocazione + FIGC) | 250.643 | 246.936 | 3.707 | 1,5% |
| Altri contributi | 11.206 | 9.220 | 1.986 | 21,5% |
| TOTALE | 261.849 | 256.157 | 5.691 | 2,2% |

Rispetto all'esercizio 2010 si registra un incremento dei contributi pari ad €/000 5.691. Per la ripartizione analitica alle singole Federazioni dei contributi diretti assegnati nel 2011, si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

Il **modello di allocazione dei contributi** è stato varato dalla Giunta e dal Consiglio Nazionale del CONI a fine 2007 per identificare una serie articolata di indicatori sportivi (risultati sportivi olimpici e di alto livello, diffusione della pratica sportiva, etc.) che consentissero una quantificazione dei contributi basata su parametri oggettivi e dinamici, superando così la precedente impostazione basata per lo più sulle serie storiche.

In particolare, il suddetto modello è strutturato per definire le risorse di cui dotare le Federazioni a supporto:

- dello svolgimento dell'attività sportiva, sia in termini di Preparazione Olimpica e di Alto Livello, sia in termini di attività sportiva di base, sia in termini di Progetti Speciali (che allo stato attuale rappresentano tuttavia un meccanismo di recupero economico, per finalità di ammortizzazione contributiva, a favore delle Federazioni che sono risultate le più penalizzate dalla prima applicazione del modello);
- delle principali attività operative / di funzionamento (contributi per risorse umane, contributi per spazi uffici assegnati alle Federazioni i cui costi degli uffici centrali non siano già messi a disposizione nell'ambito del contratto di servizio tra il CONI e Coni Servizi S.p.A., contributi per impianti Sportivi assegnati alle Federazioni che hanno ereditato in gestione impianti precedentemente condotti a carico CONI/Coni Servizi SpA).

Per alcune Federazioni (ACI, Aeroclub, Comitato Paralimpico, Cronometristi e Medico Sportiva) c.d. "fuori perimetro" (in quanto non pienamente assimilabili alle altre alla luce della peculiarità delle caratteristiche ed attività svolte), è stata definita una ipotesi sostitutiva di allocazione dei contributi che è stata poi di fatto confermata nel tempo

Come base del modello di allocazione dei contributi per l'anno 2011 (approvato dalla Giunta Nazionale del CONI nella seduta del 14 Ottobre 2010), sono stati presi in considerazione i parametri aggiornati alla fine del 2010, inclusi pertanto sia dei risultati sportivi ai Giochi Olimpici invernali di Vancouver, sia dei risultati ai Giochi Olimpici giovanili di Singapore.



Il valore complessivo dei contributi preso come riferimento per il 2011 (sul quale sono stati applicati i citati parametri per l'allocazione puntuale alle singole Federazioni) è stato pari ad €/000 113.559 (escludendo i contributi per risorse umane e i contributi alla FIGC), in linea con gli stanziamenti dell'esercizio precedente, anche a livello di singola categoria contributiva (Preparazione Olimpica/Alto Livello pari ad €/000 75.915; Attività Sportiva pari ad €/000 18.430; Progetti Speciali pari ad €/000 10.120; Impianti Sportivi pari ad €/000 2.722; Spazi Uffici pari ad €/000 1.288; contributi alle Federazioni Fuori Perimetro pari ad €/000 5.084).

La voce **contributi alla FIGC - parte sportiva** (€/000 78.570), non evidenzia scostamenti rispetto al valore del 2010 ed è articolata al suo interno per il 13% nella Preparazione Olimpica/Alto Livello e per il restante 87% nell'Attività Sportiva e il funzionamento (in continuità con la ripartizione degli esercizi 2007-2010).

Relativamente alla voce **contributi per Risorse Umane** si riporta di seguito una tabella di dettaglio delle singole componenti.

| Contributi Risorse Umane (€/000) | 2011 | 2010 | Differenza 2011 - 2010 | Differenza % 2011 - 2010 |
|--|---------------|---------------|---------------------------|-----------------------------|
| Risorse Umane Federali | 34.093 | 32.402 | 1.692 | 5,2% |
| Risorse Umane ex Coni S.p.A. (escl FIGC) | 19.463 | 18.726 | 737 | 3,9% |
| FIGC - Risorse Umane ex Coni S.p.A. | 4.958 | 3.750 | 1.208 | 32,2% |
| TOTALE | 58.514 | 54.878 | 3.636 | 6,6% |

L'incremento rispetto all'esercizio 2010 è principalmente ascrivibile alla dinamica del costo del lavoro, oltre che ai maggiori contributi derivanti dal passaggio di unità del personale da Coni Servizi SpA alle dirette dipendenze delle Federazioni, ex art. 30 CCNL (compensato dalla riduzione, di pari importo, del corrispettivo del contratto di servizio con Coni Servizi SpA).

La voce **altri contributi** è scomponibile nelle seguenti voci di dettaglio

| Altri Contributi FSN (€/000) | 2011 | 2010 | Differenza 2011 - 2010 | Differenza % 2011 - 2010 |
|--|---------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|
| Contributi straordinari alle FSN Olimpiche e non Olimpiche | 10.396 | 3.765 | 6.631 | 176,1% |
| Adeguamento impiantistica sportiva | 530 | 3.390 | (2.860) | (84,4%) |
| Passaggio risorse umane presso FSN | - | 906 | (906) | (100,0%) |
| Sviluppo informatizzazione FSN | - | 699 | (699) | (100,0%) |
| Manifestazioni internazionali | 180 | 360 | (180) | (50,0%) |
| Promozione Sportiva | 100 | 100 | - | 0,0% |
| TOTALE | 11.206 | 9.220 | 1.986 | 21,5% |

Nel biennio 2010 - 2011 il CONI ha profuso un significativo impegno economico al fine di assicurare quanto più possibile alle Federazioni il necessario supporto nello sviluppo delle attività di Preparazione Olimpica in vista dei prossimi Giochi Olimpici e Paralimpici di Londra 2012 e di Sochi 2014, oltre che intervenendo a favore dell'impiantistica sportiva ed a sostegno dello sviluppo della preparazione per l'attività di Alto Livello. In particolare, nel periodo 2010 - 2011 sono stati assegnati alle Federazioni contributi per circa €/000 18.081 con specifiche destinazioni quali: contributi straordinari alle Federazioni Sportive Nazionali Olimpiche per Londra 2012 / Sochi 2014; contributi per test events; contributi straordinari alle Federazioni Sportive Non Olimpiche per sostenere le attività di Alto Livello; contributi straordinari a favore delle Federazioni Sportive Invernali per gli Youth Olympic Games di Innsbruck 2012.

Le assegnazioni relative al 2011, deliberate sul finire dell'esercizio, costituiscono un fattore che ha inciso sul risultato economico negativo registrato nel bilancio 2011 e si configurano anche come risorse atte a compensare in parte le minori disponibilità che il CONI potrà garantire alle Federazioni per l'esercizio 2012 e successivi, come conseguenza della prevista significativa contrazione delle risorse assegnate dallo Stato.

2.1.2. Federazioni Sportive - altre prestazioni a beneficio delle FSN

I costi per €/000 2.246 sostenuti dal CONI e riconducibili, anche se indirettamente, alle Federazioni Sportive si riferiscono:



- per €/000 1.583, ai contributi assegnati alla Federazione Medico Sportiva per svolgere per conto dell'Ente controlli antidoping sugli atleti delle diverse discipline sportive;
- per €/000 662, agli oneri sostenuti per favorire la formazione dei tecnici e personale sportivo federale attraverso un maggiore e più intensivo utilizzo da parte delle Federazioni delle strutture didattiche dell'Istituto della Scuola dello Sport.

2.1.3. Federazioni Sportive - contributi per Club Olimpico ed atleti medagliati

Lo stanziamento per la voce Club Olimpico, pari ad €/000 2.836 (rispetto ad €/000 2.692 del 2010), è stato effettuato in coerenza con i nuovi criteri di appartenenza al Club Olimpico, approvati dalla Giunta Nazionale del CONI nella seduta del 21 luglio 2011, che prevedono l'assegnazione di un contributo mensile di importo pre-determinato a favore degli atleti che si sono classificati entro i primi posti in occasione di determinate manifestazioni internazionali di particolare rilevanza.

Per la ripartizione analitica alle singole Federazioni dei contributi per il Club Olimpico assegnati nel 2011, si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

La voce **premi atleti medagliati** pari nel 2010 ad €/000 725 era legata ai premi assegnati nello svolgimento delle olimpiadi invernali di Vancouver; nel 2011 è pari a zero in quanto in tale anno non si sono tenuti eventi olimpici.

2.2. Contributi alle Discipline Sportive Associate

La voce in esame accoglie i contributi destinati all'attività sportiva ed al funzionamento, oltre che i contributi integrativi per l'attività agonistica e l'alto livello (questi ultimi determinati a seguito di esame da parte dell'apposita Direzione del CONI del documento denominato "Progetto G.I.D.A. - Gestione delle informazioni relative all'attività delle Discipline Associate", attraverso il quale ogni DSA ha fornito la propria programmazione annuale).

Rispetto agli esercizi precedenti si evidenzia una crescita pari ad €/000 570 (+18,7%) rispetto al 2010 e ad €/000 770 (+27%) rispetto al 2009.

L'incremento rispetto all'esercizio 2010 è ascrivibile a nuovi riconoscimenti (effettuati negli esercizi precedenti, ma che hanno avuto i loro effetti economici a partire dal 2011), oltre che all'assegnazione di contributi straordinari finalizzati ad assicurare agli Enti elevati livelli di offerta sportiva a favore delle proprie affiliate (es. corsi di reclutamento ed aggiornamento delle relative figure tecniche - atleti, tecnici, etc.).

Per la ripartizione analitica dei contributi alle singole Discipline Sportive Associate si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

2.3. Contributi agli Enti di Promozione Sportiva

Le risorse per l'attività sportiva sono erogate in funzione dell'entità dei programmi specifici sottoposti alla Giunta Nazionale; quelli per il funzionamento, in relazione alla consistenza organizzativa di ciascun Ente. L'erogazione dei contributi nel 2011 è avvenuta con le modalità e le tempistiche stabilite dai regolamenti vigenti e secondo le deliberazioni emesse nel corso dell'esercizio.

Rispetto agli esercizi precedenti si evidenzia una crescita pari ad €/000 2.908 (+16,7%) rispetto al 2010 e ad €/000 2.688 (+15,2%) rispetto al 2009.

L'incremento rispetto all'esercizio 2010 è ascrivibile all'assegnazione di contributi straordinari, finalizzati ad incentivare le occasioni di attività di promozione dello sport, aperte non solo ai tesserati ma anche ai praticanti non tesserati, per apportare sensibili miglioramenti allo stile di vita e fronteggiare le sedentarietà della popolazione.

Per la ripartizione analitica dei contributi assegnati ai singoli Enti di Promozione Sportiva, si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

2.4. Contributi alle Associazioni Benemerite

Sono erogati contributi in considerazione dei progetti di attività presentati, accompagnati da un preventivo finanziario.



Per la ripartizione analitica dei contributi assegnati alle singole Associazioni Benemerite si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

2.5. Contributi ai Gruppi Sportivi Militari ed ai Corpi Civili dello Stato

Nel 2011, sono stati assegnati finanziamenti destinati sia all'attività sportiva dei corrispondenti gruppi, che al potenziamento ed al mantenimento funzionale delle infrastrutture sportive, nel rispetto delle convenzioni stipulate.

Per la ripartizione analitica dei contributi assegnati ai singoli Gruppi si rinvia al prospetto allegato alla presente nota integrativa.

3. Altri contributi per attività istituzionale

La voce in esame è articolata nelle voci di dettaglio di seguito riportate.

| Altri Contributi per attività istituzionale (€/000) | 2011 | 2010 | Differenza 2011 - 2010 |
|---|---------------|---------------|------------------------|
| Contributo per l'acquisto immobile sede FSN in Roma (V.le Tiziano,70) | 10.035 | - | 10.035 |
| Contributo per il rimborso annuale del finanziamento per l'acquisto dell'immobile sede FSN - CONI in Milano | 2.936 | 2.068 | 868 |
| Contributo per interventi di impiantistica sportiva - Provincia Autonoma di Bolzano | 1.000 | 1.000 | - |
| Contributi a favore del Comitato Promotore "Roma 2020" | 1.981 | - | 1.981 |
| Contributo per la realizzazione del Centrale del Tennis in Roma | - | 12.500 | (12.500) |
| Contributo per interventi di impiantistica sportiva - Milano "Expo 2015" | - | 400 | (400) |
| TOTALE | 15.952 | 15.968 | (16) |

L'ammontare della voce risulta sostanzialmente in linea con l'anno precedente, come risultante

- dei contributi assicurati in competenza 2011 a Coni Servizi SpA, nell'interesse del CONI di procedere alla stabilizzazione definitiva della proprietà delle principali sedi federali e periferiche CONI
 - per €/000 10.035, per finanziare - così come previsto dalla 1^a rimodulazione del Budget 2011 dell'Ente approvata dalle Autorità vigilanti - l'acquisto da parte della Società, avvenuto in data 30 dicembre 2011, dell'immobile di Roma Capitale sito in viale Tiziano 70, sede storica di diverse Federazioni Sportive;
 - per €/000 868, a rimborso della quota annua del finanziamento pluriennale (2010 - 2026), acceso dalla Società per l'acquisto dell'immobile di Milano che, da fine 2010, ospita gli uffici delle Federazioni Sportive e dei Comitati Territoriali del CONI operanti nel capoluogo milanese;
- degli impegni assunti per €/000 1.981 in competenza 2011 (parte in cash e parte in natura attraverso prestazioni erogate dalla Coni Servizi SpA) dal CONI verso il Comitato Promotore per la candidatura ai XXXII Giochi Olimpici ed ai XVI Giochi Paralimpici del 2020, in linea con quanto previsto dalla 1^a rimodulazione del Budget 2011 dell'Ente approvata dalle Autorità vigilanti;
- dei minori contributi assegnati nel 2011 rispetto al 2010 relativamente:
 - alla realizzazione del nuovo Centrale del Tennis (per €/000 12.500) all'interno dell'area del Parco del Foro Italico in Roma (intervento completato nel biennio 2009 - 2010);
 - agli investimenti per impiantistica sportiva (per €/000 400) nell'ambito del protocollo d'intesa tra il CONI, il Comune di Milano, la Provincia di Milano ed Expo 2015 SpA, in attesa del completamento dei lavori relativi alle progettualità già approvate e della definizione delle nuove progettualità da finanziare.



Restano invece invariate rispetto al 2010 le assegnazioni di competenza dell'esercizio 2011 a favore della Provincia Autonoma di Bolzano (per ad €/000 1.000), per interventi sull'impianistica sportiva, definiti sulla base della specifica convenzione e da erogare in relazione allo stato di avanzamento dei lavori.

4. Acquisto di beni e servizi

La voce, pari ad €/000 132.873, accoglie:

- per €/000 132.195 il corrispettivo del contratto di servizio con Coni Servizi SpA;
- per €/000 678 altri costi per beni e servizi sostenuti da Coni Servizi SpA, su richiesta del CONI, al di fuori del contratto di servizio.

Con riferimento al corrispettivo del contratto di servizio, se ne riporta di seguito l'andamento dalla costituzione della Società:

| Contratto Servizio €/000 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 |
|-------------------------------|---------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Importo al lordo IVA | 132.195 | 136.664 | 137.484 | 165.481 | 172.000 | 180.000 | 192.000 | 200.773 | 205.982 |
| Differenza con 2011 lordo IVA | | (4.469) (3%) | (5.289) (4%) | (33.286) (20%) | (39.805) (23%) | (47.805) (27%) | (59.805) (31%) | (68.578) (34%) | (73.787) (36%) |

I servizi sono stati erogati, secondo le richieste del CONI, in base ai criteri e parametri del contratto approvati dalla Giunta Nazionale e poi formalizzati nel contratto sottoscritto tra le parti il 18 aprile 2011.

Per un esame sull'argomento si rimanda alla relazione allegata alla presente nota integrativa.

Gli altri costi per beni e servizi, pari ad €/000 678 si riferiscono:

- per €/000 623 a prestazioni a corpo erogate da Coni Servizi SpA (al di fuori del contratto di servizio) per il progetto di alfabetizzazione motoria: organizzazione logistica dei corsi di formazione per docenti, acquisto kit di materiale sportivo da destinare alle scuole partecipanti al progetto, etc. Per un esame complessivo dei costi del progetto sul 2011, inclusi quelli sostenuti per docenti di educazione fisica direttamente dal CONI, si rinvia al paragrafo "risultanze contabili delle Strutture Territoriali" oltre che alle tabelle allegate alla presente nota integrativa;
- per €/000 55 a prestazioni a corpo erogate da Coni Servizi SpA (al di fuori del contratto di servizio) per il progetto PON - Sicurezza, risultante da apposita convenzione stipulata dal CONI con il Ministero dell'Interno.

5. Altri costi

La voce in esame, pari ad €/000 3.989, accoglie principalmente:

- per €/000 3.037 gli accantonamenti effettuati in applicazione delle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa, interamente versati allo Stato, sia in riferimento alle misure di cui alla L. 133/2008, sia in riferimento alle misure di cui alla L. 122/2010. Si rinvia all'apposito paragrafo della relazione al Bilancio per un maggior dettaglio;
- per €/000 499 i contributi alle Collettività Italiane all'estero per lo svolgimento di manifestazioni sportive promozionali per i bambini/ragazzi delle comunità italiane in diversi paesi (Argentina, Venezuela, Stati Uniti, Svizzera, Canada e Brasile);
- per €/000 225 i costi per il contenzioso legale proprio del CONI.

6. Ammortamenti

Gli ammortamenti, pari ad €/000 643, sono relativi al costo di acquisto del marchio CONI.

7. Accantonamenti per rischi ed oneri

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per rischi ed oneri futuri.



8. Costi Strutture Territoriali

Come per i ricavi, anche per i costi si rinvia per un maggior dettaglio al paragrafo "risultanze contabili delle Strutture Territoriali" oltre che alle tabelle allegate alla presente nota integrativa.

PROVENTI / ONERI FINANZIARI

| Proventi ed oneri finanziari €/000 | 2011 | 2010 | Differenza |
|---------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Proventi finanziari | 124 | 106 | 18 |
| Oneri finanziari | (33) | (30) | (3) |
| Totale | 91 | 76 | 15 |

La voce accoglie gli interessi attivi maturati sui c/c bancari e postali e le spese per commissioni bancarie e postali, sia relativamente alle disponibilità centrali che a quelle territoriali (per quanto attiene alle posizioni delle Strutture Territoriali, si rinvia per un maggior dettaglio al paragrafo "risultanze contabili delle Strutture Territoriali" oltre che alle tabelle allegate alla presente nota integrativa).

PROVENTI / ONERI STRAORDINARI

| Proventi ed oneri straordinari €/000 | 2011 | 2010 | Differenza |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Proventi straordinari | 234 | 689 | (455) |
| - gestione centrale | 179 | 43 | 136 |
| - gestione Strutture Territoriali | 55 | 646 | (591) |
| Oneri straordinari | (142) | (889) | 747 |
| - gestione centrale | 2 | (160) | 162 |
| - gestione Strutture Territoriali | (144) | (729) | 585 |
| Totale | 92 | (200) | 292 |
| - gestione centrale | 180 | (117) | 297 |
| - gestione Strutture Territoriali | (88) | (83) | (5) |

Il saldo della voce in esame è dato dalla differenza fra i proventi e gli oneri straordinari, riferiti sia alla gestione centrale che alla gestione delle Strutture Territoriali.

Per quanto riguarda il risultato della gestione centrale, si registra un incremento complessivo pari ad €/000 297 (passando da un risultato economico negativo di €/000 117 nel 2010 ad un risultato economico positivo di €/000 180 nel 2011), dovuto principalmente a:

- proventi straordinari: incremento per €/000 136, dovuto principalmente alla cancellazione di alcuni debiti degli esercizi precedenti non più dovuti, oltre che a rimborsi di sentenze pregresse ottenuti nel 2011;
- oneri straordinari: decremento per €/000 162, dovuto al venir meno di alcune partite rilevate nel 2010.

Per quanto riguarda il risultato della gestione delle Strutture Territoriali, si rinvia per un maggior dettaglio al paragrafo "risultanze contabili delle Strutture Territoriali" oltre che alle tabelle allegate alla presente nota integrativa.

**IMPOSTE E TASSE**

| Imposte e Tasse €/000 | 2011 | 2010 | Differenza |
|--|------------|--------------|--------------|
| IRES | 71 | 951 | (880) |
| IRAP | 230 | 275 | (45) |
| Ritenuta fiscale 27% su interessi attivi | 12 | 15 | (3) |
| Altro | 3 | 3 | 0 |
| Totale | 316 | 1.244 | (928) |

Come nei precedenti esercizi, tra le imposte è riportata l'IRAP pagata mensilmente dal CONI e calcolata, come previsto dalla norma per le Amministrazioni Pubbliche, sulle collaborazioni intrattenute nel corso dell'esercizio, sia dalle strutture centrali, che presso le Strutture Territoriali.

Sono inoltre iscritte le imposte sul reddito (IRES) connesse all'attività commerciale dell'Ente esercitata con riguardo allo sfruttamento dei marchi (accordo con i partners commerciali ed accordi CIO) ed alle sponsorizzazioni contrattualizzate a livello locale dalle Strutture Territoriali.

Si riporta di seguito un conto economico semplificato delle attività commerciali dell'Ente nel 2011.

| CONTO ECONOMICO GESTIONE COMMERCIALE 2011 (dati in €/000) | |
|--|----------------|
| RICAVI COMMERCIALI: | |
| Ricavi da valorizzazione marchi CONI | 1.150 |
| Ricavi commerciali CIO | 1.461 |
| Totale Ricavi commerciali centro | 2.611 |
| Ricavi Strutture Territoriali | 687 |
| TOTALE RICAVI COMMERCIALI | 3.298 |
| COSTI COMMERCIALI: | |
| Servizi di valorizzazione marchio (a cura di Coni Servizi SpA) | (1.011) |
| Ammortamento marchio | (643) |
| TOTALE COSTI COMMERCIALI | (1.654) |
| RISULTATO della GESTIONE COMMERCIALE (ante imposte) | 1.644 |
| IRES 2011 | (71) |
| RISULTATO della GESTIONE COMMERCIALE (inclusivo imposte) | 1.573 |

La voce "ricavi Strutture Territoriali" è inclusa, nel bilancio 2011, tra le risultanze contabili delle Strutture Territoriali.

La voce "servizi di valorizzazione del marchio" si riferisce ai servizi espletati da Coni Servizi SpA (tramite la struttura interna di marketing appositamente creata) su richiesta del CONI e remunerati all'interno del contratto di servizio.

La voce "IRES 2011" è stata calcolata considerando il risultato della gestione commerciale, oltre che gli effetti della transazione con l'advisor Octagon del 22 marzo 2011.



RISULTANZE CONTABILI DELLE STRUTTURE TERRITORIALI

Premessa

Le Strutture Territoriali del CONI sono dotate da Statuto dell'Ente di autonomia gestionale per il perseguimento dei propri compiti. Esse gestiscono autonomamente la propria attività nel rispetto dei Regolamenti approvati nelle diverse materie dalla Giunta Nazionale del CONI. Riguardo alle attività amministrative e di controllo si attengono alle disposizioni contenute nel Regolamento di Amministrazione e Contabilità del CONI e nelle relative procedure contabili. Da un punto di vista politico e gestionale fanno riferimento agli uffici centrali della Direzione Promozione e Territorio dello Sport, che hanno la responsabilità di effettuare in corso d'anno una verifica sul merito / valutazione delle spese sostenute dai Comitati. Da un punto di vista contabile fanno riferimento alla Direzione Amministrazione Finanza e Controllo, cui è stata affidata, a partire dalla fine del 2010, la funzione di coordinamento dei referenti centrali in materia contabile, che rappresentano l'interfaccia dei singoli Comitati nell'espletamento degli adempimenti di natura contabile. A partire dall'esercizio 2008, alle singole Strutture Territoriali è stato richiesto di aggiornare la contabilità direttamente sul nuovo sistema informativo contabile SAP, al fine di disporre di una base dati integrata ed unitaria che consentisse il "consolidamento" di tutto il "sistema CONI", costituito da 122 contabilità (una per il centro e 121 per ciascuna Struttura Territoriale).

Processo di chiusura della contabilità e di aggregazione dei dati

Nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità del CONI, gli attuali processi di chiusura del bilancio d'esercizio delle Strutture Territoriali prevedono, in generale:

- che gli uffici centrali della Direzione Territorio e Promozione dello Sport ed i referenti centrali in materia contabile (questi ultimi a partire dal 2011) assicurino **in corso d'anno**, rispettivamente, supporto gestionale e contabile ai Comitati ed il monitoraggio degli andamenti di budget/rimodulazioni di budget e delle azioni in esse contenute e sulla tempistica tenuta della contabilità;
- **al termine dell'esercizio**, la comunicazione da parte delle Strutture Territoriali dell'avvenuta chiusura del consuntivo, anche mediante compilazione di apposite checklist di riepilogo delle avvenute operazioni contabili di chiusura e riconciliazioni contabili;
- **la verifica a consuntivo** da parte della Direzione Territorio e Promozione dello Sport degli aspetti inerenti **la gestione delle Strutture Territoriali** e, in particolare, la coerente realizzazione da parte di questi delle attività definite nei budget/ aggiornamenti di budget;
- **la verifica a consuntivo**, da parte dei referenti centrali in materia contabile, **dei principali aspetti di natura contabile** e, in particolare, la supervisione che i Comitati abbiano effettuato la chiusura del bilancio nel rispetto dei principi contabili di riferimento (competenza economica, prudenza, corretta classificazione, etc.). Nell'ambito di tale supervisione, formalizzata nelle citate checklist, è altresì previsto l'intervento da parte dei Servizi Amministrativi per CONI Ente, per 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; ciò ai fini dell'aggregazione dei dati nel bilancio unico dell'Ente;
- la successiva e definitiva **approvazione dei dati contabili da parte delle Giunte delle Strutture Territoriali**, come validati ed integrati dalle strutture centrali;
- **l'aggregazione da parte dei Servizi Amministrativi per CONI Ente nel bilancio unico del CONI** delle risultanze della tenuta della contabilità delle Strutture Territoriali.

Rispetto all'esercizio precedente, nel 2011 la figura del referente centrale in materia contabile ha potuto operare a pieno regime sin dall'inizio dell'anno, contribuendo quindi, attraverso il supporto fornito alle Strutture Territoriali, sia al miglioramento della qualità del dato contabile, sia al rispetto delle tempistiche degli adempimenti da espletare in corso d'anno e in fase di chiusura.

Per quanto concerne la qualità del dato, le citate verifiche periodiche e di chiusura sui consuntivi dei Comitati (effettuate dai referenti centrali coordinati dall'ufficio servizio amministrativi per CONI Ente), sono state ulteriormente affinate rispetto agli esercizi precedenti, per quanto riguarda ad esempio la verifica delle partite di natura tributaria e previdenziale, la verifica dei crediti e dei debiti, etc..

Per quanto concerne la tempestività del dato, sono state anticipate di circa un mese le scadenze rispetto all'anno precedente, con i seguenti risultati:



- **Strutture Territoriali che hanno chiuso la propria contabilità: 120** (per il Comitato Regionale Lombardia la chiusura del bilancio non è stata ultimata e pertanto approvata centralmente, pur essendo state ricevuti a livello centrale i dati delle risultanze contabili);
- **Strutture Territoriali che hanno trasmesso il consuntivo approvato dalla Giunta Regionale / Provinciale prima dell'approvazione del bilancio unico CONI da parte del Consiglio Nazionale: 120.**

Permangono, in generale, diversi miglioramenti da implementare sia a livello periferico, che centrale, sugli aspetti amministrativo - contabili, al fine di rendere meno complesse sia le attività di chiusura d'esercizio, che l'aggiornamento della contabilità in corso d'anno, che non risulta ancora sufficientemente tempestivo.

Nel corso dell'esercizio 2011 è stato deliberato dalla Giunta Nazionale CONI il commissariamento del Comitato Provinciale di Taranto a causa di alcune irregolarità riscontrate nella gestione amministrativo contabile. Contestualmente, sono stati nominati un commissario straordinario e un nuovo segretario che hanno consentito il completamento delle attività di chiusura contabile.

Andamento economico dell'esercizio

Si riporta di seguito il conto economico sintetico della gestione delle Strutture Territoriali del CONI (mentre si rinvia agli allegati per un dettaglio per singolo Comitato, unitamente alle informazioni di natura patrimoniale e finanziaria). Tale situazione rappresenta una "vista" sulla sola gestione dei Comitati e non sul bilancio complessivo CONI (dato dalla gestione dei Comitati più la gestione della Sede Centrale).

Pertanto sono rappresentati tra i ricavi, oltre ai ricavi propri raccolti a livello locale, anche i contributi CONI assegnati in competenza 2011 (che invece non emergono a livello del conto economico aggregato, in quanto rappresentanti un mero trasferimento interno di risorse).

| RIEPILOGO RICAVI E COSTI STRUTTURE TERRITORIALI (€/000) | 2011 | 2010 | Delta 2011-2010 | Delta % 2011-2010 |
|---|----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Contributi CONI | 13.102 | 14.260 | (1.158) | (8%) |
| Contributi CONI per progetto Alfabetizzazione Motoria | 4.413 | 4.084 | 329 | 8% |
| Totale contributi da CONI | 17.515 | 18.344 | (829) | (5%) |
| Ricavi propri | 10.169 | 10.073 | 96 | 1% |
| TOTALE RICAVI | 27.684 | 28.417 | (734) | (3%) |
| Costi Gestione Territoriale | 24.122 | 24.738 | (616) | (2%) |
| Costi per progetto Alfabetizzazione Motoria | 4.614 | 4.069 | 545 | 13% |
| TOTALE COSTI | 28.736 | 28.807 | (71) | 0% |
| RISULTATO GESTIONE OPERATIVA | (1.053) | (390) | (663) | 170% |
| GESTIONE FINANZIARIA | 48 | 22 | 27 | 123% |
| GESTIONE STRAORDINARIA | (88) | (83) | (6) | 7% |
| RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO | (1.093) | (451) | (642) | 142% |
| Patrimonio Netto Iniziale | 12.460 | 12.911 | (451) | (3%) |
| Patrimonio Netto finale al 31/12 | 11.367 | 12.460 | (1.093) | (9%) |

Il risultato d'esercizio risulta negativo per €/000 1.093, per via principalmente del risultato negativo della gestione operativa (€/000 1.053) e della gestione straordinaria (€/000 88).

I costi delle Strutture Territoriali, monitorati in corso d'anno centralmente a livello in particolare di Direzione Promozione e Territorio dello Sport (valutandone / autorizzandone la programmazione delle attività e l'andamento delle relative risorse a disposizione) risultano complessivamente in linea con quelli del



precedente esercizio. Considerando che i ricavi propri si attestano su un valore sostanzialmente in linea con il 2010, il risultato d'esercizio risente anche della contrazione dei contributi assegnati in competenza dalla Sede Centrale (pari ad €/000 829).

Tale risultato economico negativo trova ampia copertura all'interno del patrimonio netto, per la parte di spettanza delle Strutture Territoriali. In particolare, considerando che il patrimonio netto iniziale all'1.1.2011 era pari ad €/000 12.460, il patrimonio netto finale al 31.12.2011 risulta pari ad €/000 11.367.

I ricavi propri si attestano come detto sostanzialmente sullo stesso livello dell'esercizio 2010 (€/000 10.169 del 2011 vs. €/000 10.073 del 2010) e sono articolati nelle seguenti voci:

| RICAVI PROPRI (€/000) | 2011 | 2010 | Delta 2011-2010 | Delta % 2011-2010 |
|---|---------------|---------------|--------------------|----------------------|
| Contributi da Regioni, Province, Comuni, altri Enti | 8.375 | 8.525 | (150) | (2%) |
| Contributi da Enti privati | 352 | 257 | 95 | 37% |
| Ricavi da sponsorizzazione | 298 | 242 | 55 | 23% |
| Ricavi da gestione impianti sportivi | 240 | 295 | (55) | (19%) |
| Altri Ricavi | 905 | 754 | 151 | 20% |
| TOTALE RICAVI PROPRI | 10.169 | 10.073 | 96 | 1% |

L'82% del totale di tali ricavi è costituito dai contributi assegnati dagli enti locali ai fini dello svolgimento di attività sportiva (spesso si tratta di contributi già finalizzati ad attività o manifestazioni individuate a monte dall'ente stesso) nel proprio territorio di competenza. Tra le altre voci rientrano anche: i ricavi per sponsorizzazioni, che accolgono le sponsorizzazioni contrattualizzate a livello locale per le quali viene emessa fattura da parte della Sede Centrale su richiesta delle Strutture Territoriali; gli altri ricavi che accolgono proventi di varia natura quali quelli provenienti da attività organizzate presso le scuole ed i Centri Giovanili, dai diritti CIS (consulenza impiantistica sportiva) ed attività varie organizzate dalle Strutture Territoriali, etc.

I costi operativi risultano pari ad €/000 28.736 rispetto ad €/000 28.807 del 2010 e sono stati sostenuti per le funzioni obiettivo riportate nella tabella seguente:

| COSTI OPERATIVI PER FUNZIONE OBIETTIVO (€/000) | 2011 | 2010 | Delta 2011-2010 | Delta % 2011-2010 |
|---|---------------|---------------|--------------------|----------------------|
| Costi per Attività Iniziative locali ed Istituzionali | 9.803 | 8.926 | 877 | 10% |
| Costi Giochi Sportivi Studenteschi | 748 | 959 | (211) | (22%) |
| Costi Centri Giovanili | 1.663 | 1.070 | 592 | 55% |
| Costi Giochi della Gioventù | 1.693 | 1.908 | (215) | (11%) |
| Costi Gioco Sport | 5.291 | 6.053 | (762) | (13%) |
| Costi Società Sportive | 747 | 888 | (141) | (16%) |
| Costi Progetto Scuole Regionali | 2.349 | 2.466 | (116) | (5%) |
| Costi per Funzionamento | 1.579 | 2.121 | (542) | (26%) |
| Costi da Gestione Impianti Sportivi | 248 | 346 | (99) | (28%) |
| Costi per Alfabetizzazione Motoria | 4.614 | 4.069 | 545 | 13% |
| TOTALE COSTI OPERATIVI | 28.736 | 28.807 | (71) | (0%) |

Nel corso dell'esercizio 2011 il **progetto di Alfabetizzazione Motoria**, già avviato nel 2010 come progetto "pilota", è entrato in una fase di sperimentazione triennale, attraverso il supporto del MIUR, prevedendo la diffusione territoriale su tutte le province italiane. Per quanto riguarda l'esercizio 2011, il progetto è stato avviato il 14 febbraio e si è concluso il 31 maggio, per una durata complessiva di 10 settimane, garantendo un minimo di 25 ore di attività per classe, ha interessato 103 province, 139 docenti supervisori, 1.416 docenti esperti (insegnanti di educazione fisica con i quali sono state sottoscritte apposite collaborazioni tecnico-sportive), 1.870 plessi di 700 Istituti Scolastici, 13.884 classi, 267.474 alunni, 380.028 ore di attività complessiva.



In termini economici, sono stati sostenuti nell'esercizio 2011 costi complessivi pari ad €/000 5.237, così articolati:

- costi sostenuti tramite le Strutture Territoriali (€/000 4.614) per il pagamento dei compensi ai docenti (esperti / supervisor), finanziati mediante appositi contributi assegnati dalla Sede Centrale per €/000 4.413 e mediante ricavi propri per €/000 201;
- costi sostenuti tramite la Coni Servizi (€/000 623), finanziati dal CONI al di fuori del contratto di servizio, relativi alle prestazioni a corpo erogate dalla Coni Servizi (organizzazione logistica dei corsi di formazione per docenti, acquisto kit, etc.).

Il risultato della gestione finanziaria, positivo e pari ad €/000 48 (a fronte di un risultato positivo nel 2010 pari ad €/000 22) è dato dalla differenza fra proventi ed oneri finanziari, riferiti rispettivamente agli interessi attivi sulle giacenze dei C/C e alle spese bancarie (principalmente spese di tenuta conto).

Il risultato della gestione straordinaria registra un lieve peggioramento pari ad €/000 5 (passando da un risultato economico negativo di €/000 83 nel 2010 ad un risultato economico negativo di €/000 88 nel 2011), dovuto principalmente a:

- proventi straordinari: riduzione pari ad €/000 591 (passando da €/000 646 nel 2010 ad €/000 55 nel 2011), per via sostanzialmente di una più corretta rilevazione dei ricavi per competenza economica, riducendo quindi le sopravvenienze attive rispetto al 2010;
- oneri straordinari: riduzione pari ad €/000 585 (passando da €/000 729 nel 2010 ad €/000 144 nel 2011), per via principalmente della riduzione delle sistemazioni di posizioni pregresse rispetto a quelle effettuate nell'esercizio precedente.


ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE
SITUAZIONE DI TESORERIA

| dati in € | TOTALE |
|--|----------------------|
| SALDO DI TESORERIA AL 01/01/2011 (A) | 20.240.437 |
| FLUSSI DI TESORERIA DA GESTIONE ESERCIZI PRECEDENTI: | |
| + incassi di crediti da esercizi precedenti | 9.576.174 |
| - pagamenti di debiti da esercizi precedenti | (15.705.452) |
| Saldo flussi di tesoreria da esercizi precedenti (B) | (6.129.278) |
| FLUSSI DI TESORERIA DA GESTIONE ESERCIZIO CORRENTE: | |
| Entrate da gestione economica | 459.380.458 |
| Entrate da dismissioni | |
| Entrate da gestione finanziaria | |
| Totale flussi in entrata esercizio 2011 (C1) | 459.380.458 |
| Uscite da gestione economica | (411.049.773) |
| Uscite da investimenti | |
| Uscite da gestione finanziaria | (29.606.103) |
| Totale flussi in uscita esercizio 2011 (C2) | (440.655.875) |
| SALDO FLUSSI DA GESTIONE ESERCIZIO CORRENTE D)= C1-C2 | 18.724.582 |
| SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2011 E)= A+B+D | 32.835.741 |

Il risultato esposto si riferisce sia alla gestione del centro che delle Strutture Territoriali e comprende il saldo del conto corrente tesoreria centrale presso la Banca d'Italia, dei conti correnti bancari BNL e del conto Bancoposta.

PAGINA BIANCA