

Sport e salute S.p.A.

Gli incrementi dell'esercizio, pari a **555 €/000**, sono riconducibili alle seguenti categorie civilistiche:

- **usufrutto immobili** per complessivi **441 €/000** e riguardanti:
 - **Palazzo H (350 €/000)** gli interventi di manutenzione straordinaria per il rifacimento degli uffici Stampa e Comunicazione, i costi sostenuti per i lavori edili ed idraulici di riqualifica dei locali adibiti a servizi igienici, gli oneri per l'adeguamento scale e uscite di sicurezza esistenti ed i lavori per la realizzazione di un nuovo soppalco da destinare a magazzino della Direzione Preparazione Olimpica;
 - **Stadio del Nuoto (55 €/000)** gli oneri per il rifacimento dell'impianto di climatizzazione dei locali adibiti a spogliatoi;
 - **Foresteria sud** denominata "**Palazzina Ondina Valla**" (**36 €/000**), gli interventi di manutenzione straordinaria per la realizzazione del nuovo impianto di climatizzazione a servizio degli uffici e delle zone comuni al primo piano;
- **immobilizzazioni immateriali in corso (114 €/000)** i costi di analisi, progettazione, sviluppo, collaudo ed installazione dell'applicativo VIM di SAP che, alla data di chiusura del presente bilancio, non risultava ancora integrato - lo sarà, infatti, nel corso dei primi mesi del 2019 - con i gli altri moduli (sempre di SAP) con i quali vengono gestiti dal 2009 tutti i processi amministrativo-contabili della Società.

Gli ammortamenti del periodo iscritti in bilancio ammontano a **2.694 €/000**.

Sport e salute S.p.A.

Immobilitazioni Materiali

Ammontano, al 31 dicembre 2018 ed al 31 dicembre 2017 rispettivamente a 217.240 €/000 e 222.358 €/000. Nel prospetto che segue è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio.

Immob. Materiali (€/000)	ESERCIZIO 2017				VARIAZIONI DEL PERIODO SU COSTO STORICO				VARIAZIONI DEL PERIODO SU FONDO AMMORTAMENTO				Fido sval. re al 31.12.2018	P = H+NO al 31.12.2018	
	a	b	c	D = a-b-c	e	f	g	H = a+e+f+g	Incrementi	Retrattamenti	Decrementi	Fido ammort. al 31.12.2017			Anticosti dell'esercizio
Terreni	1.627	0	0	1.627	0	0	0	1.627	0	0	0	0	0	0	1.627
Fabbricati	66.564	17.485	0	49.079	106	0	0	66.670	17.485	1.999	0	19.484	0	0	47.186
Terreni accessori fabbricati	35.476	2.148	0	33.328	0	0	0	35.476	2.148	0	0	2.148	0	0	33.328
Impianti sportivi	171.956	66.101	0	105.755	4.381	0	(2.108)	174.129	66.101	5.190	0	71.291	0	0	102.838
Terreni accessori impianti sportivi	27.698	1.450	0	26.247	0	0	0	27.698	1.450	0	0	1.450	0	0	26.247
Strutture fisse per impianti sportivi	2.982	1.999	0	1.383	0	0	0	2.982	1.999	298	0	1.897	0	0	1.085
Totale terreni e fabbricati	306.203	88.783	0	217.420	4.487	0	(2.108)	308.582	88.783	7.486	0	96.270	0	0	212.312
Impianti generici	5.487	4.877	60	550	97	0	0	5.584	4.877	281	0	5.159	60	0	366
Macchinari	768	756	3	9	0	0	0	768	756	4	0	760	3	0	5
Impianti tecnologici	5.478	3.448	0	2.030	573	0	0	6.051	3.448	417	0	3.865	0	0	2.186
Apparecchiature specialistiche	3.964	3.472	0	191	111	0	0	3.774	3.472	85	0	3.557	0	0	218
Totale impianti e macchinari	15.396	12.553	62	2.780	781	0	0	16.177	12.553	787	0	13.340	62	0	2.775
Attrezzature per impianti sportivi	1.969	1.677	0	292	49	0	0	2.018	1.677	87	0	1.764	0	0	254
Totale attrezzature industr. e comm.	1.969	1.677	0	292	49	0	0	2.018	1.677	87	0	1.764	0	0	254
Mobili arredi	14.112	12.639	0	1.473	154	0	0	14.266	12.639	381	0	13.020	0	0	1.246
Macchine d'ufficio	408	397	0	11	0	0	0	408	397	2	0	399	0	0	9
Computer	439	272	0	166	0	0	0	439	272	37	0	309	0	0	129
Biblioteca cineteca fototeca	176	176	0	0	0	0	0	176	176	0	0	176	0	0	0
Beni invent. di valore modesto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	842	842	0	0	0	0	0	842	842	0	0	842	0	0	0
Totale altre immobilizzazioni materiali	15.976	14.326	0	1.650	154	0	0	16.130	14.326	420	0	14.746	0	0	1.384
Immob. in materiali in corso	215	0	0	215	299	0	0	515	299	0	0	0	0	0	515
Totale immobilizzazioni mat. in corso	215	0	0	215	299	0	0	515	299	0	0	0	0	0	515
Totale	339.760	117.339	62	222.358	5.770	0	(2.108)	343.422	117.339	8.780	0	126.120	62	0	217.240

Sport e salute S.p.A.

In continuità con i bilanci approvati a tutto il 31 dicembre 2017 - e in base a quanto indicato nella presente nota integrativa nella sezione relativa ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali - nella tabella sopra riportata è stata data evidenza, come da principio contabile OIC 16, dei valori contabili (costo storico e fondo ammortamento) della componente terreno accessoria, sia degli assets classificati nella categoria civilistica fabbricati, sia di quelli presenti nella categoria civilistica impianti sportivi. A tal proposito, si ricorda che la Società a partire dal bilancio al 31.12.2006, in ottemperanza a quanto disposto dal D.L. 223 in materia fiscale, ha tenuto conto dell'esigenza di scorporo del valore del terreno dal valore "complessivo" dei propri asset, procedendo all'ammortamento annuale per i soli valori residui.

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali si è decrementato tra il 31.12.2017 ed il 31.12.2018 di 5.118 €/000, come effetto netto delle variazioni in aumento del costo storico per 3.662 €/000 - derivanti da incrementi per 5.770 €/000 e decrementi per 2.108 €/000 - e della variazione in aumento del fondo ammortamento derivante da incrementi per ammortamenti per € 8.780 €/000. Di seguito è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio.

Gli incrementi al 31.12.2018 pari a 5.770 €/000 sono riconducibili principalmente alle seguenti categorie civilistiche:

- **impianti sportivi**, per complessivi **4.381 €/000** e riguardanti:
 - **presso il Centro di Preparazione Olimpica Giulio Onesti in Roma (2.114 €/000)**, la fornitura e posa in opera della nuova pavimentazione antisdrucciolo dei piani di calpestio adiacenti la vasca della piscina da 50 metri, i lavori per la realizzazione in erba sintetica del campo da calcio n. 8, gli oneri di manutenzione straordinaria e di sostituzione del manto in erba naturale dei campi n. 3 e n. 10, gli interventi per la riqualificazione degli spazi della palestra di scherma ed i lavori per la realizzazione di una nuova area diagnostica a servizio dell'Istituto di Medicina e Scienza dello Sport;
 - **presso lo Stadio Olimpico in Roma (1.984 €/000)**, gli interventi di natura straordinaria effettuati sulla copertura dell'impianto quali i lavori di ritesatura, il ripristino e sistemazione dei bulloni di sospensione e fissaggio dei sostegni delle canaline in plexiglas ed i costi per la sostituzione delle coppie di serraggio dei morsetti delle funi;
 - **presso il Centro di Preparazione Olimpica di Formia (248 €/000)**, gli oneri per la realizzazione di un nuovo campo da tennis in terra battuta, gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati presso le strutture ricettive del Centro ed i lavori di fornitura e posa in opera del nuovo campo da paddle e di realizzazione delle adiacenti tribune e spalti in cemento armato;
 - **presso il Centro di Preparazione Olimpica di Tirrenia (35 €/000)**, i costi di natura edile ed idraulica per la realizzazione di una vasca ghiaccio (a servizio degli atleti per il recupero muscolare da traumi) all'interno dell'area adibita a sauna;
- **impianti tecnologici**, per complessivi **573 €/000** e riguardanti i lavori di rifacimento del quadro elettrico generale presso la curva nord, gli oneri per l'adeguamento funzionale e normativo della cabina elettrica a media/bassa tensione, l'acquisto di una tecno-struttura mobile fornita di lampade speciali per favorire la crescita del manto erboso del campo da calcio, sempre presso lo stadio Olimpico (**434 €/000**) ed i costi per i lavori di adeguamento della centrale termica per l'alimentazione a gas metano a servizio degli spazi dell'Auditorium Rai (**139 €/000**);
- **immobilizzazioni materiali in corso**, per complessivi **299 €/000**, riferibili sia agli oneri di progettazione dei nuovi palchetti ospitalità presso le tribune Monte Mario e Tevere e dei nuovi uffici presso l'attuale "Orange Zone", ai costi per l'ampliamento degli spazi adibiti a servizi igienici e per l'adeguamento e l'ammodernamento dell'attuale impianto di illuminazione del campo da calcio, tutti da realizzarsi presso lo Stadio Olimpico ed al fine di adeguare l'impianto sportivo alle nuove disposizioni UEFA dettate per lo svolgimento dei prossimi Europei di calcio del 2020 (**259 €/000**), sia ai costi per l'affidamento dell'incarico di verifica del progetto definitivo e del progetto esecutivo di ristrutturazione del compendio immobiliare denominato "Palazzina B ex Civis" di viale della

Sport e salute S.p.A.

Farnesina in Roma (40 €/000) - i cui lavori, alla data di chiusura del presente bilancio, risultavano non ancora completati;

- **mobili e arredi**, per complessivi 154 €/000, principalmente riconducibili alla fornitura e posa in opera di nuove scaffalature a servizio dei magazzini della Direzione Preparazione Olimpica e all'acquisto di nuovo mobilio e complementi vari per l'Ufficio Stampa e Comunicazione presso Palazzo H (47 €/000), alla fornitura di arredamento per gli spogliatoi del Centro di Preparazione Olimpica Giulio Onesti in Roma (27 €/000), all'acquisto di mobilio per la club-house e per gli spogliatoi del campo da basket del Centro di Preparazione Olimpica di Tirrenia (26 €/000), agli interventi presso il Centro di Preparazione Olimpica di Formia per l'ammodernamento degli spazi adibiti a bar e foresterie (22 /000), all'acquisto di nuovo mobilio per gli uffici del Comitato Provinciale di Udine (15 €/000), per la fornitura di arredo vario per i nuovi uffici presso la Foresteria sud in Roma (9 €/000) e per l'acquisto di mobilio per gli uffici della società presso lo Stadio Olimpico (8 €/000);
- **apparecchiature specialistiche**, per complessivi 111 €/000, riconducibili all'acquisto di apparecchiature elettromedicali avanzate ad utilizzo medico-scientifico a servizio delle attività dell'Istituto di Medicina e Scienza dello Sport;
- **fabbricati**, per complessivi 106 €/000, riconducibili principalmente ai costi per la riqualificazione dell'impianto di climatizzazione dell'immobile di viale Tiziano 70;
- **impianti generici**, per complessivi 97 €/000, riguardanti i lavori di adeguamento tecnico funzionale degli impianti di rilevazione fumi e segnalazione incendi a servizio dei locali palestre presso le curve sud e nord dello Stadio Olimpico (64 €/000) e gli oneri per l'aggiornamento dell'impianto audio video a servizio del Salone d'Onore presso Palazzo H (33 €/000).

I decrementi delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2018, pari a complessivi 2.108 €/000 e relativi alla categoria civilistica impianti sportivi sono da ascrivere, in continuità con gli esercizi passati, al trattamento contabile adottato circa l'impegno assunto:

- dal CONI (2.008 €/000) con delibera della Giunta Nazionale n. 562 del 20 dicembre 2016 per la parte dei lavori effettuati presso il Centro di Preparazione Olimpica Giulio Onesti
 - dalla Fondazione per la Mutualità Generale degli Sport Professionistici a Squadre (100 €/000) per la parte dei lavori effettuati presso il Centro di Preparazione Olimpica di Formia
- di sostenere con contributi a fondo perduto gli oneri per la realizzazione degli interventi in materia di impiantistica sportiva e finalizzati alla riqualificazione degli impianti, alle attività istituzionali di lotta al doping ed al potenziamento della missione della Medicina e Scienza dello Sport.

Tali impegni hanno consentito l'iscrizione in bilancio di un credito rispettivamente nei confronti dell'Ente da un lato e della Fondazione Mutualità dall'altro, con contropartita la riduzione in conto del valore contabilizzato nella categoria civilistica impianti sportivi.

Gli ammortamenti iscritti in bilancio per 8.780 €/000 sono stati calcolati applicando le aliquote descritte nella presente nota integrativa tra i criteri di valutazione del bilancio. Per quanto riguarda le categorie fabbricati ed impianti sportivi, si ricorda che l'ammortamento del periodo - per ciascun immobile - è stato determinato, in coerenza anche con gli esercizi passati, esclusivamente sulla componente fabbricato/impianto sportivo.

Per nessun bene si è proceduto a rivalutazioni economiche o monetarie nel corso dell'esercizio.

Sport e salute S.p.A.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, che al 31 dicembre 2018 ed al 31 dicembre 2017 ammontano rispettivamente a 57.334 €/000 e 57.378 €/000, si riferiscono a:

Immobilizzazioni Finanziarie (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Partecipazioni in imprese controllate:			
Parco Sportivo Foro Italico a.r.l.	340	340	0
Coninet S.p.A.	725	725	0
Totale	1.065	1.065	0
Partecipazioni in altre imprese:			
Istituto per il Credito Sportivo	55.997	55.997	0
Totale	55.997	55.997	0
Totale Partecipazioni	57.062	57.062	0
Crediti:			
F.do Garanzia Istituto Credito Sportivo	0	0	0
Depositi Cauzionali	0	0	0
Mutui e Prestiti al personale	272	316	(44)
Totale Crediti	272	316	(44)
Altri titoli	0	0	0
Totale	57.334	57.378	(44)

Partecipazioni

Alla data di chiusura del bilancio 2018 Sport e salute S.p.A. detiene una partecipazione del 100% del capitale del **Parco Sportivo Foro Italico** società sportiva dilettantistica a.r.l., una partecipazione del 100% in **Coninet S.p.A.** ed una partecipazione del 6,702% nell'**Istituto per il Credito Sportivo (ICS)**.

Per quanto concerne le **partecipazioni in imprese controllate**, il Parco Sportivo Foro Italico società sportiva dilettantistica a.r.l., costituito il 30 giugno 2005, è sottoposto all'attività di direzione e coordinamento di Sport e salute S.p.A., ex artt. 2497 e ss. cod. civ.

Il Parco Sportivo ha chiuso il proprio bilancio al 31.12.2018 con un sostanziale pareggio (perdita pari a 17.677€). Di seguito se ne riportano i principali dati di riferimento:

- crediti verso clienti, controllante e verso Imprese sottoposte al controllo di controllanti: 243 €/000
- debiti verso fornitori, controllante e verso Imprese sottoposte al controllo di controllanti: 803 €/000
- costi dell'esercizio: 2.891 €/000
- ricavi dell'esercizio: 2.898 €/000
- perdita dell'esercizio: 18 €/000

Coninet S.p.A., costituita nel luglio 2004 e sottoposta anch'essa all'attività di direzione e coordinamento di Sport e salute, ex artt. 2497 e ss. cod. civ., ha per oggetto l'espletamento di attività informatiche e telematiche, lo sviluppo di soluzioni software e di ogni altro servizio comunque connesso al settore dello sport, della comunicazione digitale e dell'intrattenimento sportivo a favore di Sport e salute - e, attraverso di essa, anche del CONI - e di terzi, principalmente delle Federazioni Sportive Nazionali.

Coninet S.p.A. ha chiuso il proprio bilancio al 31.12.2018 rilevando un utile pari a 28.674 €. Di seguito se ne riportano i principali dati di riferimento:

- crediti verso clienti, controllante e verso Imprese sottoposte al controllo di controllanti: 1.187 €/000
- debiti verso fornitori, controllante e verso Imprese sottoposte al controllo di controllanti: 121 €/000
- costi dell'esercizio: 3.379 €/000
- ricavi dell'esercizio: 3.433 €/000
- utile dell'esercizio: 29 €/000

Per quanto concerne la **partecipazione in altre imprese**, nel bilancio in chiusura della Società risulta iscritto il valore della partecipazione nell'**Istituto per il Credito Sportivo (ICS)** al 6,702% del **valore nominale del "Capitale" dell'Istituto** - determinato nel nuovo e attualmente vigente Statuto ICS (approvato con decreto interministeriale del 24.01.2014 e registrato presso la Corte dei Conti il

Sport e salute S.p.A.

17.03.2014) art. 3, comma 2 per un ammontare di € 835.528.692 - pari ad un valore di 55.997 €/000. In merito, in continuità con i documenti di bilancio della Società degli esercizi precedenti, si fornisce di seguito un aggiornamento sull'evoluzione delle ultime situazioni:

- il 1° marzo 2018, l'ICS è tornato ad una gestione ordinaria con l'insediamento dei nuovi Organi Statutari dopo 74 mesi di Commissariamento (procedura di amministrazione straordinaria ex art. 70, c. 6, del TUB, secondo il decreto MEF del 28.12.2011);
- è stato predisposto, approvato dalla Banca d'Italia e reso pubblico il 12 ottobre 2018, il bilancio dell'Istituto relativo all'intero periodo commissariale (1° gennaio 2012 - 28 febbraio 2018); l'Istituto ha registrato nel periodo un andamento economico positivo, confermando il **valore nominale del "Capitale" dell'Istituto in € 835.528.692** (rif a pg. 95 bilancio ICS, tabella dello Stato Patrimoniale Passivo, voce 180. Capitale);
- conseguentemente all'approvazione del bilancio del periodo commissariale, l'ICS ha riconosciuto in data 10 dicembre 2018, quale dividendo attribuito alla quota di partecipazione di Sport e salute SpA al "Capitale" dell'Istituto, un importo complessivo di 3.191 €/000, rilevato nel conto economico del presente bilancio al 31 dicembre 2018, tra i proventi finanziari; tale importo risulta essere stato anche liquidato alla Società;
- relativamente alla gestione ordinaria 2018, in attesa della finalizzazione del proprio bilancio al 31.12.2018, l'ICS ha confermato alla Società, con **attestazione datata 7 marzo 2019**, che il Capitale dell'Istituto **non risulta essere al 31.12.2018 inferiore ad € 835.528.692**, valore espresso e stabilito all'art. 3, comma 2 del vigente Statuto;
- i contenziosi giudiziari, rispetto al cui esito sussiste un interesse di Sport e salute per le possibili conseguenze patrimoniali e fiscali, sono proseguiti con diversi giudizi, sempre risultati favorevoli all'Istituto; essi, tuttavia, risultano ancora pendenti innanzi alle competenti Autorità; non sono state rilevate, pertanto, nel corso del 2018, modificazioni significative del quadro giuridico sulla base del quale erano state effettuate da Sport e salute le relative appostazioni nel proprio bilancio al 31 dicembre 2015; in ogni caso, è stato puntualmente verificato in sede di chiusura del presente bilancio, che tali appostazioni siano allineate contabilmente ed economicamente rispetto agli aggiornamenti sull'andamento dei giudizi in corso.

Per quanto sopra, la Società alla chiusura dell'esercizio 2018, in coerenza e continuità di applicazione dei criteri di valutazione di bilancio, avendo riscontrato che il Capitale dello stesso non ha subito variazioni in diminuzione, con perdite durevoli di valore, ha mantenuto inalterato l'importo della propria partecipazione in bilancio, in linea appunto con il valore nominale del Capitale dell'Istituto.

Dati società controllate, correlate e controllanti

Immobilizzazioni Finanziarie (dati in €)	Capitale	Utile/Perdita 2018	Patrimonio netto	Quota di partecip.ne	Valore in bilancio
Parco Sportivo Foro Italico Sede Legale: Via dei Gladiatori n. 31 - 00135 Roma	100.000	(17.677)	438.775	100%	339.985
Coninet S.p.A. Sede Legale: Largo Lauro de Bosis n. 15 - 00135 Roma	715.000	28.674	1.152.702	100%	725.000
Totale Partecipazioni vs controllate	815.000	10.997	1.591.477		1.064.985
Istituto per il Credito Sportivo Sede Legale: Via Giambattista Vico, 5 - 00196 Roma	835.528.692	105.798.455	946.598.197	6,702%	55.997.133
Totale Partecipazioni in altre Imprese	835.528.692	105.798.455	946.598.197	6,702%	55.997.133
Totale	836.343.692	105.809.452	948.189.674		57.062.118

Dati ICS si riferiscono al bilancio commissariale (2012-2018) inserito nella Relazione del Commissario straordinario al bilancio.

Operazioni con controllanti e imprese sottoposte al controllo di controllanti

Le interrelazioni tra la Società e le altre parti correlate avvengono secondo criteri di correttezza sostanziale, in un'ottica di reciproca convenienza economica indirizzata dalle normali condizioni di mercato. Di seguito sono rappresentati, in sintesi, i principali rapporti attivi, passivi ed economici intercorsi con le società controllate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze:

- RAI Radio Televisione Italiana S.p.A. - rapporti attivi, attengono al contratto di locazione degli spazi dell'auditorium all'interno dell'area del Parco del Foro Italico in Roma; rapporti passivi, attengono esclusivamente ai canoni legati alla detenzione di apparecchi televisivi sul territorio nazionale;

Sport e salute S.p.A.

- Poste Italiane S.p.A. - rapporti attivi, attengono al contratto di locazione degli spazi dell'ufficio postale di Via Nedo Nadi in Roma; rapporti passivi, attengono principalmente a spese postali, canoni delle macchine affrancatrici e servizi di spedizione e recapito;
- ENI S.p.A. ed Enel Energia S.p.A. - rapporti passivi, attengono ai contratti di erogazione utenze presso gli immobili e gli impianti della Società; rapporti attivi (esclusivamente ENI SpA) attengono all'accordo di sponsorizzazione per l'evento di Piazza di Siena "86° CSIO di Roma) svoltosi dal 24 al 27 maggio 2018.

Di seguito se ne riportano i principali dati di riferimento:

Operazioni con controllanti e imprese sottoposte al controllo di controllanti (€/000)	Costi	Ricavi	Debiti	Crediti
Debiti v.so controllanti:				
MEF	0	0	0	0
Debiti v.so imprese sottoposte al controllo delle controllanti:				
Poste Italiane S.p.A.	224	63	37	0
ENEL Energia S.p.A.	3.952	0	518	0
ENI S.p.A.	13	250	2	0
Istituto Luce - Cinecittà	0	0	0	0
Gruppo R.A.I. Radio Televisione Italiana	18	867	0	90
Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato	0	0	0	0
Totale	4.207	1.180	557	90

Crediti immobilizzati

Ammontano, al 31 dicembre 2018 ed al 31 dicembre 2017, rispettivamente a 272 €/000 e 316 €/000. La variazione in diminuzione di 44 €/000 è riconducibile al rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti concessi in passato al personale dipendente. Il valore iscritto in bilancio al 31.12.2018 attiene a:

- 20 €/000 a crediti v/personale per mutui e prestiti < 12 mesi;
- 252 €/000 a crediti v/personale per mutui e prestiti > 12 mesi.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

È di seguito illustrata la composizione dei crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2018, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse nature.

Crediti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Crediti v.so clienti	34.182 90%	43.917 89%	(9.735)
Crediti verso Enti erariali fiscali e previdenziali	683 2%	3.192 6%	(2.509)
Crediti verso controllate, correlate e controllanti	493 1%	428 1%	65
Crediti v.so clienti da conferimento CONI Ente	0 0%	0 0%	0
Crediti per Ires anticipata	0 0%	0 0%	0
Altri crediti	2.640 7%	1.975 4%	665
Totale	37.998 100%	49.512 100%	(11.514)

In termini di scadenza, al 31.12.2018, l'ammontare dei crediti risulta così composto:

Sport e salute S.p.A.

Crediti (€/000)	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Crediti v.so clienti	16.939	17.243	34.182
Crediti v.so Enti erariali fiscali e previdenziali	683	0	683
Crediti v.so controllate, correlate e controllanti	493	0	493
Crediti v.so clienti da conferimento CONI Ente	0	0	0
Altri crediti	2.640	0	2.640
Totale	20.755	17.243	37.998

Crediti verso clienti - generico

Crediti verso clienti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
CONI Ente	23.100	33.669	(10.569)
Federazioni Sport. Nazionali	4.472	3.715	757
Comitato Italiano Paralimpico	1.903	742	1.161
Comitato Promotore ROMA 2020	1.338	1.338	0
A.S. Roma e S.S. Lazio	1.225	1.876	(651)
Altri crediti	5.728	5.875	(147)
F.do Sval. Crediti verso clienti	(3.584)	(3.297)	(287)
Totale	34.182	43.917	(9.735)

L'ammontare dei crediti netti verso clienti alla chiusura di bilancio, pari a 34.182 €/000, è riconducibile per ca. l'86% a crediti derivanti dai rapporti diretti con il CONI (ca. il 68% del totale, per 23.100 €/000), le Federazioni Sportive Nazionali ed il Comitato Italiano Paralimpico (ca. il 18%, per 6.375 €/000) e per il 14% (4.707 €/000) ai crediti derivanti dalla restante gestione ordinaria.

Relativamente ai crediti verso il CONI:

- 19.815 €/000 attengono al residuo credito relativo alla quota capitale del finanziamento acceso dalla Società con l'Istituto per il Credito Sportivo per l'acquisto del palazzo del CONI e delle Federazioni Sportive in Milano, perfezionatasi a fine 2009 e, sulla base degli accordi tra le parti, interamente coperto dai contributi da versare da parte del CONI;
- 126 €/000 attengono alla quota parte di interessi passivi maturati sul finanziamento di cui sopra al 31.12.2018, in scadenza di pagamento al 31.01.2019;
- 909 €/000 si riferiscono al conguaglio delle attività a valere del contratto di servizio 2018 con il CONI;
- inoltre, relativamente ai progetti che la Società ha sviluppato su richiesta del CONI in corso d'esercizio, al di fuori del perimetro del contratto annuale di servizio
 - 1.275 €/000 si riferiscono ai costi sostenuti su incarico del CONI, nell'ambito di diversi progetti quali quello a favore delle classi della Scuola primaria nazionale; progetto per l'impiantistica sportiva sul territorio nazionale, c.d. Sport&Periferie, Giornata Nazionale dello Sport, progetto Nuova Stagione e progetto Integrazione Migranti, attraverso lo sport in contrasto alle discriminazioni, realizzati da Sport e salute per il CONI in virtù della convenzione tra il Ministero del Lavoro e Politiche Sociali e l'Ente stesso;
 - 308 €/000 attengono agli interventi di ristrutturazione/investimenti effettuati dalla Società sugli impianti dell'area del Centro di Preparazione Olimpica Giulio Onesti in virtù dei contributi assegnati dal CONI (v. sezione Immobilizzazioni della presente nota integrativa) per interventi in materia di impiantistica sportiva (delibera G.N. n. 562 del 20 dicembre 2016);
 - 256 €/000 al saldo delle attività realizzate nell'ambito degli altri progetti;
 - 229 €/000 si riferiscono al saldo delle attività effettuate per l'acquisto di beni e servizi a favore dei Comitati Regionali CONI (progetto di centralizzazione acquisti Territorio CONI);
 - 182 €/000 si riferiscono al saldo dei costi sostenuti in via anticipata per contenzioso legale proprio dell'Ente.

In termini di esigibilità, la Società incassa con regolarità i crediti derivanti dai rapporti con il CONI.

Sport e salute S.p.A.

Le posizioni verso le Federazioni Sportive Nazionali (4.472 €/000) sono iscritte per 1.797 €/000 quale conguaglio utili, non ancora corrisposti alla data di chiusura del bilancio, derivanti dalla manifestazione Internazionali BNL d'Italia in associazione con la Federazione Italiana Tennis, e, per la restante parte, per i servizi resi dalla Società alle Federazioni principalmente presso i Centri di Preparazione Olimpica e per il riaddebito di spese per utenze, spese postali, ecc, anticipate dalla stessa.

Relativamente al **Comitato Italiano Paralimpico**, trasformato in Ente autonomo di diritto pubblico con D. Lgs. 27 febbraio 2017, n. 43, per effetto del quale dal 1° gennaio 2018, i rapporti, anche finanziari tra il CIP e Sport e salute SpA sono disciplinati da un contratto di servizio annuale, si evidenzia che alla data di chiusura del presente bilancio i crediti iscritti nei confronti del CIP (1.903 €/000) si riferiscono al riaddebito del costo del personale, comprensivo degli oneri accessori relativamente all'ultimo periodo dell'anno, degli spazi uso uffici utilizzati a livello centrale (Roma) e periferico dal Comitato stesso e di altri servizi resi dalla Società all'Ente.

Relativamente ai **crediti derivanti dalla restante gestione ordinaria**:

- 1.338 €/000 (3% del totale) attengono all'iscrizione tra il 2011 ed il 2012 di crediti nei confronti del Comitato Promotore della Candidatura di Roma ai XXXII Giochi Olimpici e ai XVI Giochi Paralimpici del 2020 (soggetto con personalità giuridica autonoma) per i servizi prestati dalla Società. Tale posizione, pur essendo stata integralmente riconosciuta e confermata dai liquidatori incaricati della chiusura del Comitato, i cui promotori sono Roma Capitale ed il CONI, rimane ancora aperta e non incassata al momento della stesura del presente documento di bilancio;
- 1.225 €/000 (4 % del totale crediti) si riferiscono alle posizioni nei confronti di A.S. Roma e S.S. Lazio, per la concessione in uso dello Stadio Olimpico, incluso il riaddebito dei danni e delle spese di illuminazione; del saldo esposto al 31.12.2018, 964 €/000 risultano incassati nei primi mesi 2019.

Non considerando i crediti vantati verso il CONI Ente, si evidenzia che ca. il 65% del saldo crediti verso clienti, così come risultante al 31 dicembre 2018, risulta incassato dalla Società nei primi mesi del 2019.

Il fondo svalutazione crediti, utilizzato in corso di anno per 86 €/000 in ragione dello stralcio di alcuni crediti non più esigibili, al 31 dicembre 2018 risulta incrementato per 373 €/000 per fronteggiare gli eventuali rischi derivanti dall'esigibilità dei crediti alla data ancora non incassati. Nello specifico 187 €/000 riguardano la svalutazione di alcuni crediti derivanti dalla gestione degli ultimi esercizi dell'Istituto di Medina dello Sport e l'importo residuo di 186 €/000 riguarda l'aggiornamento puntuale della svalutazione di alcuni crediti commerciali ritenuti prudenzialmente a rischio di esigibilità.

Crediti verso controllate, correlate e controllanti

Crediti verso controllate, correlate e controllanti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Crediti vs imprese controllate:			
Parco Sportivo FI SS DaRL	392	309	83
CONINET S.p.A.	8	25	(17)
Totale	400	334	66
Crediti vs imprese correlate:			
Istituto per il Credito Sportivo	3	4	(1)
Crediti vs imprese controllanti:			
Ministero dell'Economia e delle Finanze	0	0	0
Crediti vs. imprese sottoposte al controllo delle controllanti:			
Gruppo R.A.I. Radio Televisione Italiana	90	79	11
POSTE Italiane S.p.A.	0	11	(11)
Totale	90	90	0
Totale	493	428	65

L'ammontare dei crediti verso controllate alla chiusura di bilancio pari a 400 €/000, è riconducibile per 392 €/000 al credito verso il Parco Sportivo relativamente al riaddebito dei costi anticipati dalla Società in particolare per la gestione di tutte le utenze, mentre 8 €/000 attengono al credito nei confronti di Coninet SpA relativamente ai servizi erogati nel 2° semestre 2018 nell'ambito del contratto di servizio.

Sport e salute S.p.A.

L'ammontare dei crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti pari a 90 €/000, è riconducibile completamente al canone di locazione dell'immobile di proprietà della Società situato all'interno del Parco Foro Italico utilizzato della RAI.

Crediti verso clienti - da conferimento CONI Ente

Si tratta dei crediti rinvenienti dalla situazione patrimoniale del CONI Ente alla data del 31 dicembre 2002, così come rettificati sulla base della perizia e movimentati nell'ultimo biennio.

Crediti da conferimento (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Crediti per minimi e quote prel.	19.713	19.713	0
F.S.C. minimi e quote prelievo	(19.713)	(19.713)	0
Altri crediti da conferimento	921	921	0
F.S.C. Altri crediti	(921)	(921)	0
Totale	0	0	0

Al 31 dicembre 2018 il credito lordo per minimi garantiti e quote di prelievo, pari a 19.713 €/000, risulta interamente coperto dal relativo fondo svalutazione appostato in bilancio. Ulteriori decrementi del credito lordo e del relativo fondo svalutazione potrebbero registrarsi in futuro, laddove dovesse pronunciarsi il Consiglio di Stato con parere sfavorevole nei confronti della Società circa l'applicazione della Legge 326 del 24.11.2003 rispetto alla Legge 350, sempre del 2003.

L'ammontare degli Altri Crediti da conferimento CONI Ente alla chiusura di bilancio, pari a 921 €/000 ed attinenti prevalentemente rapporti pregressi di natura commerciale, è prudenzialmente coperto dal relativo fondo svalutazione crediti specifico, per il totale dei crediti iscritti.

Crediti tributari

Crediti Tributari (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Acconto IRES	506	404	102
Acconto IRAP	26	0	26
Crediti per Imposte a rimborso	0	2.775	(2.775)
Erario acconto IVA e IVA differita su acquisti	0	0	0
Altri crediti erariali e fiscali	151	13	138
Crediti v.so enti erariali, fiscali e prev.li	683	3.192	(2.509)
Crediti per Imposte anticipate	0	0	0
Totale	683	3.192	(2.509)

Il saldo dei crediti alla chiusura dell'esercizio è riconducibile principalmente al credito per IRES (506 €/000) versato a titolo di acconto per l'esercizio 2018 e risultato eccedente all'effettiva imposta dell'esercizio determinata al 31 dicembre 2018.

La variazione netta in diminuzione di 2.509 €/000 è riconducibile principalmente all'incasso (2.775 €/000) del credito per imposte iscritto a seguito dell'istanza presentata dalla Società di rimborso IRES su deducibilità IRAP corrisposta in relazione al personale dipendente e assimilato ai sensi dell'art. 2, comma 1, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214; la richiesta di rimborso - per la quale è stata inviata apposita conferma all'Agenzia delle Entrate anche per l'interruzione dei termini di prescrizione - atteneva agli anni 2009, 2010 e 2011. Tale istanza è stata esaminata e riconosciuta dall'Agenzia delle Entrate nel 2018 per il totale credito oltre ad 246 €/000 di interessi attivi di mora, con conseguente iscrizione nel conto economico del pari valore;

Altri crediti

Gli altri crediti al 31.12.2018 risultano composti come segue:

Sport e salute S.p.A.

Altri crediti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Anticipi a fornitori	747	1.078	(331)
Crediti per depositi cauzionali	702	682	20
Crediti v.so FSN ed altri enti	137	211	(74)
Crediti diversi	1.708	632	1.076
F.do Sval. Crediti verso Altri	(654)	(628)	(26)
Totale	2.640	1.975	665

Il saldo degli altri crediti alla chiusura dell'esercizio è riconducibile principalmente per:

- 1.067 €/000, al credito iscritto nei confronti del CIP relativamente all'adeguamento del Fondo TFR alla data del 1° gennaio 2018 riferito alle Risorse Umane assegnate al Comitato Italiano Paralimpico e che, in forza delle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 43 del 27 febbraio 2017, è transitato in Sport e salute SpA a far data 1° gennaio 2018;
- 747 €/000, agli anticipi a fornitori per varie voci (es. coperture assicurative, prenotazioni alberghi in occasione dell'evento "Giochi Isole 2018", etc.), ovvero anticipi a partner in progetti finanziati dalla Commissione Europea (es. progetto Medicina dello Sport denominato "sweaty hearts");
- 702 €/000, ai crediti derivanti dai versamenti effettuati dalla Società a titolo di depositi cauzionali a fronte di contratti di locazione di immobili per uso uffici nel territorio;
- 741 €/000, derivanti, tra l'altro, da crediti di varia natura (anche ad esito di giudizi legali) nei confronti del personale ex-dipendente e collaboratori; su queste voci, per fronteggiare eventuali rischi derivanti dall'esigibilità dei crediti, alla data ancora non incassati, la Società ha appostato in bilancio un fondo svalutazione crediti specifico di 654 €/000 incrementato alla data di chiusura di bilancio per 26 €/000 con conseguente accantonamento a conto economico.

Disponibilità Liquide

Si riferiscono a disponibilità di conti correnti bancari e giacenze di cassa:

Disponibilità liquide (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
C/C ordinario BNL	27.123	21.698	5.425
C/C ordinario Bancoposta	60	61	(1)
C/C ordinario BNL 366 (carte aziendali)	21	37	(16)
Altri conti correnti	6	9	(3)
Totale depositi bancari e postali	27.210	21.804	5.404
Casse, depositi contanti	27	43	(16)
Totale denaro e valori in cassa	27	43	(16)
Totale	27.237	21.847	5.390

Il saldo del conto corrente ordinario BNL al 31.12.2018, pari a 27.123 €/000, è costituito da una temporanea disponibilità finanziaria derivante dall'incasso, nell'ultimo mese dell'esercizio, dell'ultima quota del corrispettivo del contratto di servizio 2018 con il CONI e dell'acconto sul corrispettivo 2019. Tale saldo costituisce la base della provvista finanziaria della Società per la gestione dei pagamenti da effettuarsi nel I° Q del 2019. Il saldo del conto corrente aperto presso la BNL n. 366, sul quale confluiscono gli addebiti derivanti dall'utilizzo delle carte aziendali - per lo più rilasciate ai Responsabili della Sicurezza che operano su tutto il territorio nazionale - al 31 dicembre 2018 è pari a 21 €/000.

Il saldo delle casse di 27 €/000 riflette una temporanea disponibilità di liquidità attribuibile al reintegro del deposito delle macchine affrancatrici detenuto presso l'Ufficio Postale di Viale Tiziano a Roma ed agli incassi realizzati presso i Centri di Preparazione Olimpica di Formia, Tirrenia e Giulio Onesti in Roma e riversati poi nei primi giorni del 2019 sul conto corrente ordinario della Società.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi ammontano al 31 dicembre 2018 a 265 €/000. Si tratta, nello specifico, di rettifica di costi di competenza 2018 relativi a fitti passivi ed oneri locativi delle sedi territoriali e delle quote di contributo in conto interessi relative ai finanziamenti in essere con l'Istituto per il Credito Sportivo.

Sport e salute S.p.A.**PASSIVO****Patrimonio netto**

Sono di seguito riportate le variazioni intervenute nei conti di patrimonio netto nel corso del 2018:

Patrimonio Netto (€/000)	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utile/(Perdita) a nuovo	Utile/(Perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo al 31.12.2017	1.000	1.500	201	52.690	329	56.720
Riserva legale						
Altre riserve					(329)	(329)
Utile (perdita) a nuovo						
Risultato di periodo					4.147	4.147
Saldo al 31.12.2018	1.000	1.500	201	52.690	4.147	59.538

In data 08 maggio 2018, in riferimento al risultato economico positivo realizzato al 31 dicembre 2017 pari a 329 €/000, l'Assemblea ordinaria dei soci ha deliberato di distribuire all'azionista, a titolo di dividendi, l'intera somma - in ottemperanza a quanto disposto al comma 11 dell'art. 6 del Decreto Legge 78/2010, convertito in Legge 122/2010.

Il capitale sociale al 31 dicembre 2018 risulta composto da n. 1.000.000 di azioni del valore nominale di 1,00 euro cadauna, detenute al 100% dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

In ottemperanza a quanto previsto dal D. Lgs. 6/2003 viene allegato alla presente nota integrativa il prospetto di dettaglio relativo alla utilizzabilità delle poste di patrimonio netto.

Natura/descrizione (€/000)	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota distribuibile	Quota disponibile	Utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					A copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	1.000	B				
Riserva di capitale: - altre riserve	201	ABC	201	201		
Riserva di utili: - riserva legale	1.500	AB		1.500		
Utili portati a nuovo	52.690	ABC	52.690	52.690		
Utile dell'esercizio (1)	4.147					
Totale	59.538		52.891	54.391		

Leggenda: A per aumento di capitale - B per copertura perdite - C per distribuzione ai soci

(1) Per l'utile dell'esercizio, si rimanda alla delibera di approvazione del bilancio, in cui si deciderà la destinazione dello stesso.

Fondo Rischi ed Oneri

Il dettaglio dei fondi rischi ed oneri è il seguente:

Fondo Rischi ed Oneri (€/000)	31.12.2018	Incremento Fondo	Decremento Fondo	31.12.2017
F.do di previdenza	108.506	7.244	(9.438)	110.700
F.do per imposte anche differite	0	0	0	0
Altri Fondi per rischi ed oneri	41.996	2.140	(4.117)	43.973
Totale	150.502	9.384	(13.555)	154.673

Fondo di previdenza dei dipendenti ex-CONI ed obblighi simili

Tale fondo, creato per rispecchiare l'effettivo impegno assunto dalla Società relativamente all'erogazione del trattamento pensionistico integrativo dei dipendenti ex-CONI (istituito nel 1971 e soppresso nel 1999), alla data del 31 dicembre 2018 risulta essere stato incrementato per 7.244 €/000, di cui 7.100 €/000 mediante apposito accantonamento a conto economico e 144 €/000, mediante riclassifica di un debito presente in bilancio nei confronti degli iscritti per trattenute in busta paga a titolo di fondo di solidarietà. Coerentemente con quanto avvenuto negli esercizi precedenti, la consistenza del fondo al 31 dicembre 2018 è stata oggetto di perizia di stima, da parte di uno studio attuariale appositamente incaricato dalla

Sport e salute S.p.A.

Società, al fine di verificare la congruità del valore delle obbligazioni facenti capo a Sport e salute ed originati dal conferimento CONI.

Nell'ambito della valutazione del perito, in particolare, si è tenuto conto dei cambiamenti intervenuti nel tempo nella struttura demografica della collettività degli iscritti al Fondo ed aggiornate le assunzioni utilizzate nella valutazione (tasso di attualizzazione, di inflazione, etc).

Alla data del 31 dicembre 2018, il fondo risulta essere stato decrementato per 9.438 €/000, a seguito dei pagamenti delle pensioni agli aventi diritto effettuati mensilmente in corso d'anno.

Altri fondi per rischi ed oneri

Il saldo degli altri fondi per rischi, al 31 dicembre 2018 pari a complessivi 41.996 €/000, include, in generale, gli accantonamenti destinati a coprire potenziali passività ed oneri relativi:

- a posizioni rinvenienti dalla perizia iniziale di stima ed appostate nella situazione patrimoniale della Società al momento della sua costituzione, afferenti al rapporto del periodo precedente CONI con l'Ente Eur;
- ai programmi di ristrutturazione della Società;
- al contenzioso legale civile ed amministrativo ed al contenzioso giuslavoristico, in parte per posizioni ereditate dal CONI in fase di costituzione della Società;
- alle imposte e tasse;
- agli immobili concessi in usufrutto tramite conferimento dallo Stato nel 2005, aventi valore di apporto negativo;
- ai rischi connessi agli interventi sugli immobili ed impianti conferiti dallo Stato nel 2005;
- agli immobili urbani ed impianti sportivi costituenti il patrimonio della Società;
- ad altri oneri e rischi.

La **variazione in diminuzione (utilizzo) del fondo**, pari a 4.117 €/000, è riconducibile:

- al pagamento per 2.470 €/000 degli incentivi al personale dipendente nell'ambito della politica di esodi attuata dalla Società a valere sull'esercizio in esame;
- all'assorbimento per complessivi 1.086 €/000 sul fondo legale civile-amministrativo e giuslavoristico, a fronte del pagamento di parcelle e sorte nei diversi contenziosi precedentemente accantonati;
- al pagamento per 309 €/000 di oneri relativi a imposte e tasse, precedentemente individuate nel fondo e di oneri diversi derivanti ai rischi legati alla gestione delle utenze, a costi pregressi ed a quella delle strutture ed impianti territoriali della Società;
- all'iscrizione di proventi pari a 252 €/000 per utilizzo del fondo oneri futuri da conferimento immobili concessi in usufrutto nel 2005, aventi valore di apporto negativo, effettuata in proporzione alla durata trentennale del correlato diritto, per tener conto della quota indistinta dei relativi oneri di competenza dell'esercizio.

La **variazione in aumento del fondo**, pari a 2.140 €/000, è riconducibile

- all'accantonamento per 1.298 €/000 a fondo oneri di ristrutturazione, necessario a finanziare gli esodi anticipati ed incentivati del personale dipendente, coerentemente con la politica ed i piani definiti dalla Società anche a valere sugli esercizi 2019-2020, anche in considerazione dell'ampliamento del bacino di potenziali esodabili derivante dalle modifiche in materia di requisiti di pensionabilità inserite nel Decreto che ha disciplinato la cd "Quota 100";
- per 742 €/000 all'aggiornamento della valutazione degli accantonamenti per il contenzioso civile amministrativo;
- all'accantonamento per 75 €/000 a fondo oneri diversi per fronteggiare eventuali specifici rischi ed oneri connessi alla gestione utenze, ad altri costi pregressi ed alla gestione delle Strutture Territoriali del CONI e degli impianti della Società;
- all'accantonamento per 25 €/000 a fondo imposte e tasse per fronteggiare eventuali specifici rischi ed oneri tributari connessi alla gestione anche del patrimonio immobiliare della Società.

Trattamento di Fine Rapporto - Indennità Integrativa di Anzianità

Il fondo accoglie il TFR per le qualifiche professionali del personale non dirigente, personale dirigente, medici e giornalisti e l'indennità integrativa di anzianità per gli iscritti al fondo di previdenza.

Sport e salute S.p.A.

La voce di bilancio in esame, nel corso dell'esercizio, si è movimentata come segue:

Fondo TFR / Indennità integrativa (€/000)	Fondo al 31.12.2018	Incremento Fondo	Decremento Fondo	Fondo al 31.12.2017
TFR	26.998	3.507	(4.604)	28.095
Indennità integrativa di anzianità	103	0	(24)	127
Totale	27.101	3.507	(4.628)	28.222

Il decremento del fondo TFR (4.628 €/000) è attribuibile principalmente per:

- 1.807 €/000 al trasferimento delle quote maturate nel 2018 a favore del fondo tesoreria presso l'INPS ed altri fondi pensione scelti dal personale attivo (ai sensi dell'art. 1, commi 5, 6 e 7 del D.M. 30.01.2007 in ottemperanza dell'art. 1 della L. 27.12.2006 n. 296);
- 2.058 €/000 alle cessazioni dal servizio del personale dipendente avvenute nel corso dell'esercizio;
- 632 €/000 all'erogazione di anticipazioni TFR concesse ai dipendenti.

L'incremento del fondo TFR, registrato nel periodo per 3.507 €/000, è riconducibile per:

- 2.440 €/000 al riadeguamento necessario per fronteggiare le indennità maturate dal personale in forza al 31 dicembre 2018, in conformità agli obblighi contrattuali e di legge in materia derivanti dall'applicazione del 3° C.C.N.L. personale non dirigente e del 2° CCNL personale dirigente.
- 1.067 €/000 all'aggiornamento del fondo TFR in relazione al passaggio del personale assegnato al CIP (64 unità) e che in forza delle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 43 del 27 febbraio 2017 è transitato in Sport e salute SpA a far data 1° gennaio 2018.

Il decremento dell'indennità integrativa di anzianità per 24 €/000 è attribuibile alla liquidazione per cessazioni dal servizio del personale dipendente.

Debiti

La situazione debitoria complessiva viene esposta nel prospetto che segue. Le singole nature di debito sono poi esaminate nelle sezioni specifiche.

Debiti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Debiti verso Istituti di Credito	78.738	84.347	(5.609)
Debiti verso fornitori	22.909	23.706	(797)
Debiti v.so controllate, correlate e controllanti	1.518	2.623	(1.105)
Debiti Tributari e Previdenziali	3.993	3.290	703
Debiti verso altri:			
Conferimento CONI Ente	7.992	8.093	(101)
Altri debiti	27.957	32.932	(4.975)
Totale debiti verso altri	35.949	41.025	(5.076)
Totale	143.107	154.991	(11.884)

In termini di scadenza, al 31.12.2018, l'ammontare dei debiti risulta così composto:

Debiti (€/000)	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Totale
Debiti v.so Istituti di Credito	5.553	73.185	78.738
Debiti v.so fornitori	22.909	0	22.909
Debiti v.so controllate, correlate e controllanti	1.518	0	1.518
Debiti Tributari e Previdenziali	3.993	0	3.993
Debiti v.so Altri	27.957	7.992	35.949
Totale	61.930	81.177	143.107

Sport e salute S.p.A.

Debiti verso Istituti di Credito

Debiti v.so Istituti di Credito (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Finanziamenti I.C.S. 2016	51.182	52.772	(1.590)
Finanziamenti I.C.S. (da conferimento iniziale CONI)	0	290	(290)
Debiti ereditati da Ente CONI	51.182	53.062	(1.879)
Finanziamento I.C.S. per acquisto CPO G. Onesti - Roma	4.935	5.692	(757)
Finanziamento I.C.S. per acquisto Sede di Milano	19.815	22.250	(2.435)
Finanziamento I.C.S. per interventi Stadio Olimpico - Roma	2.806	3.344	(538)
Totale	78.738	84.347	(5.609)

Nel corso del 2018 Sport e salute ha diminuito di ca. il 7% (5.609 €/000) la propria esposizione debitoria complessiva nei confronti degli Istituti di Credito. La quota residuale del **debito originariamente ereditato dalla gestione dell'Ente CONI**, pari, al 31.12.2017, a 53.062 €/000, si è ridotta al 31 dicembre 2018 a 51.182 €/000. La riduzione è attribuibile al rimborso:

- per 1.590 €/000 delle quote, sulla base del relativo piano di ammortamento, del mutuo ipotecario contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo (ICS) finalizzato alla ristrutturazione dell'anticipazione di tesoreria BNL ereditata dalla gestione dell'Ente CONI. Il mutuo ipotecario è stato concesso dall'Istituto a tasso fisso da restituire in 10 anni mediante corresponsione di 20 rate semestrali, con rinegoziazione del debito residuo risultante dopo il pagamento della diciannovesima rata, calcolate sulla base di un piano di ammortamento alla francese al tasso di interesse dell'1,71%;
- per 290 €/000 delle quote, sulla base dei relativi piani di ammortamento, degli altri finanziamenti, sempre da conferimento iniziale CONI e contratti all'epoca con ICS. Nel 2018 si è completato il rimborso di tutti i piani di ammortamento da conferimento CONI, completamente rimborsati dalla Società per un ammontare di € 14.758 €/000.

Per quanto attiene all'esposizione nei confronti dell'ICS al 31.12.2018 relativamente ai **finanziamenti accesi da Sport e salute successivamente alla propria costituzione**, pari a 27.556 €/000, la riduzione della stessa (3.730 €/000) è attribuibile al rimborso:

- per 3.192 €/000 delle quote, sulla base dei relativi piani d'ammortamento, dei mutui attivati per sostenere le operazioni immobiliari finalizzate nel 2009 (acquisto nuova sede di Milano delle Federazioni Sportive e dei Comitati CONI ed acquisto del terreno/area del Centro Giulio Onesti in Roma);
- per 538 €/000 delle quote, sulla base del relativo piano d'ammortamento, del finanziamento ottenuto nel 2013 per gli interventi di riqualificazione delle strutture della Tribuna Monte Mario dello Stadio Olimpico di Roma e dei relativi spazi/strutture di servizio annessi.

In termini di scadenza, al 31.12.2018 il debito verso gli Istituti di Credito risulta così composto:

Debiti v.so Istituti di Credito (€/000)	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	Totale
Finanziamento I.C.S. (ex BNL da conferimento iniziale CONI)	1.617	6.749	42.817	51.182
Finanziamenti I.C.S. (da conferimento iniziale CONI)	0	0	0	0
Finanziamento I.C.S. per acquisto CPO G. Onesti - Roma	797	3.629	508	4.935
Finanziamento I.C.S. per acquisto Sede di Milano	2.572	11.820	5.423	19.815
Finanziamento I.C.S. per interventi Stadio Olimpico - Roma	567	2.239	0	2.806
Totale	5.553	24.437	48.748	78.738

Debiti verso fornitori

Il saldo dei debiti correnti verso fornitori, alla data di chiusura di bilancio, risulta pari a 22.909 €/000, ed è riconducibile principalmente:

- per l'81% ca., pari a 18.472 €/000, a prestazioni rese dai fornitori nel corso dell'esercizio 2018 (di cui con fatture contabilizzate e non ancora liquidate per 6.642 €/000 e 11.829 €/000 per fatture ancora da

Sport e salute S.p.A.

ricevere), relative al costo dei servizi e prestazioni ricevute, tra le altre, per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, sia a livello di strutture ed impianti centrali, che presso le strutture territoriali del CONI relativamente a spese di pulizia, vigilanza ed utenze, viaggi, oneri locativi e prestazioni di terzi;

- per 801 €/000 a debiti, quasi tutti correnti, verso le Federazioni Sportive, principalmente derivanti dal riconoscimento da parte della Società delle competenze loro spettanti in base ai contratti di associazione in partecipazione e ad accordi specifici;
- per 3.636 €/000 a debiti relativi agli ultimi esercizi ante 2018, di cui una quota all'esame dell'Ufficio Legale, in quanto in discussione con le controparti.

Nel 2018 la voce debiti verso fornitori risulta decrementata di ca. il 3% per complessivi 797 €/000. Il decremento in valore assoluto è riconducibile in parte anche alla attività di cancellazione di debiti di esercizi precedenti risultati, sulla base delle analisi e ricognizioni effettuate, in continuità con gli esercizi precedenti, non più dovuti per 1.059 €/000.

Per quanto attiene ai termini di pagamento dei debiti verso i fornitori, la Società effettua il regolare monitoraggio dell'indicatore di tempestività dei pagamenti su base trimestrale (calcolato in ottemperanza alla circolare n. 3 del MEF RGS prot. 2565 del 14/01/2015), ai sensi dell'art. 8, c. 3bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66. Quello relativo all'esercizio 2018, pubblicato sul sito web alla sezione società trasparente, risulta pari a 39,56 giorni data fattura a fine anno (a fronte di ca. 13.900 pagamenti effettuati), peggiorativo rispetto al 2017 (pari a 34,92 giorni), in seguito, tra gli altri fattori, anche alla aumentata complessità operativa di ottemperare, nei tempi concessi, ai vari controlli preventivi previsti per la Società in quanto pubblica amministrazione (in aggiunta ai normali controlli amministrativi di routine ed a quello, già preesistente, sull'avvenuta pubblicazione degli incarichi dei collaboratori e professionisti). In particolare, sul 2018 hanno infatti finito con l'incidere, aumentando i tempi operativi, le modifiche normative che hanno

- introdotto il controllo preventivo, all'atto del pagamento delle fatture, della regolarità contributiva dei fornitori (esclusi solo collaboratori e professionisti) senza soglia di importo, con eventuale attivazione da parte della Società dell'intervento sostitutivo a favore dell'Inps/Inail;
- ridotto l'importo soglia per ogni pagamento del controllo della regolarità fiscale dei fornitori su Equitalia (da 10.000€ a 5.000€).

Tutte le transazioni commerciali sono avvenute a normali condizioni di mercato. La ripartizione per area geografica dei debiti non è rilevante, essendo principalmente originata da transazioni con operatori italiani.

Debiti verso controllate, correlate e controllanti

Debiti vso controllate, correlate e controllanti (€/000)	31.12.2018	31.12.2017	Differenza
Debiti v.so controllate:			
Parco Sportivo FI SRL	32	842	(810)
CONINET S.p.A.	928	673	254
Totale	960	1.515	(554)
Debiti v.so imprese correlate:			
Istituto per il Credito Sportivo	1	1	0
Debiti v.so controllanti:			
Ministero dell'Economia e delle Finanze	0	0	0
Debiti v.so imprese sottoposte al controllo delle controllanti:			
Poste Italiane S.p.A.	37	242	(205)
ENEL Energia S.p.A.	518	852	(334)
ENI S.p.A.	2	13	(11)
Istituto Luce - Cinecittà	0	0	0
Rai Radio Televisione Italiana	0	1	(1)
Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato	0	0	0
Totale	557	1.107	(551)
Totale	1.518	2.623	(1.105)