

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

L'anno 2016, il giorno 28 del mese di ottobre alle ore 11.00 presso la sede della FIHP in Roma si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori Contabili per fornire previsto parere sul conto consuntivo dell'esercizio 2015.

Alla riunione sono presenti i Signori:

Dott. Giorgio Cannella - Presidente

Dott. Alessandro Fiore - Componente

Dott. Giulio Nicoletti - Componente

Assiste la Dott.ssa Cristina Vicinanza della Segreteria Federale.

Il conto consuntivo è corredato da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Patrimonio netto
- Relazione del Presidente
- Nota integrativa
- Piano di rientro quadriennale da sottoporre all'approvazione del Consiglio Federale

Si dà atto che la Federazione dispone, ad oggi, della relazione formulata alla società di revisione *Deloitte* sull'esercizio 2015.

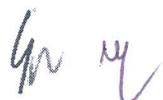
STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	STATO PATRIMONIALE 31/12/2015	STATO PATRIMONIALE 31/12/2014	DIFFERENZE 2015/2014	
			VALORE	%
Immobilizzazioni	0,00	37.735,94	-37.735,94	-100
ATTIVO CIRCOLANTE:				
CREDITI	287.477,29	152.777,74	134.699,55	88
DISPONIBILITA' LIQUIDE	524.317,38	946.642,35	-422.324,97	-45
ratei e risconti	0,00	80.451,94	84.451,94	100
totale attivo	811.794,67	1.217.607,97	405.813,30	33
patrimonio netto	-392.604,80	197.933,54	-590.538,34	-298
fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0
trattamento fine rapporto	190.977,03	144.660,80	46.316,23	32
debiti	1.013.422,44	875.013,63	138.408,81	16
ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0
totale passivo	811.794,67	1.217.607,97	-405.813,30	33

Lo Stato Patrimoniale come rappresentato in tabella espone un totale di crediti per € 287.477,29; gli importi più rilevanti sono rappresentati dai crediti verso CONI per € 272.636,84.

Il totale delle disponibilità liquide relative ai depositi su c/c bancario e postale ammonta al 31.12.2015 ad € 524.317,38 come meglio dettagliati nel prosieguo della relazione.

I debiti sono rappresentati per € 313.796,00 da acconti ricevuti dal CONI, per € 55.124,12, da debiti verso fornitori, per € 55.336,04, da debiti tributari comprensivi delle trattenute dei dipendenti federali, per € 51.587,52, da debiti verso istituti di previdenza e per € 537.578,76 da altri debiti.

54


CONTO ECONOMICO

RICAVI

CONTRIBUTI CONI:

ATTIVITA' SPORTIVA	€ 309.026,01
PREPARAZIONE ALTO LIVELLO	€ 1.501.102,92
ALTRI CONTRIBUTI CONI	€ 41.500,00
CONTRIBUTI PERSONALE GIA' CON CONTR. FED.	€ 517.852,72
CONTRIBUTI COSTO LAVORO PERS. EX CONI	€ 633.339,25
<u>TOTALE CONTRIBUTI CONI (A)</u>	€ 3.002.820,90

CONTRIBUTI DELLO STATO, REGIONI, ENTI LOCALI	€ 1.748,97
--	------------

QUOTE DEGLI ASSOCIATI:

QUOTE DI AFFILIAZIONE	€ 167.492,00
QUOTE DI TESSERAMENTO	€ 578.415,53
MULTE E TASSE GARA	€ 476.031,85
QUOTE DI ISCRIZIONE A CORSI	€ 157.563,89
VENDITA DI PUBBLICAZIONI, MATERIALE DIDATTICO E ALTRO MATERIALE SPORTIVO	€ 1.248,00
<u>TOTALE QUOTE DEGLI ASSOCIATI (B)</u>	€ 1.380.751,27

RICAVI DA MANIFESTAZIONI INTERNAZIONALI:

DIRITTI TELEVISIVI	€ 85.396,19
--------------------	-------------

RICAVI DA MANIFESTAZIONI NAZIONALI:

MULTE E TASSE GARA	€ 90.242,08
PUBBLICITA' E SPONSORIZZAZIONI	€ 61.179,77
<u>TOTALE RICAVI DA MANIFESTAZIONI NAZIONALI</u>	€ 151.421,85

PUBBLICITA' E SPONSORIZZAZIONI	€ 79.248,73
--------------------------------	-------------

ALTRI RICAVI DALLA GESTIONE ORDINARIA

QUOTE ISCRIZIONI A CORSI	€ 23.561,66
RECUPERI E RIMBORSI DA TERZI	€ 1.357,89
IMPIANTI SPORTIVI ED ATTREZZATURE SPORTIVE	€ 33.833,00

Handwritten signature and initials

TOTALE ALTRI RICAVI DELLA GESTIONE ORDINARIA € 58.752,55

TOTALE ATTIVITA' CENTRALE € 4.760.140,46

ATTIVITA' STRUTTURA TERRITORIALE

QUOTE DEGLI ASSOCIATI

MULTE E TASSE GARA € 62.916,17

TOTALE STRUTTURA TERRITORIALE € 62.916,17

TOTALE RICAVI € 4.823.056,63

COSTI

COSTI ATTIVITA' SPORTIVA

PARTECIPAZIONE A MANIF. ALTO LIVELLO € 986.322,75

ALLENAMENTI E STAGE ALTO LIVELLO € 189.365,11

FUNZIONAMENTO COMMISSIONE TECNICHE € 28.153,31

COMPENSI PER STAFF TECNICO € 46,68

INTERVENTI PER GLI ATLETI € 59.189,81

SPESE CONTROLLI ANTIDOPING € 1.929,60

TOTALE ATTIVITA' NAZ.LE/INTERNAZ. A/L (A) € 1.265.009,26

PARTECIPAZIONE A MANIF. NAZ.LI/INTERNAZ.LI € 1.196.791,11

ALLENAMENTI E STAGE € 135.305,65

FUNZIONAMENTO COMMISSIONI TECNICHE € 668,40

TUTELA ASSICURATIVA € 51.933,83

SPESE ANTIDOPING € 4.041,10

TOTALE ATTIVITA' RAPPRESENTATIVE NAZ.LI (B) € 1.388.740,09

TOTALE COSTI ALTO LIVELLO (A+B) € 2.653.749,35

ORGANIZZAZIONE MANIF. SPORTIVE INTERNAZ. € 118.200,00

ORGANIZZAZIONE MANIF. SPORTIVE NAZ.LI € 210.883,75

PARTECIPAZIONE AD ORGANISMI INTERNAZ.LI € 37.963,10

CORSI DI FORMAZIONE QUADRI TECNICI € 23.332,01

CORSI DI FORMAZIONE UFFICIALI DI GARA € 13.771,50

CORSI FORMAZIONE ALTRI SOGGETTI € 52.068,68

CONTRIBUTI A LEGHE		€ 146.000,00
GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI		€ 29.637,47
ALTRI COSTI PER L'ATTIVITA' SPORTIVA		€ 6.382,21
TOTALE COSTI ATTIVITA' SPORTIVE	(C)	€ 638.238,72
<u>TOTALE COSTI ATTIVITA' SPORTIVA CENTRALE</u>	(A+B+C)	€ 3.291.988,07
TOTALE COSTI PER ATT. SPORTIVA TERRITORIALE	(D)	€ 118.502,62
<u>TOTALE COSTI ATTIVITA' SPORTIVA</u>	(A+B+C+D)	€ 3.410.490,69
<u>FUNZIONAMENTO E COSTI GENERALI</u>		
COSTI PER IL PERSONALE E COLLABORAZIONI		€ 1.269.955,14
COSTI ORGANI E COMMISSIONI FEDERALI		€ 101.970,79
COSTI PER LA COMUNICAZIONE		€ 10.000,00
COSTI GENERALI		€ 397.145,25
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. MATER.		€ 2.000,00
<u>TOTALE FUNZ. E COSTI GENERALI CENTRALI</u>	(E)	€ 1.781.071,18
TOTALE FUNZ. E COSTI GENERALI TERRITORIALI	(F)	€ 77.852,60
<u>TOTALE FUNZIONAMENTO E COSTI GENERALI</u>	(E+F)	€ 1.858.896,78
<u>TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE</u>	(A+B+C+D+E+F)	€ 5.269.387,47
INTERESSI ATTIVI		€ 293,06
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		€ 50.462,17
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		€ 137.654,26
INSUSSISTENZE PASSIVE		€ 4.303,47
IMPOSTE SUL REDDITO (IRAP – IRES)		€ -53.005,00
<u>RISULTATO D'ESERCIZIO</u>		€ - 590.538,34

Con riguardo ai criteri di valutazione adottati per la predisposizione del bilancio, il Collegio segnala quanto segue:

i criteri di valutazione, illustrati in nota integrativa, sono conformi a quanto previsto negli indirizzi e norme di contabilità del CONI e nella relativa circolare illustrativa; i suddetti criteri di valutazione sono stati correttamente applicati dalla Federazione.

Dall'analisi delle risultanze di bilancio emerge che:

la Federazione ha chiuso l'esercizio con un risultato negativo di - € 590.538,34 (differenza tra valori e costi della produzione).

Sommando al risultato operativo (€ -446.330,84) i proventi finanziari (€ 293,06) e detraendo ai predetti valori l'imposizione fiscale (€ -53.005,00) e gli oneri straordinari (€ -91.495,56) si determina il risultato netto dell'esercizio 2015 di € -590.538,34, che confrontato con il risultato dell'esercizio del 2014 di € -926.125,87, comporta una ulteriore diminuzione rispetto allo scorso anno pari ad uno scostamento del 36%.

Si evidenziano di seguito le principali voci che hanno contribuito al formarsi del risultato negativo di esercizio:

- il contributo del CONI, per funzionamento di attività sportiva e alto livello per l'anno 2015 risulta ridotto rispetto al 2014 del 3%, per un totale di € 92.513,94 in meno;
- i ricavi propri di € 1.820.235,73 riguardanti proventi derivati da tesseramento, affiliazioni, tasse gara diritti televisivi, sponsorizzazioni ecc. risultano aumentati rispetto al 2014 del 40% circa;
- i costi della produzione relativi alle attività sportive pari ad € 3.410.490,69 hanno registrato un aumento di € 619.301,32 (incremento del 22% rispetto al 2014);
- per i costi di organi e commissioni federali si è verificato un aumento del 48% rispetto al 2014;
- i costi generali risultano aumentati rispetto al 2014 del 39% (110.451,09).

Si rappresenta la situazione di cassa al 31/12/2015, così dettagliata:

Saldo di cassa c/c bancario al 31/12/2015 (di cui € 76.478,80 sul c/c 10114 ed € 330.464,89 sul c/c 188)	€ 406.943,69
Saldo di cassa c/c postale al 31/12/2015 (c/c 29766003)	€ 31.566,33
Saldo carta di credito Federale	€ 1.803,65
Disponibilità liquida Comitati Regionali	€ 84.003,71
Saldo finale al 31/12/2015	€ 524.317,38

Si rappresenta la situazione dettagliata di crediti e debiti nello Stato patrimoniale:

CREDITI E DEBITI

La situazione dei crediti e dei debiti al 31/12/2015, espone quanto segue.

CREDITI	31/12/2015	31/12/2014	DIFFERENZA
Crediti v/clienti	8.609,65	1.114,75	7.494,90
Crediti v/erario	0,00	1.436,16	-1.436,16
Crediti v/CONI	272.636,84	122.636,85	149.999,99
Crediti v/altri soggetti	66.231,00	122.339,63	56.108,63
Crediti v/Stato e regioni	0	0	0
Crediti v/personale	0	0	0
Fondo svalutazione crediti	-60.000,20	-94.749,65	34.749,45
TOTALE CREDITI	287.477,29	152.777,74	134.699,55

DEBITI	31/12/2015	31/12/2014	DIFFERENZA
Debiti v/fornitori	55.124,12	2.119,19	53.004,93
Debiti v/erario	55.336,04	71.174,18	-15.838,14
Debiti INPS ecc.	51.587,52	47.172,47	4.415,05
Acconti	313.796,00	312.483,77	1.312,23
Altri debiti	537.578,76	441.920,11	95.658,65
Totale	1.013.422,44	875.013,63	138.408,81

PATRIMONIO NETTO

Come evidenziato dallo stato patrimoniale, il patrimonio netto ammonta a € -392.604,80 così costituito:

- Fondo di dotazione	€	125.000,00
- Riserve	€	21.285,53
- Utile (perdita) portato a nuovo	€	51.648,01
- Risultato di esercizio 2015	€	-590.538,34
TOTALE PATRIMONIO NETTO al 31/12/15	€	-392.604,80

OSSERVAZIONI E COMMENTI

Preliminarmente, il Collegio ribadisce ancora una volta le difficoltà incontrate nella propria attività di vigilanza e controllo come costantemente messo in rilievo nei propri verbali pregressi. Di rilievo l'episodio della sparizione dei supporti informatici puntualmente segnalata alle autorità di polizia avvenuta nel 2014, fatto che ha impegnato gli uffici amministrativi in un rilevantissimo lavoro di ricostruzione - dai supporti cartacei - della contabilità.

Il bilancio di esercizio 2015 riporta un dato patrimoniale che risente di ingenti scritture contabili di rettifica avvenute in fase di chiusura dello stesso.

La contabilità della Federazione, nel corso dell'esercizio, si è dimostrata non efficace nel riportare i dati amministrativi e quindi a riflettere l'effettiva situazione economico-patrimoniale della stessa. Tra il 2014 ed il 2015 sono state fatte numerose scritture di rettifica per correzioni di errori derivanti dagli esercizi precedenti. A tal proposito le numerose segnalazioni fatte dal Collegio nel corso del proprio mandato, risultano essere state recepite, ancorché non con la dovuta tempestività, tanto che la Federazione ha provveduto a sostituire il Responsabile amministrativo e a modificare le modalità operative dell'amministrazione al fine di ridurre gli errori e consentire una migliore funzionalità per i controlli da parte del Collegio.

Gli effetti di tali modifiche si percepiranno maggiormente dal 2016, ma già dall'esercizio 2015 hanno consentito di effettuare le rettifiche di bilancio tali da rendere la situazione patrimoniale rappresentativa della effettiva situazione federale.

Il Collegio, in linea generale, deve raccomandare alla Federazione di proseguire sulla strada del risanamento amministrativo.

In relazione all'analisi delle poste patrimoniali, il Collegio evidenzia quanto segue:

- le immobilizzazioni materiali risultano essere contabilizzate e interamente ammortizzate rilevando una chiusura della posta attiva per un importo pari a € 37.736. Questa voce ha risentito di una scrittura di sopravvenienza dovuta al mancato rinvenimento del libro cespiti ammortizzabili. Tale scrittura, seppur prudentiale, non rispecchierebbe la reale consistenza patrimoniale. Pertanto, il Collegio, al fine di identificare le immobilizzazioni, richiede quanto prima una ricognizione dei beni federali e, come già richiamato nei propri verbali del 16 febbraio 2015 e del 4 aprile 2016 di provvedere alla ricostituzione del libro dei cespiti e dell'inventario;
- le rimanenze di magazzino non risultano essere rilevate, il Collegio ritiene, tuttavia, che la Federazione dovrà alimentare tale voce di bilancio con le dotazioni sportive acquisite ma non distribuite nel corso dell'esercizio;
- per quanto riguarda le disponibilità liquide, conti correnti accessi e anticipazioni, se ne raccomanda una gestione maggiormente accurata, in special modo riguardo alla riconciliazione dei conti correnti intestati ai comitati regionali che necessariamente devono pervenire tempestivamente e dovranno essere posti all'attenzione del Collegio;
- i crediti e i debiti che risultano iscritti in bilancio hanno scontato le rettifiche di fine anno e soggiacciono alla copertura di un apposito fondo di svalutazione crediti, pertanto risultano essere correttamente evidenziati anche alla luce della recente stratificazione.

In relazione alle poste economiche, il Collegio evidenzia quanto segue:

- i ricavi risultano essere stati rilevati con scritture massive di chiusura esercizio, tanto che non risulta un perfetto allineamento tra gli effettivi incassi e le voci di ricavo. Il Collegio richiede maggior attenzione e sistematicità nella rilevazione dei ricavi e della relativa riconciliazione finanziaria degli stessi;
- i costi dell'attività centrale risentono dei mancati controlli incrociati tanto che è stato appurato un carente controllo della competenza economica che è stato rilevato anche nelle voci di sopravvenienza presenti nei bilanci 2014-2015.

La lettura incrociata dell'ultima variazione di bilancio (effettuata nel mese di novembre 2015) con il bilancio consuntivo evidenzia scostamenti derivanti da errate rilevazioni amministrative. Sul fronte dei ricavi, si sono avute errate rilevazioni di tutte le poste attive ad eccezione di quelle relative ai contributi CONI. Risultano errate rilevazioni dei ricavi derivati dalle quote degli associati, dalle manifestazioni (nazionali ed internazionali), da pubblicità e da gestione ordinaria, che non hanno evidenziato le maggiori disponibilità federali. Sul fronte dei costi, risultano essere stati effettuati, dopo la variazione di novembre, maggiori costi per preparazione alto livello con uno scostamento pari al 14%, maggiori costi per attività sportiva centrale con uno scostamento del 18%, maggiori costi per l'attività sportiva della struttura territoriale con uno scostamento pari al 88%, e maggiori costi per l'attività centrale di funzionamento con uno scostamento del 13%. Questi scostamenti hanno portato ad un maggior costo della produzione di circa 820.000 €.

Gli scostamenti relativi alle voci di costo risultano essere in maggioranza di valori intorno al 15% tranne che per la struttura territoriale (88%) che risulta essere stata, però, correttamente contabilizzata rispetto ai precedenti esercizi, rilevandone sia i costi che i ricavi.

Risultano, inoltre, oneri straordinari per circa € 91.500 derivanti da scritture di rettifica rappresentate da sopravvenienze attive per circa € 50.500, da sopravvenienza passive per circa € 137.600 e da insussistenze passive per circa € 4.300. Tali oneri, sono il risultato delle rettifiche degli errori contabili derivanti dagli esercizi pregressi.

PIANO DI RIENTRO

A fronte del deficit patrimoniale maturato al 31 dicembre 2015, la Federazione prevede di porre in essere un piano di rientro distribuito sulle prossime quattro annualità, per un importo di 150.000 euro/anno, che consenta il rientro dal predetto deficit.

Il suddetto piano, che verrà approvato nella seduta del Consiglio Federale di approvazione del bilancio 2016, e che costituirà la base di partenza per la costruzione del budget previsionale, comporta sostanzialmente una forte riduzione sul tema dei costi, in particolare funzionamento ed attività sportiva.

Alla luce delle precedenti considerazioni il Collegio osserva che:

- la Federazione ha provveduto ad effettuare, nei primi mesi dell'anno 2016, con effetti sul bilancio 2015, numerose rettifiche, in particolare per sopravvenienze attive (circa 137.000 euro) e passive (circa 50.000 euro), determinate da non precise contabilizzazioni di costi e ricavi di esercizi precedenti, rilevati in fase di chiusura del bilancio;
- solo a seguito delle predette rettifiche il bilancio di esercizio 2015 rispecchia la reale situazione patrimoniale;
- malgrado quanto sopra esposto, il bilancio si chiude con una perdita di esercizio di circa 590.000 euro, di fatto fortemente condizionata da un disavanzo effettivo di gestione circa 450.000 euro (valore da conto economico) dovuta ad uno sfioramento del budget assegnato in base al bilancio di previsione assestato con le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- data la rilevanza dell'importo della perdita di gestione, che si sostanzia in un operato non propriamente conforme dei Settori della Federazione e degli Uffici Amministrativi, che ha comportato uno scostamento rispetto alle previsioni per i seguenti valori:

Maggiori ricavi: 366.010,88, pari all'8% in più rispetto alle previsioni;

Maggiori costi: 956.549,22 pari al 21% in più rispetto alle previsioni;

Le errate previsioni sia dei maggiori ricavi sia dei maggiori costi, evidenziano un sistema di gestione amministrativa dei settori federali privo di tempestivi controlli. Queste carenze risultano essere particolarmente negative e censurabili perché non evidenziano tempestivamente gli sbilanci di gestione che possono portare, come avvenuto in questo esercizio, a perdite patrimoniali. Il Collegio non può che sottolineare tale mancato controllo da parte degli uffici amministrativi, chiedendo che si ponga tempestivamente rimedio a tali carenze amministrative.

Tutto ciò premesso, il Collegio ritiene, non mancando di rilevare le numerose criticità segnalate, di poter esprimere parere favorevole, per gli aspetti tecnico – contabili, all'approvazione del bilancio di esercizio

2015, con l'intesa di una esplicita approvazione da parte del Consiglio Federale, all'atto dell'approvazione del predetto consuntivo, dell'operato dei settori nell'esercizio 2015 che ha comportato il disavanzo di gestione nelle modalità sopra indicate.

Il Collegio, da ultimo, raccomanda alla Federazione, per il futuro, una più attenta gestione, in particolare riguardo alla verifica tempestiva del rispetto dei budgets stabiliti per le singole manifestazioni, nonché un idoneo contenimento delle spese e il rispetto tassativo delle indicazioni contenute nel Piano di rientro e in sintesi ad una maggiore rispondenza della gestione stessa ai documenti di programmazione.

Nei termini su esposti è il parere di questo Collegio.

Roma, 28 ottobre 2016

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giorgio Cannella

Dott. Alessandro Fiore

Dott. Giulio Nicoletti

