



VARIAZIONE AL BUDGET 2019



		Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
		ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE
	Contributi CONI - 50101	36.192.859	6.421.828	42.614.687
	Quote degli associati - 50102	18.983.048	3.940.016	22.923.064
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	1.331.741	44.096.050
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	712.498	1.042.498
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	4.681.712	41.575.758
	Altri ricavi - 50106	19.888.747	710.572	20.599.319
	<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>147.113.881</i>	<i>17.826.317</i>	<i>164.940.198</i>
	<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.939.128</i>	<i>(27.950)</i>	<i>7.911.178</i>
A	Valore della Produzione	155.053.009	17.798.367	172.851.376
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	6.032.435	42.932.364
	Ufficiali di Gara - 40104	42.636.171	2.301.500	44.937.671
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.626.489	(689.223)	6.937.266
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.012.759	474.463	4.487.222
	Organismi internazionali - 40112	451	0	451
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	451.190	7.152.378
	Promozione sportiva - 40117	7.835.849	(93.670)	7.742.179
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.415.763	1.389.679	5.805.442
	Gestione impianti sportivi - 40119	70.000	20.000	90.000
	<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>105.529.177</i>	<i>9.817.679</i>	<i>115.346.856</i>
	<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>4.669.422</i>	<i>68.695</i>	<i>4.738.117</i>
B1	Costi Attività Sportiva	110.198.598	9.886.374	120.084.973
	Spese generali	20.382.179	(447.005)	19.935.173
	Costi del personale	18.691.121	(147.406)	18.543.715
	<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>36.341.565</i>	<i>(565.949)</i>	<i>35.775.617</i>
	<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.731.734</i>	<i>(28.463)</i>	<i>2.703.271</i>
B2	Costi di Funzionamento	39.073.299	(594.412)	38.478.888
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	5.781.111	8.506.404	14.287.515
B3	Ammortamenti	1.972.469	(504.891)	1.467.578
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	448.603	448.603
B6	Oneri Diversi di Gestione	1.187.642	8.632	1.196.273
B	Costi Produzione	156.383.601	6.832.704	163.216.305
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	(1.330.592)	10.965.663	9.635.071
C	Proventi Finanziari	186.000	18.576	204.576
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
D	Oneri finanziari	0	0	0
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)	(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
	Tasse ed Imposte	7.965.012	643.290	8.608.301
	Risultato d'Esercizio	(9.109.603)	10.340.949	1.231.346



DETTAGLIO CONTI:	Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE
<i>Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A</i>	6.604.414	6.363.203	12.967.617
<i>Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B</i>	23.817.655	0	23.817.655
<i>Contributi per costo personale dipendente ex CONI - 50101C</i>	5.734.791	-	5.734.791
<i>Altri Contributi - 50101D</i>	36.000	58.625	94.625
Contributi CONI - 50101.	36.192.859	6.421.828	42.614.687
<i>Quote di affiliazione - 50102A</i>	216.000	0	216.000
<i>Quote di tesseramento - 50102B</i>	8.571.248	321.871	8.893.119
<i>Quote di iscrizione - 50102C</i>	4.602.800	600.000	5.202.800
<i>Tasse di gare, multe e reclami - 50102E</i>	2.000.000	1.906.000	3.906.000
<i>Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F</i>	420.000	0	420.000
<i>Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G</i>	3.173.000	1.112.145	4.285.145
Quote degli associati - 50102.	18.983.048	3.940.016	22.923.064
<i>Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A</i>	8.516.559	669.178	9.185.737
<i>Diritti televisivi - 50103B</i>	33.043.750	(199.750)	32.844.000
<i>Vendita di biglietti - 50103C</i>	1.174.000	597.383	1.771.383
<i>Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D</i>	30.000	264.929	294.929
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	42.764.309	1.331.741	44.096.050
<i>Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A</i>	330.000	712.498	1.042.498
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.	330.000	712.498	1.042.498
<i>Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A</i>	30.164.825	1.716.962	31.881.787
<i>Proventi da operazioni permutative - 50105B</i>	6.189.221	3.004.750	9.193.971
<i>Royalties - 50105C</i>	540.000	(40.000)	500.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	36.894.046	4.681.712	41.575.758
<i>Vendita di stampati federali - 50106A</i>	230.000	0	230.000
<i>Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B</i>	3.539.332	(146.035)	3.393.297
<i>Recuperi da Leghe - 50106C</i>	2.021.360	74.000	2.095.360
<i>Vendita Biglietti - 50106D</i>	0	31.390	31.390
<i>Diritti di Segreteria - 50106E</i>	442.950	150.000	592.950
<i>Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F</i>	300.000	0	300.000
<i>Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G</i>	13.355.105	601.218	13.956.323
Altri ricavi - 50106.	19.888.747	710.572	20.599.319
Valore della Produzione.	155.053.009	17.798.367	172.851.376
<i>Spese mediche e Sanitarie - 40105A</i>	215.432	7.741	223.173
<i>Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B</i>	7.398.829	742.674	8.141.504
<i>Spese di Organizzazione - 40105C</i>	4.615.451	118.399	4.733.850
<i>Spese per Biglietteria - 40105D</i>	218.252	201.207	419.459
<i>Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E</i>	183.350	(54.750)	128.600
<i>Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F</i>	909.462	121.637	1.031.099
<i>Rappresentanza eventi - 40105G</i>	332.500	265.200	597.700
<i>Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H</i>	210.000	(72.000)	138.000
<i>Spese generali per Manif. Int.li - 40105I</i>	908.504	43.383	951.887
<i>Tasse, ammende e quote per Manif. Int.li - 40105L</i>	183.000	(36.450)	146.550
<i>Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M</i>	3.299.541	2.982.250	6.281.791
<i>Premi di Classifica - 40105N</i>	4.100.000	1.390.000	5.490.000
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	22.574.321	5.709.292	28.283.613
<i>Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A</i>	770.373	(74.482)	695.892
Interventi per gli atleti - 40107.	770.373	(74.482)	695.892
<i>Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A</i>	9.893.291	276.726	10.170.018
<i>Compensi Advisor - 40108B</i>	-	90.000	90.000
<i>Compensi per prestazioni - 40108C</i>	463.600	(30.000)	433.600
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	10.356.891	336.726	10.693.618
<i>Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B</i>	2.125.550	95.839	2.221.389
<i>Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C</i>	700.000	0	700.000
<i>Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D</i>	176.130	(30.500)	145.630
<i>Compensi contrattuali - 40109E</i>	196.663	(4.440)	192.223
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.198.343	60.899	3.259.242
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	36.899.929	6.032.435	42.932.364
<i>Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A</i>	20.000	5.000	25.000
<i>Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B</i>	3.810.000	15.000	3.825.000
<i>Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C</i>	38.069.271	2.259.000	40.328.271
<i>Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D</i>	736.900	22.500	759.400
Ufficiali di Gara - 40104.	42.636.171	2.301.500	44.937.671
<i>Spese Mediche e Sanitarie - 40110A</i>	92.500	(51.200)	41.300
<i>Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B</i>	1.516.000	(589.200)	926.800
<i>Spese di Organizzazione - 40110C</i>	4.989.299	(272.382)	4.716.917
<i>Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E</i>	158.000	251.790	409.790
<i>Indennità, Diarie e Rimborsi - 40110F</i>	63.580	(37.580)	26.000
<i>Rappresentanza eventi - 40110G</i>	279.760	117.229	396.989
<i>Spese generali Manif. Int.li - 40110I</i>	527.350	(107.880)	419.470
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.	7.626.489	(689.223)	6.937.266
<i>Indennità, Diarie e Rimborsi - 40111A</i>	94.069	5.500	99.569
<i>Spese di organizzazione - Manif. Nazionali - 40111B</i>	616.600	212.938	829.538
<i>Sponsorizzazioni Arbitri - 40111C</i>	2.634.680	-	2.634.680
<i>Spese trasferta/soggiorno - Manif. Nazion. - 40111D</i>	667.410	1.025	668.435
<i>Divise formali - 40111E</i>	-	130.000	130.000
<i>Produzioni Televisive e acquisto diritti TV - 40111F</i>	0	125.000	125.000
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.	4.012.759	474.463	4.487.222
<i>Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A</i>	451	0	451
Organismi internazionali - 40112.	451	0	451



DETTAGLIO CONTI:	Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE
Spese per corsi di formazione - 40113A	2.131.674	350.211	2.481.885
Borse di studio - 40113B	12.500	1.000	13.500
Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.	2.144.174	351.211	2.495.385
Spese per corsi di formazione - 40114A	1.649.515	(950)	1.648.565
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	2.171.890	57.700	2.229.590
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	40.109	8.229	48.338
Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.	3.861.513	64.979	3.926.492
Ricerca - 40115A	220.000	35.000	255.000
Ricerca - 40115.	220.000	35.000	255.000
Documentazione - 40116A	475.500	-	475.500
Documentazione - 40116.	475.500	-	475.500
Formazione Ricerca e Documentazione.	6.701.188	451.190	7.152.378
Promozione Sportiva S.G.S. - 40117A	1.311.535	109.220	1.420.755
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	1.783.863	(228.065)	1.555.798
Gestione Sportello Unico - 40117C	2.700.000	0	2.700.000
Indennità, diarie - 40117D	2.040.450	25.175	2.065.625
Promozione sportiva - 40117.	7.835.849	(93.670)	7.742.179
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	1.879.251	0	1.879.251
Altri Trasferimenti - 40118C	845.000	1.435.505	2.280.505
Contributi Leghe per dipendenti ex CONI - 40118D	1.691.512	(45.825)	1.645.687
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.	4.415.763	1.389.679	5.805.442
Gestione impianti sportivi - 40119A	70.000	20.000	90.000
Gestione impianti sportivi - 40119.	70.000	20.000	90.000
Costi Attività Sportiva.	110.198.598	9.886.374	120.084.973
Organi di gestione - 40201A	696.875	(32.230)	664.645
Collegio dei Revisori dei Conti - 40201B	145.500	0	145.500
Assemblee Nazionali - 40201C	0	14.640	14.640
Commissioni Federali - 40201D	204.800	(20.854)	183.946
Organi e Commissioni Federali - 40201.	1.047.175	(38.444)	1.008.731
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	100.720	58.402	159.122
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	126.876	15.040	141.916
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	3.000	600	3.600
Sito Internet - 40202D	2.000	0	2.000
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	101.000	(2.680)	98.320
Costi per la Comunicazione - 40202.	333.596	71.362	404.958
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	1.192.455	(109.885)	1.082.570
Spese per assistenza e consulenza - 40203B	705.968	(77.357)	628.611
Spese legali - 40203C	1.035.040	0	1.035.040
Utenze - 40203D	1.022.715	(40.734)	981.981
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	237.940	(17.867)	220.073
Premi di assicurazione - 40203F	366.730	(10.500)	356.230
Trasferta e soggiorno per funzionamento attività federale - 40203G	527.405	(8.101)	519.305
Manutenzioni - 40203H	557.380	(38.238)	519.141
Spese di rappresentanza - 40203I	156.100	(39.550)	116.550
Prestazione di servizi Generali - 40203L	5.515.191	(207.770)	5.307.421
Spese e commissioni bancarie - 40203M	10.945	0	10.945
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	1.102	(30)	1.072
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	1.000	4.866	5.866
Rimborsi spese per collaboratori a prestazione giornaliera - 40203Q	343.315	12.000	355.315
Contributi per assistenza - 40203S	40.000	0	40.000
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	-	32.690	32.690
Licenze Software Annuali - 40203V	748.492	15.183	763.675
Spese generali - 40203.	12.461.778	(485.293)	11.976.485
Fitti passivi - 40204A	6.092.867	15.549	6.108.416
Noleggio materiale tecnico - 40204B	241.424	21.488	262.912
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	155.738	(14.268)	141.471
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	49.600	(17.400)	32.200
Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.	6.539.629	5.370	6.544.999
Spese generali.	20.382.179	(447.005)	19.935.173
Salari e stipendi - 40301A	10.874.579	125.566	11.000.145
Ferie non godute - 40301B	451.839	(336.737)	115.102
Straordinario - 40304D	538.345	24.159	562.504
Stipendi e salari - 40301.	11.864.763	(187.013)	11.677.751
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	3.389.103	45.463	3.434.566
Oneri previdenziali Collaborazioni a Progetto - 40302B	1.518.658	(8.481)	1.510.178
Oneri previdenziali - 40302.	4.907.762	36.982	4.944.744
T.F.R. Dipendenti - 40303A	695.335	11.583	706.918
Trattamento di Fine Rapporto - 40303.	695.335	11.583	706.918
Formazione - 40304A	113.000	(83.000)	30.000
Assicurazione Dipendenti - 40304B	238.653	17.368	256.020
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	0	190.000	190.000
Rimborsi spese e servizi per collab. a progetto - 40304E	50.000	0	50.000
Compensi per collaborazioni a progetto - 40304F	303.267	(24.316)	278.951
Stage Formativi - 40304G	49.750	(7.450)	42.300
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	25.000	(14.410)	10.590
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	92.030	(56.653)	35.377
Altri costi del Personale - 40304L	351.562	(30.498)	321.064
Altri costi - 40304.	1.223.261	(8.959)	1.214.302
Costi del personale.	18.691.121	(147.406)	18.543.715
Costi di Funzionamento.	39.073.299	(594.412)	38.478.888


DETTAGLIO CONTI:

	Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE	ANNO CONTABILE
<i>Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A</i>	1.592.837	(496.394)	1.096.443
Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.	1.592.837	(496.394)	1.096.443
<i>Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B</i>	379.632	(8.497)	371.135
Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.	379.632	(8.497)	371.135
Ammortamenti.	1.972.469	(504.891)	1.467.578
<i>Accantonamenti diversi - 40500A</i>	3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.	3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
Accantonamento f.di rischi e oneri.	3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B</i>	0	448.603	448.603
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.	0	448.603	448.603
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	0	448.603	448.603
<i>Perdita su Crediti - 405B1A</i>	0	24.000	24.000
<i>Sopravvenienze Passive - 405B1C</i>	0	87.364	87.364
<i>Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D</i>	1.187.642	(102.732)	1.084.910
Oneri Diversi di Gestione - 405B1.	1.187.642	8.632	1.196.273
Oneri Diversi di Gestione.	1.187.642	8.632	1.196.273
Costi Produzione	156.383.601	6.832.704	163.216.305
<i>Interessi Attivi - 50201A</i>	0	204.576	204.576
<i>Altri proventi finanz. - 50201B</i>	186.000	(186.000)	-
Proventi finanziari - 50201.	186.000	18.576	204.576
Proventi Finanziari.	186.000	18.576	204.576
<i>Tasse e Imposte - 40800A</i>	7.965.012	643.290	8.608.301
Tasse e Imposte - 40801.	7.965.012	643.290	8.608.301
Tasse ed Imposte.	7.965.012	643.290	8.608.301



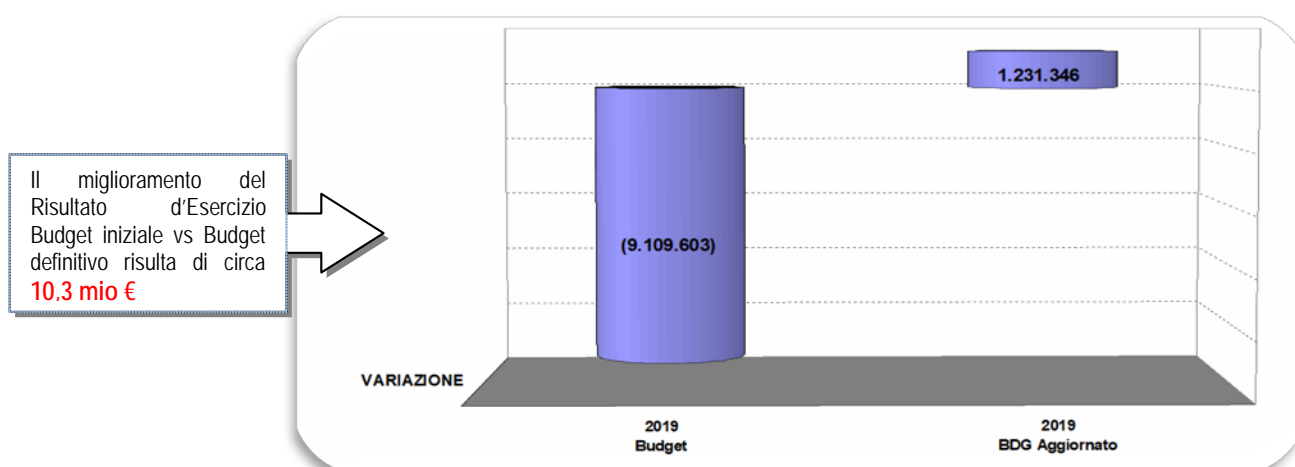
RELAZIONE SULLA VARIAZIONE AL BUDGET 2019

Premessa

La variazione al budget 2019 è stata predisposta in conformità alle disposizioni dello Statuto federale e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sulla base degli eventi amministrativi verificatisi e accertati. Comprende le risultanze della struttura centrale e territoriale.

Il documento si propone l'obiettivo di fornire una stima per la chiusura dell'esercizio 2019, basata sull'andamento gestionale maturato a fine ottobre, in aggiornamento al Budget di periodo, approvato dal Consiglio Federale a gennaio 2019.

Tale stima evidenzia, rispetto al risultato d'esercizio del budget iniziale 2019 (- 9,1 mio €), un risultato operativo e di esercizio in netto miglioramento con una previsione a chiudere di 1,2 mio €.




La Federazione nell'ambito delle proprie attività gestionali ha, quindi, provveduto ad effettuare l'analisi dei costi e dei ricavi di periodo, al fine di effettuare una variazione al Budget 2019 coerente con gli accadimenti di carattere sportivo ed istituzionale dell'anno in corso.

Analisi degli scostamenti

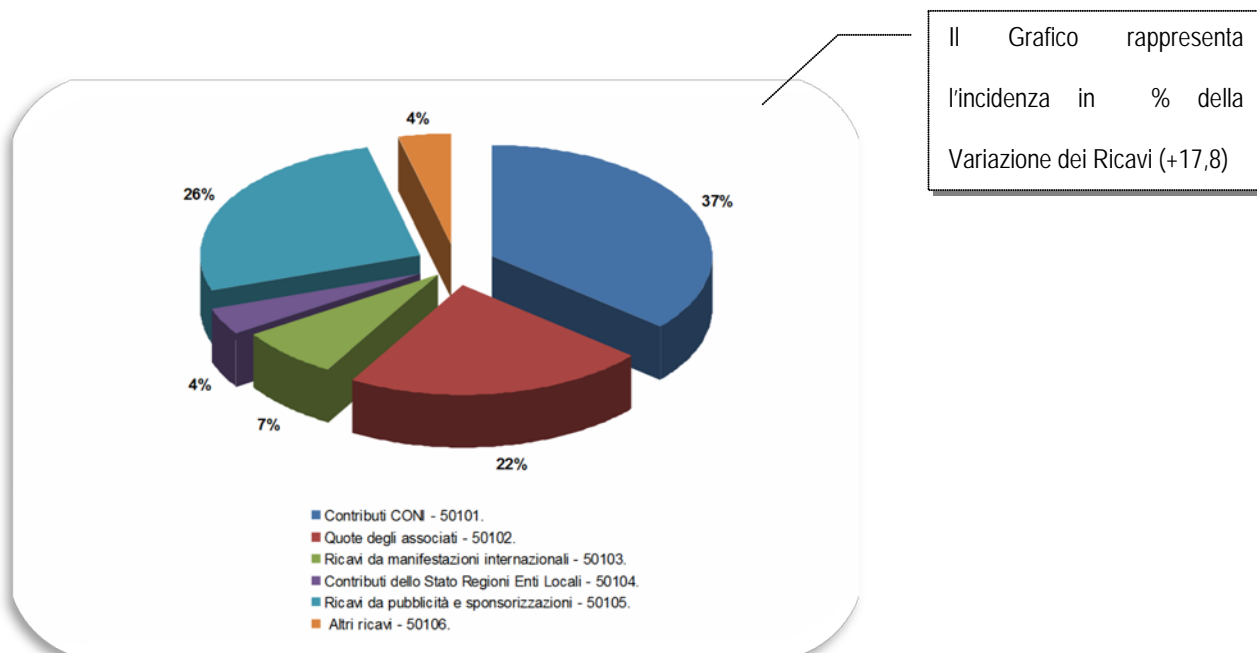
Il budget aggiornato 2019, ha recepito le deliberazioni e le informazioni alla data del presente documento, i cui impatti sulla gestione sono riferiti al 31/12/2019.

La variazione evidenzia un miglioramento della gestione di **10,3** mio € (ante imposte) e risulta influenzata da un incremento di Ricavi della Produzione per + 17,8 mio € e un incremento di Costi di Produzione per + 6,8 mio €; mentre si segnala un incremento delle Imposte di + 0,6 mio € legato al maggior utile commerciale della gestione 2019.

Di seguito, il dettaglio delle principali evidenze che hanno influenzato la variazione al budget 2019.

				Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
A	Valore della Produzione			155.053.009	17.798.367	172.851.376
B1	Costi Attività Sportiva			110.198.598	9.886.374	120.084.973
B2	Costi di Funzionamento			39.073.299	(594.412)	38.478.888
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2)	EBITDA		5.781.111	8.506.404	14.287.515
B3	Ammortamenti			1.972.469	(504.891)	1.467.578
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri			3.951.592	(2.411.603)	1.539.989
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate			0	448.603	448.603
B6	Oneri Diversi di Gestione			1.187.642	8.632	1.196.273
B	Costi Produzione			156.383.601	6.832.704	163.216.305
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)			(1.330.592)	10.965.663	9.635.071
C	Proventi Finanziari			186.000	18.576	204.576
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C)	EBIT		(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
D	Oneri finanziari			0	0	0
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)			(1.144.592)	10.984.239	9.839.647
	Tasse ed Imposte			7.965.012	643.290	8.608.301
	Risultato d'Esercizio			(9.109.603)	10.340.949	1.231.346

Valore della Produzione risulta in aumento rispetto al budget approvato di +17,8 mio €.



In particolare si segnala:

1. Contributi Sport e Salute (ex Coni Servizi) + 6,4 mio €

Il Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute ha deliberato, in data 18 ottobre 2019, l'assegnazione di contributi integrativi 2019 a beneficio degli Organismi Sportivi, comunicati alla Federazione con lettera in pari data per un importo di circa 6,4 mio €. Tali contributi derivano dalla Legge di assestamento al bilancio dello Stato 2019 (L.110/2019 pubblicata in GU il 1° ottobre 2019 ed entrata in vigore il 23 ottobre 2019).

2. Quote degli Associati - 50102 + 3,9 mio €

L'incremento registrato è riferito a diversi fattori che hanno caratterizzato l'esercizio in corso fra i quali, i principali, sono riferiti a:

1. Sanzioni inflitte dagli Organi di Giustizia Sportiva (+ 1,9 mio €);
2. Quote di partecipazione ai maggiori corsi organizzati dal Settore Tecnico (+ 0,6);
3. Quota di competenza 2019 dei contributi Art. 52 comma 10 delle NOIF (+ 1,05);
4. Quote di tesseramento calciatori professionisti (+ 0,32), con particolare riferimento al tesseramento dei calciatori professionisti stranieri (primo anno di applicazione - stagione sportiva 2018/2019).

Si ritiene opportuno segnalare, che la Federazione ha provveduto ad effettuare uno specifico accantonamento, fra i fondi rischi ed oneri del bilancio federale (+ 1,4), corrispondente al valore di ammende inflitte ad alcune Società di Serie B e Pro.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali – 50103 + 1,3 mio €

L'incremento è riferito, prevalentemente, ai contributi Fifa e Uefa riconosciuti, rispettivamente, per il posizionamento della Nazionale A Femminile al Mondiale in Francia ed al Performance bonus collegato all'Europeo U21 oltre che ai maggiori incassi derivanti dalla vendita di biglietteria delle gare della Nazionale A maschile, in occasione delle gare di qualificazione al Campionato Europeo 2020, disputate in Italia.


4. Contributi Stato Regioni Enti Locali – 50104 + 0,7 mio €

L'incremento è riferito alla quota parte dei contributi governativi, assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, da un lato per l'organizzazione da parte della Federazione del Campionato Europeo U21 e dall'altro per la "Settimana Europea dello Sport", da parte del Settore Giovanile e Scolastico. Da Enti Locali sono stati attribuiti i contributi a parziale copertura dei costi sostenuti per l'organizzazione delle Universiadi e delle Finali Allievi Giovanissimi SGS.

5. Ricavi da Pubblicità e Sponsorizzazioni – 50105 + 4,7 mio €

L'incremento è riferito alla nuova proiezione 2019, effettuata dall'Area Business della Federazione, per quanto riguarda i proventi derivanti da nuovi accordi di sponsorizzazione, che complessivamente avranno un impatto positivo sul bilancio federale per circa 4,4 mio €. Di questi, circa 3,0 mio €, sono riferiti ad accordi di sponsorizzazione in cambio merce, con analogo impatto tra i Costi di Produzione.

L' incremento residuo (+ 0,3), è legato all'adeguamento del contratto Puma.

	Budget 2019	Totale Var. 2019	BDG Aggiornato 2019
 <i>Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A</i>	30.164.825	1.716.962	31.881.787
<i>Proventi da operazioni permutative - 50105B</i>	6.189.221	3.004.750	9.193.971
<i>Royalties - 50105C</i>	540.000	(40.000)	500.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.	36.894.046	4.681.712	41.575.758

6. Altri ricavi – 50106 + 0,7 mio €

L'incremento è riferito in via prevalente all'adeguamento dei "Proventi con vincolo di destinazione" (+0,5), non prevedibili in sede di budget iniziale, e riferiti ai contributi di solidarietà (art. 21 del Regolamento FIFA sullo Status ed il Trasferimento dei calciatori). Importo corrispondente, trova allocazione tra i costi e, specificatamente, negli "Accantonamenti a destinazione vincolata".

Costi della Produzione risultano in *aumento*, rispetto al budget 2019, per un importo di + 6,8 mio €.

	Var %
Costi Attività Sportiva.	145%
Costi di Funzionamento.	-9%
Ammortamenti.	-7%
Accantonamento f.di rischi e oneri.	-35%
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.	7%
Oneri Diversi di Gestione.	0%
Costi Produzione	100%

La tabella rappresenta l'incidenza in % della Variazione dei Costi della Produzione (+ 6,8)

In particolare:

Costi Attività sportiva (+ 9,9 mio €):

1. PREPARAZIONE OLIMPICA/RAPPRESENTATIVE NAZIONALI + 6,0 mio €

Di cui:

• *Eventi Squadre Nazionali* + 5,7 mio €

L'adeguamento effettuato per tale categoria di costi, ha riguardato:

- l'adeguamento dei compensi dello staff tecnico della Nazionale A Maschile, in relazione alla Fase finale del Campionato Europeo 2020, sulla base di quanto contrattualmente previsto;
- Il riconoscimento di un premio e di un oggetto ricordo alle calciatrici della Nazionale A Femminile per il posizionamento raggiunto al Campionato del Mondo di categoria;
- l'adeguamento degli oneri derivanti da accordi di sponsorizzazione in cambio merce, con analogo impatto tra il Valore della Produzione (+ 3,0).

Gli incrementi residuali, hanno riguardato l'adeguamento delle spese di trasferta/soggiorno/charter (+ 0,7) dovute alla partecipazione delle Squadre Nazionali Giovanili alle fasi finali di Campionati Europei/Mondiali di categoria (CE U19 e U17, C.M. Beach Soccer) che risultano, tuttavia, in parte compensate dallo specifico accantonamento previsto nel Budget 2019 ed i costi collegati alla biglietteria della Nazionale A (Iva, omaggi, aggio su vendita).

- *Compensi staff tecnici e medici* + 0,3 mio €

Il leggero incremento è riferito, prevalentemente, al sostenimento dei costi dei compensi dello staff medico delle Nazionali giovanili ed all'adeguamento dei costi di trasferta, sostenuti per la partecipazione a tutte le manifestazioni di categoria.

2. UFFICIALI DI GARA + 2,3 mio €

L'incremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai costi arbitrali delle fasi primaverili dei campionati di Settore Giovanile e Scolastico (+ 1,0) ed ai maggiori oneri dei campionati di Lega Nazionale Dilettanti (+ 0,85).

Si segnala che il Consiglio Federale ha esteso la gratuità arbitrale al Campionato di Serie C femminile per la stagione sportiva 2019/2020. Unitamente a tale decisione, nel prendere atto che i costi rivenienti da tali designazioni, afferenti il periodo 1° luglio 2018/31 dicembre 2018 sono di competenza della Lega Nazionale Dilettanti, ha confermato che quelli relativi al periodo 1° gennaio 2019/30 giugno 2019, saranno posti a carico del bilancio della Federazione.

Da ultimo, l'ulteriore scostamento di circa + 0,45, è dovuto ai maggiori oneri sostenuti per i campionati professionistici.

L'impatto della variazione è totalmente assorbito (2,3) dall'utilizzo dello specifico accantonamento, previsto in sede di budget 2019.

3. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE INTERNAZIONALI - 0,7 mio €

Il decremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai minori costi sostenuti, nel presente esercizio, per l'organizzazione del prossimo Campionato Europeo itinerante 2020 che prevede lo svolgimento di 4 gare nella città di Roma.

4. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE NAZIONALI + 0,5 mio €

L'incremento contempla le maggiori esigenze dell'Associazione Italiana Arbitri ed i costi delle produzioni televisive delle gare del Campionato Femminile di Serie A, Super Coppa e Coppa Italia in virtù del contratto di sponsorizzazione e distribuzione sulla piattaforma TIMVISION, formalizzato per le stagioni sportive 2019/2020 e 2020/2021.

Infine sono stati previsti i costi per il funzionamento della nuova "Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale" per la gestione delle attività trasferite in attuazione del Protocollo d'Intesa CIP-FIGC. Il mondo della disabilità entra a pieno titolo nell'attività della Federazione Italiana Giuoco Calcio, con l'obiettivo di massimizzare le potenzialità di sviluppo del gioco del calcio da parte della popolazione con disabilità.

5. FORMAZIONE RICERCA E DOCUMENTAZIONE + 0,4 mio €

L'incremento è riferito ad una maggiore attività legata ai corsi di formazioni per allenatori, organizzati dal Settore Tecnico, che trova corrispondente copertura con i maggiori introiti presente nella voce *Quote degli Associati*.

6. PROMOZIONE SPORTIVA - 0,1 mio €

Il decremento è riferito ad un *saving* relativo all'ottimizzazione dei costi di gestione del Settore Giovanile e dei Centri Federali Territoriali, sia a livello centrale che territoriale.

7. TRASFERIMENTI PER L'ATTIVITA' SPORTIVA + 1,4 mio €

Il principale incremento è collegato alla destinazione dei contributi Art. 52 comma 10 delle NOIF in favore della Lega Nazionale Dilettanti e del Fondo di Solidarietà per Calciatori, Allenatori e Preparatori Atletici di Calcio. Previsto, altresì, un contributo in favore delle società di Serie A femminile, collegato al contratto di sponsorizzazione stipulato tra FIGC e Telecom Italia per quanto riguarda il Campionato Femminile di Serie A, Super Coppa e Coppa Italia.

Costi di funzionamento (- 0,6 mio €):

1. **SPESE GENERALI** - 0,45 mio €

Il decremento principale è riferito alla diminuzione di costi per consulenze/incarichi professionali e per prestazioni di servizi generali, oltreché per spese di rappresentanza; il saving registrato per le prime due voci è collegato, in parte, a progettualità che saranno oggetto di attività nell'esercizio 2020.

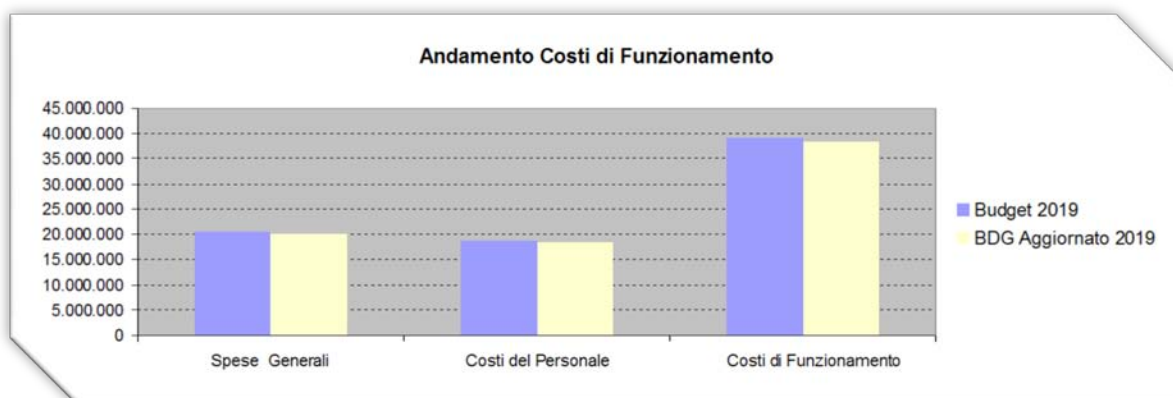
2. **COSTI DEL PERSONALE** - 0,15 mio €

Nella variazione 2019 sono stati presi in considerazione gli elementi intervenuti per le diverse tipologie contrattuali ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane e Organizzazione stimando minori costi per circa 0,15 mio €.

Il costo del personale 2019 è stato ricalcolato per rispondere in maniera adeguata al nuovo assetto organizzativo, considerando i nuovi ingressi, le uscite, la stabilizzazione di personale già presente con altre forme contrattuali e l'adeguamento economico di alcune posizioni lavorative.

Tutti gli stanziamenti sono stati dunque ricalcolati in conseguenza del quadro sopra descritto con una proiezione al 31 dicembre 2019.

Ai fini di una più puntuale lettura del costo del personale previsto per il 2019 si è deciso di adeguare il valore del debito verso i dipendenti per ferie non godute valorizzando la proiezione al 31/12. In questo senso è stato effettuato lo storno degli accantonamenti esistenti.



Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi ed a destinazione vincolata (- 2,45 mio €):

La voce degli **Ammortamenti** prevede una riprevidone in diminuzione dei costi di software (- 0,5) dovuta ad alcune progettualità non "entrate in esercizio" ed il cui impatto economico e tecnologico si registrerà nell'esercizio 2020.

La voce degli **Accantonamenti fondi rischi** rileva un decremento complessivo (- 2,4) dovuto, da un lato allo "svuotamento" di alcune voci di costo, previste prudenzialmente in sede di budget 2019 e, dall'altro, ai nuovi accantonamenti resisi necessari nel corso dell'esercizio.

Di seguito i principali storni o integrazioni effettuate:

- Integrazione accantonamento corrispondente alle ammende inflitte dagli Organi di Giustizia ad alcune Società di Serie B e Pro (+ 1,4);
- Storno accantonamento relativo ai costi delle fasi finali degli eventi delle nazionali giovanili (- 1,3) dei quali riallocati nella sezione *Eventi Squadre Nazionali* 0,95. Il delta (- 0,35) costituisce un saving dell'esercizio;
- Storno accantonamento per spese arbitrali (- 2,5) di cui riallocati nella sezione "Ufficiali di Gara" 2,3. il delta (- 0,2) costituisce un saving dell'esercizio.

Da ultimo, la voce degli **Accantonamenti fondi a destinazione vincolata** presenta un incremento (+ 0,45) che trova la sua compensazione tra i ricavi (Proventi con vincolo di destinazione).

Tasse e Imposte (+ 0,6 mio €):

L'adeguamento è stato effettuato sulla base del nuovo imponibile fiscale risultante dagli elementi economici acquisiti.

Conclusioni

La Federazione, tenuto conto della complessa situazione economica del budget 2019, il cui risultato negativo era pari a - 9,1 mio €, è riuscita non solo a raggiungere gli obiettivi sportivi ed istituzionali prefissati ma a migliorare il proprio risultato d'esercizio, la cui previsione è stimata in + 1,2 mio €.

Tale risultato è legato ad un incremento significativo del Valore della Produzione che, al netto dell'integrazione dei contributi della Società Sport e Salute, ha registrato un delta positivo nell'ambito dell'Area Commerciale oltreché un efficientamento dei costi di funzionamento della Federazione.

Quanto sopra senza considerare ulteriori ambiti di ottimizzazione, legati ai contributi integrativi previsti da Sport e Salute ed ai possibili saving di natura gestionale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA VARIAZIONE DEL BUDGET 2019

Premessa

Il Comitato di Presidenza della FIGC, fissato per il 5 novembre 2019, esaminerà la prima nota di variazione al budget 2019 (di seguito anche "Variazione al budget 2019" o "Variazione") e la relazione di accompagnamento predisposte dal Segretario Generale, Dott. Marco Brunelli. In quest'ultima vengono dettagliatamente analizzate e motivate le voci di costo e di ricavo che determinano le principali variazioni rispetto al budget 2019.

Dettaglio variazioni

Il seguente prospetto (redatto in Euro) riepiloga i dati numerici salienti che compongono la Variazione al budget 2019.

	Budget 2019	Budget 2019 Aggiornato	Variazione 2019
Contributi CONI – 50101	36.192.859	42.614.687	6.421.828
Quote degli associati - 50102	18.983.048	22.923.064	3.940.016
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	42.764.309	44.096.050	1.331.741
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	330.000	1.042.498	712.498
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	36.894.046	41.575.758	4.681.712
Altri ricavi – 50106	19.888.747	20.599.319	710.572
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>147.113.881</i>	<i>164.940.198</i>	<i>17.826.317</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.939.128</i>	<i>7.911.178</i>	<i>-27.950</i>
Valore della Produzione	155.053.009	172.851.376	17.798.367
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	36.899.929	42.932.364	6.032.435
Ufficiali di Gara - 40104	42.636.171	44.937.671	2.301.500
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.626.489	6.937.266	-689.223
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.012.759	4.487.222	474.463
Organismi internazionali - 40112	451	451	-
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.701.188	7.152.378	451.190
Promozione sportiva - 40117	7.835.849	7.742.179	-93.670
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.415.763	5.805.442	1.389.679
Gestione impianti sportivi - 40119	70.000	90.000	20.000
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>105.529.177</i>	<i>115.346.856</i>	<i>9.817.679</i>
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>4.669.422</i>	<i>4.738.117</i>	<i>68.695</i>
Costi Attività Sportiva	110.198.598	120.084.973	9.886.374
Spese generali	20.382.179	19.935.173	-447.005
Costi del personale	18.691.121	18.543.715	-147.406
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>36.341.565</i>	<i>35.775.617</i>	<i>-565.949</i>
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.731.734</i>	<i>2.703.271</i>	<i>-28.463</i>
Costi di Funzionamento	39.073.299	38.478.888	-594.412
MARGINE OPERATIVO LORDO	5.781.111	14.287.515	8.506.404
<i>Ammortamenti</i>	<i>1.972.469</i>	<i>1.467.578</i>	<i>-504.891</i>
<i>Accantonamento f.di rischi e oneri</i>	<i>3.951.592</i>	<i>1.539.989</i>	<i>-2.411.603</i>
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate</i>	<i>-</i>	<i>448.603</i>	<i>448.603</i>

	Budget 2019	Budget 2019 Aggiornato	Variazione 2019
Oneri Diversi di Gestione	1.187.642	1.196.273	8.632
Costi Produzione	156.383.601	163.216.305	6.832.704
MARGINE OPERATIVO NETTO	-1.330.592	9.635.071	10.965.663
Proventi finanziari	186.000	204.576	18.576
RISULTATO OPERATIVO	-1.144.592	9.839.647	10.984.239
Oneri finanziari	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-1.144.592	9.839.647	10.984.239
Imposte e tasse	7.965.012	8.608.301	643.290
RISULTATO D'ESERCIZIO	-9.109.603	1.231.346	10.340.949

Con riferimento alla proposta di Variazione all'esame, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione del Segretario Generale e dei seguenti prospetti:

- quadro riepilogativo generale;
- quadro analitico generale;
- quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
- quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
- variazione alla pianificazione dei flussi di tesoreria;
- variazione al piano degli investimenti.

Si rappresenta che la gestione contabile della Federazione, per dimensioni e peculiarità, ha reso necessaria l'adozione di un'impostazione contabile diversa da quella delle altre Federazioni, la cui struttura è stata formalmente condivisa dal CONI. In ogni caso, le risultanze contabili sono comunque rappresentate anche all'interno dei c.d. "Schemi CONI" sopra indicati.

La variazione qui esaminata è redatta sulla scorta delle stime maturate alla luce delle informazioni acquisite dopo 10 mesi ca. di gestione; si tratta di valutazioni afferenti la prevedibile evoluzione dei costi e dei ricavi 2019 fino alla chiusura del corrente esercizio.

Il risultato netto finale stimato al 31.12.2019 risulta positivo per Euro 1.231.346 (a fronte di un risultato negativo di Euro 9.109.603 previsto dal *budget* originario) con una variazione positiva complessivamente pari ad Euro 10.340.949.

La descritta variazione complessiva si fonda sostanzialmente su:

- (i) incremento del valore della produzione (+ Euro 17.798.367);
- (ii) incremento dei costi per attività sportiva (+ Euro 9.886.374);
- (iii) decremento dei costi di funzionamento (- Euro 594.412).

Il dettaglio delle variazioni dei ricavi componenti il valore della produzione e dei costi per l'attività sportiva e di funzionamento è adeguatamente analizzato nella relazione di accompagnamento cui, per maggiori dettagli, si rinvia.

Con particolare riferimento alla variazione positiva registrata dalla voce Contributi CONI, si precisa che il Consiglio di Amministrazione di Sport e Salute, in data 18 ottobre 2019, ha deliberato l'assegnazione di contributi integrativi di competenza 2019 a beneficio degli Organismi Sportivi; la misura spettante alla FIGC

(formalizzata in pari data con apposita comunicazione) è di ammontare pari ad Euro 6,4 milioni. Tali contributi integrativi derivano dalla Legge di assestamento al bilancio dello Stato 2019 (L.110/2019 pubblicata in GU il 1° ottobre 2019 ed entrata in vigore il 23 ottobre 2019).

La somma algebrica di quanto sopra evidenziato *sub* i), ii) e iii) rappresenta la variazione (positiva) registrata a livello di margine operativo lordo (+ Euro 8.506.404).

Le modifiche delle stime riguardanti ammortamenti (- Euro 504.891, riferibili a minori investimenti) e accantonamenti ai fondi per rischi e oneri (- Euro 2.411.603, principalmente imputabili ad oneri che, ad inizio anno, erano necessariamente frutto di previsione ma che, alla data della presente relazione, risultano già sostenuti per competenza e dunque imputati tra i costi diretti e non più tra gli accantonamenti) sono anche queste adeguatamente dettagliate nella relazione di accompagnamento cui, per una più approfondita analisi, si rinvia.

Si rileva inoltre un aumento degli oneri fiscali (+ Euro 643.290) connessi ai maggiori imponibili fiscali che si stima di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale.

Si precisa che l'analisi condotta dal Collegio – vista la natura previsionale del documento di Variazione al *budget* 2019 – ha ad oggetto, sostanzialmente, la correttezza formale dello stesso e la relativa rispondenza a quanto prescritto da norme e regolamenti vigenti.

Ciò premesso, il Collegio rileva che le variazioni registrate rispetto al *budget* 2019 rappresentano rettifiche necessarie in conseguenza di informazioni e documenti sopraggiunti, non disponibili a gennaio 2019, epoca in cui le previsioni, effettuate con criteri di stretta presenzialità, non potevano essere effettuate in misura sostanzialmente diversa rispetto a quanto approvato in data 30 gennaio 2019.

Pertanto, le variazioni dei costi ipotizzate con la presente variazione appaiono al Collegio di ammontare congruo, improntate a criteri prudenziali e preordinate a consentire il normale funzionamento delle attività federali. Per quanto attiene alle variazioni dei proventi, l'analisi dei dati consente di ritenere attendibili e prudenziali le consistenze inserite nella variazione sulla quale qui ci si esprime.

Investimenti

Il piano degli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni materiali, presenta una variazione negativa di Euro 194.774 e il totale stimato per investimenti a tale titolo risulta quindi ridotto ad Euro 175.394.

Il piano degli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni immateriali, subisce un decremento di Euro 855.476 e il totale stimato per investimenti a tale titolo risulta quindi ridotto ad Euro 272.811.

Gli investimenti, relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, non subisce variazioni.

Tali decrementi, in massima parte imputabili alla voce “*software*”, risultano ridotti in quanto, rispetto alle stime originarie, il sostenimento delle relative spese è stato temporalmente posticipato.

Tesoreria

Il Collegio ha esaminato, infine, il prospetto della pianificazione dei flussi di tesoreria, rilevando che, rispetto a una previsione originaria da cui risultava un saldo finale di tesoreria presunto al 31.12.2019 di Euro 77.568.022 l'incidenza della presente variazione (+ Euro 7.911.933 e – Euro 2.906.370) porta ad un saldo finale pari ad Euro 88.386.384.

Conclusioni

Il Collegio raccomanda fino al termine dell'esercizio un attento e puntuale monitoraggio delle entrate e dei capitoli di spesa, rinunciando a effettuare impegni di spesa laddove le relative entrate non si siano ancora verificate.

In conclusione, il Collegio ritiene che le previsioni di variazione dei ricavi e dei costi siano state correttamente effettuate e, pertanto, anche alla luce delle considerazioni che precedono, formula il proprio parere favorevole sulla nota di variazione del *budget* 2019 così come predisposta dal Segretario Generale destinata ad essere sottoposta all'esame del Comitato di Presidenza il 5 novembre 2019.

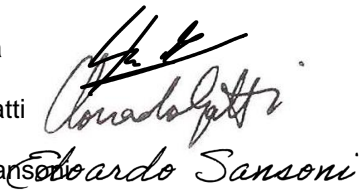
Roma, 4 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Luca Galea, the second for Corrado Gatti, and the third for Edoardo Sansoni. The signatures are written in a cursive style and are positioned to the right of their respective names.