



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

I NOTA DI VARIAZIONE AL BUDGET 2020



	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Contributi Sport e salute - 50101	36.227.859	478.662	36.706.521
Quote degli associati - 50102	21.516.044	(1.996.689)	19.519.355
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	(26.080.485)	30.029.409
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	87.000	150.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	(1.483.553)	47.949.647
Altri ricavi - 50106	22.000.030	6.805.601	28.805.631
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>177.617.799</i>	<i>(21.239.926)</i>	<i>156.377.874</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.732.228</i>	<i>(949.538)</i>	<i>6.782.690</i>
<b>A Valore della Produzione</b>	<b>185.350.027</b>	<b>(22.189.464)</b>	<b>163.160.563</b>
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.951.573	(9.890.062)	36.061.511
Ufficiali di Gara - 40104	43.985.437	(7.058.778)	36.926.659
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.374.366	(6.480.006)	894.360
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	5.606.917	(1.355.800)	4.251.117
Organismi internazionali - 40112	451	30	481
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.197.845	(159.128)	7.038.716
Promozione sportiva - 40117	5.976.357	(310.059)	5.666.298
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	6.090.490	2.504.201	8.594.691
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	-	35.000
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>117.183.366</i>	<i>(21.842.893)</i>	<i>95.340.473</i>
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>5.035.070</i>	<i>(906.710)</i>	<i>4.128.360</i>
<b>B1 Costi Attività Sportiva</b>	<b>122.218.436</b>	<b>(22.749.603)</b>	<b>99.468.833</b>
Spese generali	21.908.295	(1.825.683)	20.082.612
Costi del personale	19.852.706	(419.939)	19.432.768
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>39.134.413</i>	<i>(2.148.370)</i>	<i>36.986.043</i>
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.626.589</i>	<i>(97.252)</i>	<i>2.529.337</i>
<b>B2 Costi di Funzionamento</b>	<b>41.761.002</b>	<b>(2.245.622)</b>	<b>39.515.380</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA</b>	<b>21.370.590</b>	<b>2.805.760</b>	<b>24.176.350</b>
<b>B3 Ammortamenti</b>	<b>1.725.410</b>	<b>161.765</b>	<b>1.887.175</b>
<b>B4 Accantonamento f.di rischi e oneri</b>	<b>6.701.548</b>	<b>2.235.498</b>	<b>8.937.046</b>
<b>B5 Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate</b>	<b>0</b>	<b>818.983</b>	<b>818.983</b>
<b>B6 Oneri Diversi di Gestione</b>	<b>1.100.131</b>	<b>(5.495)</b>	<b>1.094.636</b>
<b>B Costi Produzione</b>	<b>173.506.526</b>	<b>(21.784.474)</b>	<b>151.722.053</b>
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)</b>	<b>11.843.501</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.438.510</b>
<b>C Proventi Finanziari</b>	<b>376.028</b>	<b>0</b>	<b>376.028</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT</b>	<b>12.219.529</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.814.539</b>
<b>D Oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D)</b>	<b>12.219.529</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.814.539</b>
<b>Tasse ed Imposte</b>	<b>12.137.116</b>	<b>(2.459.890)</b>	<b>9.677.226</b>
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>82.413</b>	<b>2.054.900</b>	<b>2.137.313</b>



## DETTAGLIO CONTI

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Progr. attività sportiva e funzionamento - 50101A	10.598.811	-	10.598.811
Progetti Speciali Attività Sportiva - 50101B	23.817.655	-	23.817.655
Altri Contributi - 50101D	1.811.393	478.662	2.290.055
<b>Contributi Sport e salute - 50101.</b>	<b>36.227.859</b>	<b>478.662</b>	<b>36.706.521</b>
Quote di affiliazione - 50102A	213.200	(0)	213.200
Quote di tesseramento - 50102B	8.944.524	(1.083.437)	7.861.087
Quote di iscrizione - 50102C	5.612.220	481.820	6.094.040
Tasse di gare, multe e reclami - 50102E	2.290.100	(1.085.073)	1.205.027
Penali mancata corresponsione premi di preparazione - 50102F	380.000	(310.000)	70.000
Tasse e Contributi Iscrizione Campionati - 50102G	4.076.000	-	4.076.000
<b>Quote degli associati - 50102.</b>	<b>21.516.044</b>	<b>(1.996.689)</b>	<b>19.519.355</b>
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	18.872.001	(15.274.735)	3.597.266
Diritti televisivi - 50103B	33.175.893	(6.743.750)	26.432.143
Vendita di biglietti - 50103C	2.462.000	(2.462.000)	-
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	1.600.000	(1.600.000)	-
<b>Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.</b>	<b>56.109.894</b>	<b>(26.080.485)</b>	<b>30.029.409</b>
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104A	63.000	87.000	150.000
<b>Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104.</b>	<b>63.000</b>	<b>87.000</b>	<b>150.000</b>
Corrispettivi da pubblicità e sponsor - 50105A	39.411.602	(1.342.902)	38.068.700
Proventi da operazioni permutative - 50105B	8.891.291	209.503	9.100.794
Proventi da Royalties - 50105C	1.130.307	(350.154)	780.153
<b>Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105.</b>	<b>49.433.200</b>	<b>(1.483.553)</b>	<b>47.949.647</b>
Vendita di stampati federali - 50106A	230.000	(222.000)	8.000
Contributi da Federazioni Internazionali - 50106B	3.900.873	992.111	4.892.984
Recuperi da Leghe - 50106C	3.056.820	(484.361)	2.572.459
Vendita Biglietti - 50106D	40.000	(40.000)	-
Diritti di Segreteria - 50106E	606.000	(53.730)	552.270
Iscrizione Registro Procuratori Sportivi - 50106F	300.000	(50.000)	250.000
Altri recuperi, rimborsi e proventi - 50106G	13.866.337	6.663.581	20.529.918
<b>Altri ricavi - 50106.</b>	<b>22.000.030</b>	<b>6.805.601</b>	<b>28.805.631</b>
<b>Valore della Produzione.</b>	<b>185.350.027</b>	<b>(22.189.464)</b>	<b>163.160.563</b>
Spese mediche e Sanitarie - 40105A	250.327	211.132	461.459
Spese Trasferta e Soggiorno - 40105B	8.657.490	(4.058.074)	4.599.416
Spese di Organizzazione - 40105C	6.594.617	(2.751.814)	3.842.803
Spese per Biglietteria - 40105D	264.950	(247.500)	17.450
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40105E	203.900	(157.150)	46.750
Indennità, Diarie e Rimborsi - 40105F	754.063	(379.819)	374.244
Rappresentanza eventi - 40105G	722.000	(217.054)	504.946
Produzioni televisive e acquisto diritti TV - 40105H	480.000	(310.000)	170.000
Spese generali Part. Manif. Int.li - 40105I	873.239	(466.350)	406.889
Ammende e quote Part. Manif. Int.li - 40105L	301.000	(268.200)	32.800
Spese Correlate a Proventi Pubblicitari - 40105M	5.736.291	39.503	5.775.794
Premi di Classifica - 40105N	5.550.000	-	5.550.000
<b>Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.</b>	<b>30.387.876</b>	<b>(8.605.326)</b>	<b>21.782.550</b>
Tutela assicurativa - Interv. per gli atleti - 40107A	711.350	3.996	715.346
<b>Interventi per gli atleti - 40107.</b>	<b>711.350</b>	<b>3.996</b>	<b>715.346</b>
Compensi e rimborsi Staff Nazionali - 40108A	10.437.546	(519.528)	9.918.017
Compensi Advisor - 40108B	450.000	-	450.000
Compensi per prestazioni - 40108C	430.000	-	430.000
<b>Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.</b>	<b>11.317.546</b>	<b>(519.528)</b>	<b>10.798.017</b>
Ispezioni, Indagini, Controlli gara e Funzionamento Commissioni - 40109B	2.462.254	(567.151)	1.895.103
Spese sanitarie per controlli Antidoping - 40109C	743.000	-	743.000
Organizzazione raduni e incontri Giustizia Sportiva e Commissioni - 40109D	143.490	(117.500)	25.990
Compensi contrattuali - 40109E	186.057	(84.553)	101.504
<b>Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.</b>	<b>3.534.801</b>	<b>(769.204)</b>	<b>2.765.597</b>
<b>Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.</b>	<b>45.951.573</b>	<b>(9.890.062)</b>	<b>36.061.511</b>
Spese arbitrali - Attività Internazionale - 40104A	25.000	-	25.000
Diritti Immagine arbitri ed assistenti LEGHE - 40104B	3.820.000	(100.000)	3.720.000
Spese arbitrali - Attività Nazionale - 40104C	39.358.537	(7.109.960)	32.248.577
Compensi componenti Organi Tecnici Nazionali - 40104D	781.900	151.182	933.082
<b>Ufficiali di Gara - 40104.</b>	<b>43.985.437</b>	<b>(7.058.778)</b>	<b>36.926.659</b>
Spese Mediche e Sanitarie - 40110A	102.000	(96.000)	6.000
Spese Trasferta e Soggiorno - 40110B	233.350	(163.092)	70.258
Spese di Organizzazione - 40110C	4.886.266	(4.228.223)	658.043
Spese per Biglietteria - 40110D	1.791.250	(1.791.250)	-
Spese di pubblicità e propaganda eventi - 40110E	100.000	(92.540)	7.460
Rappresentanza eventi - 40110G	96.500	(60.658)	35.843
Spese generali Org. Manif. Int.li - 40110I	165.000	(48.243)	116.757
<b>Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110.</b>	<b>7.374.366</b>	<b>(6.480.006)</b>	<b>894.360</b>
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40111A	75.570	(31.838)	43.732
Spese di organizzazione - Org. Manif. Naz.li - 40111B	1.081.000	(571.069)	509.931
Sponsorizzazioni Arbitri - 40111C	2.900.000	-	2.900.000
Spese trasferta/soggiorno - Org. Manif. Naz.li - 40111D	807.847	(560.893)	246.954
Divise formali - 40111E	142.500	-	142.500
Produzioni Televisive e acquisto diritti TV - 40111F	600.000	(192.000)	408.000
<b>Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111.</b>	<b>5.606.917</b>	<b>(1.355.800)</b>	<b>4.251.117</b>
Quote di adesione - Org. Internaz. - 40112A	451	30	481
<b>Organismi internazionali - 40112.</b>	<b>451</b>	<b>30</b>	<b>481</b>
Spese per corsi di formazione tecnici - 40113A	2.553.463	226.274	2.779.738
Borse di studio - 40113B	5.000	27.000	32.000


**DETTAGLIO CONTI**

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
<b>Corsi di formazione per quadri tecnici - 40113.</b>	<b>2.558.463</b>	<b>253.274</b>	<b>2.811.738</b>
Spese per corsi di formazione arbitri - 40114A	1.608.055	(159.812)	1.448.243
Spese per allenamento e stage arbitri - 40114B	2.279.040	(175.896)	2.103.144
Acquisto Materiale Tecnico Arbitri - 40114C	48.086	55.006	103.092
<b>Corsi di formazione per ufficiali di gara - 40114.</b>	<b>3.935.181</b>	<b>(280.703)</b>	<b>3.654.479</b>
Ricerca - 40115A	265.000	(100.000)	165.000
<b>Ricerca - 40115.</b>	<b>265.000</b>	<b>(100.000)</b>	<b>165.000</b>
Documentazione - 40116A	439.200	(31.700)	407.500
<b>Documentazione - 40116.</b>	<b>439.200</b>	<b>(31.700)</b>	<b>407.500</b>
Formazione Ricerca e Documentazione.	7.197.845	(159.128)	7.038.716
Spese Manif. S.G.S. - 40117A	1.114.852	55.393	1.170.245
Spese trasferta e soggiorno per promozione sportiva - 40117B	1.189.935	(736.483)	453.452
Gestione Sportello Unico - 40117C	2.700.000	-	2.700.000
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40117D	971.570	371.031	1.342.601
<b>Promozione sportiva - 40117.</b>	<b>5.976.357</b>	<b>(310.059)</b>	<b>5.666.298</b>
Contributi Associazioni Sportive e Discipline Associate - 40118A	30.000	(30.000)	-
Contributi a Sezioni AIA - 40118B	1.869.803	112.000	1.981.803
Altri Trasferimenti - 40118C	4.190.687	2.422.201	6.612.888
<b>Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118.</b>	<b>6.090.490</b>	<b>2.504.201</b>	<b>8.594.691</b>
Gestione impianti sportivi - 40119A	35.000	-	35.000
<b>Gestione impianti sportivi - 40119.</b>	<b>35.000</b>	<b>-</b>	<b>35.000</b>
<b>Costi Attività Sportiva.</b>	<b>122.218.436</b>	<b>(22.749.603)</b>	<b>99.468.833</b>
Organi di gestione - 40201A	724.625	(190.325)	534.300
Collegio dei Revisori dei Conti - 40201B	145.500	-	145.500
Assemblee Nazionali - 40201C	230.000	(227.500)	2.500
Commissioni Federali - 40201D	211.300	(2.240)	209.060
<b>Organi e Commissioni Federali - 40201.</b>	<b>1.311.425</b>	<b>(420.065)</b>	<b>891.360</b>
Compensi per prestazioni cine-fotografiche - 40202A	162.252	(6.000)	156.252
Stampa, rilegatura e spedizione riviste - 40202B	116.500	(5.000)	111.500
Organizzazione Conferenze stampa - 40202C	3.000	(3.000)	-
Sito Internet - 40202D	2.000	-	2.000
Abbonamento ad Agenzie e Rassegna Stampa - 40202E	101.000	(1.000)	100.000
<b>Costi per la Comunicazione - 40202.</b>	<b>384.752</b>	<b>(15.000)</b>	<b>369.752</b>
Compensi e rimborsi a professionisti - 40203A	1.375.211	(283.449)	1.091.762
Spese per assistenza e consulenza - 40203B	725.974	23.844	749.818
Spese legali - 40203C	1.037.296	347.700	1.384.996
Utenze - 40203D	971.893	(6.190)	965.704
Acquisto materiale di consumo e cancelleria - 40203E	248.202	(11.202)	237.000
Premi di assicurazione - 40203F	345.902	20.355	366.257
Trasferta e soggiorno funzionamento attività federale - 40203G	546.739	(187.845)	358.894
Manutenzioni - 40203H	940.839	(299.535)	641.304
Spese di rappresentanza - 40203I	117.800	(14.718)	103.082
Prestazione di servizi Generali - 40203L	6.342.430	(955.343)	5.387.087
Spese e commissioni bancarie - 40203M	49.620	235	49.855
Quote associat. a Enti diversi - 40203O	1.102	(30)	1.072
Organizz. Manifestazioni, Esami e Congressi - 40203P	7.600	(3.800)	3.800
Indennità, diarie, rimborsi forfettari - 40203Q	475.970	(56.500)	419.470
Contributi per assistenza - 40203S	40.000	(12.000)	28.000
Acquisto biglietteria gare (escluse Sq. Nazionali) - 40203T	40.000	(40.000)	-
Licenze Software Annuali - 40203V	256.604	86.466	343.070
<b>Spese generali - 40203.</b>	<b>13.523.182</b>	<b>(1.392.012)</b>	<b>12.131.170</b>
Fitti passivi - 40204A	6.155.012	(111.004)	6.044.007
Noleggio materiale tecnico - 40204B	318.960	202.743	521.703
Noleggio mezzi trasporto - 40204C	170.464	(54.083)	116.381
Manutenzione e spese accessorie Beni di terzi - 40204D	44.500	(36.262)	8.238
<b>Spese ed oneri per il god. beni di terzi - 40204.</b>	<b>6.688.936</b>	<b>1.394</b>	<b>6.690.330</b>
<b>Spese generali.</b>	<b>21.908.295</b>	<b>(1.825.683)</b>	<b>20.082.612</b>
Salari e stipendi - 40301A	11.537.812	50.930	11.588.742
Ferie non godute - 40301B	258.079	173.500	431.579
Straordinario - 40304D	604.623	(191.215)	413.408
<b>Stipendi e salari - 40301.</b>	<b>12.400.515</b>	<b>33.215</b>	<b>12.433.730</b>
Oneri previdenziali Dipendenti - 40302A	3.599.237	(50.660)	3.548.578
Oneri previdenziali Collaboratori - 40302B	1.683.115	(37.978)	1.645.137
<b>Oneri previdenziali - 40302.</b>	<b>5.282.352</b>	<b>(88.638)</b>	<b>5.193.715</b>
T.F.R. Dipendenti - 40303A	744.950	1.105	746.056
<b>Trattamento di Fine Rapporto - 40303.</b>	<b>744.950</b>	<b>1.105</b>	<b>746.056</b>
Formazione - 40304A	85.000	(50.000)	35.000
Assicurazione Dipendenti e Collaboratori - 40304B	277.261	(13.004)	264.257
Spese per missioni Dipendenti - 40304C	190.000	(100.000)	90.000
Rimborsi spese e servizi per Collaboratori - 40304E	50.000	-	50.000
Compensi per Collaboratori - 40304F	259.632	(16.743)	242.889
Stage Formativi - 40304G	113.800	(47.344)	66.456
Interventi Assistenziali al Personale - 40304H	20.000	-	20.000
Accantonam. Fondo Previdenza Complem. (1%) Dip. - 40304I	98.596	(27.918)	70.679
Altri costi del Personale - 40304L	330.600	(110.613)	219.987
<b>Altri costi - 40304.</b>	<b>1.424.889</b>	<b>(365.621)</b>	<b>1.059.268</b>
<b>Costi del personale.</b>	<b>19.852.706</b>	<b>(419.939)</b>	<b>19.432.768</b>
<b>Costi di Funzionamento.</b>	<b>41.761.002</b>	<b>(2.245.622)</b>	<b>39.515.380</b>



## DETTAGLIO CONTI

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
<i>Ammort. Funzionali immobilizz. Immateriali - 40400A</i>	1.404.839	173.741	1.578.580
<b>Ammort. Funzionali immobilizz. immateriali - 40402.</b>	<b>1.404.839</b>	<b>173.741</b>	<b>1.578.580</b>
<i>Ammort. Funzionali immobilizz. Materiali - 40400B</i>	320.571	(11.976)	308.594
<b>Ammort. Funzionali immobilizz. materiali - 40403.</b>	<b>320.571</b>	<b>(11.976)</b>	<b>308.594</b>
<b>Ammortamenti.</b>	<b>1.725.410</b>	<b>161.765</b>	<b>1.887.175</b>
<i>Accantonamenti diversi - 40500A</i>	6.701.548	2.235.498	8.937.046
<b>Accantonamento f.di rischi ed oneri - 40501.</b>	<b>6.701.548</b>	<b>2.235.498</b>	<b>8.937.046</b>
<b>Accantonamento f.di rischi e oneri.</b>	<b>6.701.548</b>	<b>2.235.498</b>	<b>8.937.046</b>
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 40500B</i>	0	818.983	818.983
<b>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate - 405A1.</b>	<b>0</b>	<b>818.983</b>	<b>818.983</b>
<b>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate.</b>	<b>0</b>	<b>818.983</b>	<b>818.983</b>
<i>Sopravvenienze Passive - 405B1C</i>	0	77.929	77.929
<i>Imposte Indirette, Tasse e Contributi - 405B1D</i>	1.100.131	(83.424)	1.016.707
<b>Oneri Diversi di Gestione - 405B1.</b>	<b>1.100.131</b>	<b>(5.495)</b>	<b>1.094.636</b>
<b>Oneri Diversi di Gestione.</b>	<b>1.100.131</b>	<b>(5.495)</b>	<b>1.094.636</b>
<b>Costi Produzione</b>	<b>173.506.526</b>	<b>(21.784.474)</b>	<b>151.722.053</b>
<i>Interessi Attivi - 50201A</i>	376.028	0	376.028
<b>Proventi finanziari - 50201.</b>	<b>376.028</b>	<b>0</b>	<b>376.028</b>
<b>Proventi Finanziari.</b>	<b>376.028</b>	<b>0</b>	<b>376.028</b>
<i>Tasse e Imposte - 40800A</i>	12.137.116	(2.459.890)	9.677.226
<b>Tasse e Imposte - 40801.</b>	<b>12.137.116</b>	<b>(2.459.890)</b>	<b>9.677.226</b>
<b>Tasse ed Imposte.</b>	<b>12.137.116</b>	<b>(2.459.890)</b>	<b>9.677.226</b>



FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO CALCIO

## RELAZIONE ALLA VARIAZIONE AL BUDGET 2020

CONSIGLIO FEDERALE  
Roma, 9 novembre 2020

## Premessa

La variazione al budget 2020 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 2020, basata sull'andamento gestionale maturato a fine ottobre, in aggiornamento al Budget di periodo approvato dal Consiglio Federale a gennaio 2020.

Il presente documento è stato predisposto in linea con gli indirizzi forniti dalla Giunta Nazionale Coni del 18 dicembre 2018 (Rif. prot. 433/18 del 19/12/2018), sulla base dei quali è stato disciplinato il nuovo percorso approvativo delle variazioni al budget delle Federazioni Sportive Nazionali.

Il Risultato di Esercizio del budget aggiornato, alla data della presente variazione, risulta pari a + 2,1 mio €.

Fermo restando quanto sopra, si segnala che, allo stato, non è stata recepita l'integrazione della quota di contributi destinati alla Federazione da Sport e Salute per l'esercizio 2020, che seppur confermata nell'*an* non risulta ancora ufficializzata nel *quantum*.

In ogni caso, sulla base delle specifiche evidenze rappresentate dall'Ente suddetto, si può ragionevolmente stimare che le risorse che saranno rese disponibili non subiranno una diminuzione rispetto a quelle riconosciute per l'esercizio 2019.

La variazione al budget 2020 è predisposta in conseguenza degli accadimenti verificati nel corso dell'esercizio e collegati all'emergenza sanitaria per pandemia da Covid-19 che, come noto, ha comportato la cancellazione di gran parte delle manifestazioni sportive internazionali fino al rinvio di un anno del Campionato Europeo 2020.

Questo ha implicato, laddove non è stata prevista una cancellazione totale delle attività (campionati dilettantistici e giovanili riferiti alla stagione sportiva 2019/2020) una riprogrammazione delle attività sportive federali.

L'attività del Club Italia, in particolare, è stata prevalentemente caratterizzata dallo svolgimento delle gare ufficiali della Nazionale maggiore, a partire dal mese di settembre, con il recupero di due gare amichevoli (su 4) previste nel corso del 2020. Le due gare annullate ed il Campionato Europeo 2020 sono state riprogrammati nel corso dell'esercizio 2021.

La Nazionale U21 ha subito l'annullamento di 4 gare su 10.

La drastica riduzione dell'attività sportiva ha comportato una significativa flessione dei ricavi propri della Federazione, pari a circa il 20% dei proventi previsti per l'esercizio 2020, con impatti sia sul comparto commerciale (diritti televisivi, incassi da biglietteria, royalties) che su quello istituzionale (quote degli associati).

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 2020 coerente con gli accadimenti di carattere sportivo ed istituzionale dell'anno in corso.

Resta inteso che, stante l'attuale criticità della situazione sanitaria italiana ed il non prevedibile andamento della curva pandemica, le eventuali ulteriori decisioni governative potranno influenzare in modo anche molto significativo i risultati della gestione federale. Ciò in considerazione del fatto che nell'ultimo trimestre 2020 si concentra circa il 20% delle manifestazioni sportive del Club Italia e delle attività istituzionali dei Settori federali (SGS e Settore Tecnico).

In questa sede si comunica inoltre che, in data 27 ottobre u.s., è pervenuta la sentenza del Consiglio di Stato che ha respinto l'appello proposto dalla Curatela fallimentare del Pisa S.C. (volto ad ottenere un risarcimento di oltre 11 milioni di euro con aggravio di interessi e rivalutazione monetaria a far tempo dal 1990, per un totale complessivo più che triplicato rispetto alla sorte capitale) e ha posto fine ad un'annosa vicenda che aveva destato gravi preoccupazioni per la Federazione.

Sulla base di quanto sopra, ed in virtù della più volte menzionata emergenza sanitaria del nostro paese, i cui effetti economici negativi potrebbero ripercuotersi ancora a lungo sull'intero sistema calcio, si propone di destinare le risorse straordinarie rivenienti dalla suddetta sentenza favorevole per la FIGC (in conseguenza dello svincolo delle risorse precedentemente accantonate nello specifico fondo rischi legali), alla costituzione di un apposito fondo vincolato destinato al mondo del calcio.

Da ultimo, come noto, la Federazione, preso atto delle difficoltà finanziarie espresse dalle diverse componenti federali, al fine di sostenere la ripresa dell'attività calcistica nella fase post Covid-19, nel corso del 2020 ha deciso di supportare l'intero sistema sportivo calcistico attraverso la costituzione di uno stanziamento vincolato, denominato "Fondo salva Calcio" il cui stanziamento complessivo è stato pari a 21,7 milioni di euro, prevalentemente finanziato con risorse già disponibili nel bilancio federale.

## Analisi degli scostamenti

Il budget aggiornato 2020 ha recepito le deliberazioni e le informazioni alla data del presente documento, i cui impatti sulla gestione sono riferiti al 31/12/2020.

La variazione evidenzia un decremento del Valore della Produzione di – 22,2 mio € e un corrispondente decremento dei Costi di Produzione di – 21,8 mio €; le Imposte prevedono una diminuzione di – 2,5 mio € legata alla sensibile diminuzione dei proventi commerciali della gestione 2020.

Di seguito, il dettaglio delle principali evidenze che hanno influenzato la variazione al budget 2020.

		Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
<b>A</b>	<b>Valore della Produzione</b>	185.350.027	(22.189.464)	163.160.563
B1	Costi Attività Sportiva	122.218.436	(22.749.603)	99.468.833
B2	Costi di Funzionamento	41.761.002	(2.245.622)	39.515.380
	<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA</b>	<b>21.370.590</b>	<b>2.805.760</b>	<b>24.176.350</b>
B3	Ammortamenti	1.725.410	161.765	1.887.175
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	6.701.548	2.235.498	8.937.046
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	818.983	818.983
B6	Oneri Diversi di Gestione	1.100.131	(5.495)	1.094.636
<b>B</b>	<b>Costi Produzione</b>	<b>173.506.526</b>	<b>(21.784.474)</b>	<b>151.722.053</b>
	<b>MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B) EBIT</b>	<b>11.843.501</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.438.510</b>
<b>C</b>	<b>Proventi Finanziari</b>	<b>376.028</b>	<b>0</b>	<b>376.028</b>
	<b>RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT</b>	<b>12.219.529</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.814.539</b>
<b>D</b>	<b>Oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)</b>	<b>12.219.529</b>	<b>(404.990)</b>	<b>11.814.539</b>
	Tasse ed Imposte	12.137.116	(2.459.890)	9.677.226
	<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>82.413</b>	<b>2.054.900</b>	<b>2.137.313</b>

 **Il Valore della Produzione** risulta in diminuzione rispetto al budget approvato di – 22,2 mio €.

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
Contributi Sport e salute - 50101	36.227.859	478.662	36.706.521
Quote degli associati - 50102	21.516.044	(1.996.689)	19.519.355
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	(26.080.485)	30.029.409
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	87.000	150.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	(1.483.553)	47.949.647
Altri ricavi - 50106	22.000.030	6.805.601	28.805.631
<b>Valore della Produzione</b>	<b>185.350.027</b>	<b>(22.189.464)</b>	<b>163.160.563</b>

In particolare si segnalano le seguenti variazioni:

- Contributi Sport e Salute - 50101 + 0,5 mio €

L'incremento dei contributi assegnati da Sport e Salute è riferito ad una serie di progetti finalizzati al sostegno dell'attività giovanile.

In particolare: "Sport di classe", "Sport di tutti – Edizione Young" e "Scuole aperte allo sport".
- Quote degli Associati – 50102 - 2,0 mio €

Il decremento complessivo è riferito ai diversi ambiti che compongono tali ricavi.

Di seguito, nel dettaglio, le variazioni principali:

  - Quote di tesseramento (- 1,1 mio €)
  - Tasse di gare, multe e reclami (- 1,1 mio €);
  - Quota delle penali relative alla mancata corresponsione dei Premi di preparazione (- 0,3 mio €).

In controtendenza i proventi derivanti dai corsi organizzati dal Settore Tecnico che hanno registrato un incremento rispetto al budget inizialmente preventivato (+ 0,5 mio €).
- Ricavi da manifestazioni internazionali – 50103 - 26,1 mio €

Il decremento è legato prevalentemente al rinvio del Campionato Europeo 2020 (- 15,1 mio €) ed alle due gare della Nazionale A rinviate all'esercizio 2021 che, solo in relazione alla quota dei diritti televisivi, hanno consolidato una diminuzione di proventi pari a circa - 6 milioni €.

Si segnala, inoltre, la perdita dei proventi legati agli incassi da biglietteria per tutte le gare della Nazionale A ed U21 (- 2,5 mio €), dei diritti televisivi delle 4 gare della Nazionale U21 (- 0,8 mio €) nonché delle fee previste per le due gare amichevoli di marzo con la Germania e Inghilterra e per l'attività della Nazionale Leggende Azzurre (- 1,6 mio €).
- Ricavi da Pubblicità e Sponsorizzazioni – 50105 - 1,5 mio €

Il valore di tali proventi ha evidenziato un decremento legato all'annullamento del Campionato Europeo 2020 ed alla collegata organizzazione del progetto "Casa Azzurri", previsto nella città di Roma.

Di contro, si evidenzia un contenimento delle perdite nel perimetro dei proventi collegati ai contratti con i partner commerciali, rispetto a quanto previsto nel budget iniziale; in particolare sono stati previsti dei *minus* su alcuni corrispettivi, compensati, tuttavia, da nuovi ingressi in settori merceologici ancora disponibili.

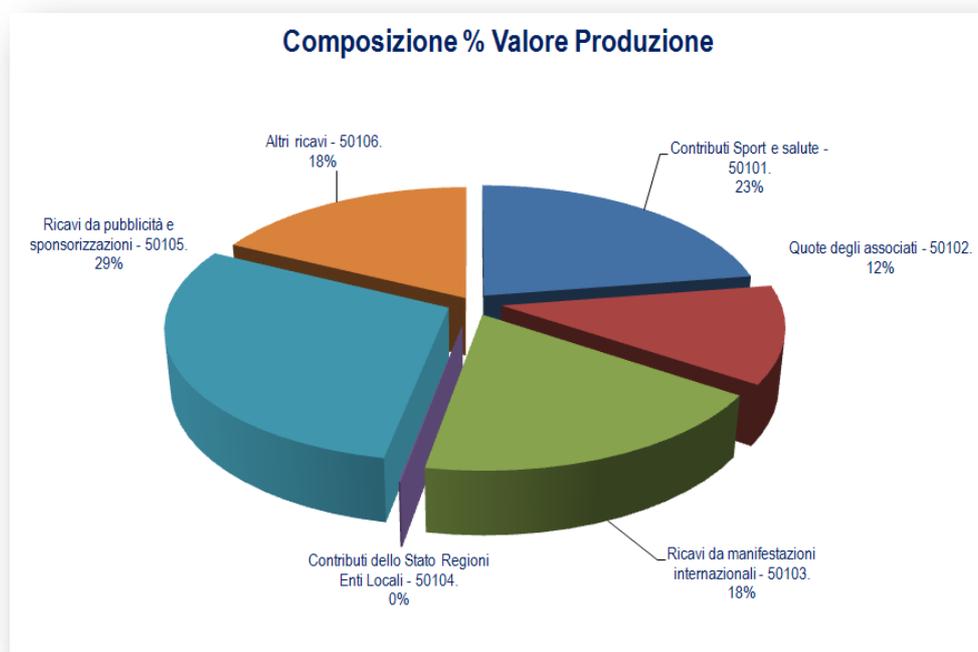
Una flessione significativa ha investito il comparto delle royalties Puma che ha risentito dell'annullamento di Euro 2020 (riduzione di circa il 40% rispetto al dato del budget iniziale).

5. Altri ricavi – 50106

+ 6,8 mio €

Come indicato in premessa, in conseguenza alla definizione del contenzioso tra la Federazione e la Curatela fallimentare del Pisa Calcio S.C., si è provveduto a rilevare i riflessi economici positivi collegati alla chiusura dello specifico fondo rischi presente nel bilancio della Federazione (5,2 mio €).

La parte residua di tale voce di ricavo è riferita all'assegnazione da parte della FIFA di specifici contributi finalizzati all'emergenza Covid-19 nonché all'adeguamento dei "Proventi con vincolo di destinazione", 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). Quota parte di tali proventi con vincolo di destinazione trova allocazione tra i costi e, specificatamente, negli "Accantonamenti a destinazione vincolata".



 **I Costi della Produzione** risultano in *diminuzione*, rispetto al budget 2020, per un importo di – 21,8 mio €.

	Budget 2020	Totale Var. 2020	BDG Aggiornato 2020
<i>Costi Attività Sportiva</i>	122.218.436	(22.749.603)	99.468.833
<i>Costi di Funzionamento</i>	41.761.002	(2.245.622)	39.515.380
<i>Ammortamenti</i>	1.725.410	161.765	1.887.175
<i>Accantonamento f.di rischi e oneri</i>	6.701.548	2.235.498	8.937.046
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate</i>	0	818.983	818.983
<i>Oneri Diversi di Gestione</i>	1.100.131	(5.495)	1.094.636
<b>Costi Produzione</b>	<b>173.506.526</b>	<b>(21.784.474)</b>	<b>151.722.053</b>

In particolare:

 **Costi Attività sportiva** (- 22,8 mio €):

1. **PREPARAZIONE OLIMPICA/RAPPRESENTATIVE NAZIONALI** - 9,9 mio €

Di cui:

• ***Eventi Squadre Nazionali*** - 8,6 mio €

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

- l'annullamento della partecipazione della Nazionale A maschile a Euro 2020 ed alle 2 gare amichevoli rinviate all'esercizio 2021; l'annullamento di 4 gare sia della Nazionale U21 che della Nazionale A Femminile;
- la riduzione di circa il 70% della programmazione delle gare relative alle Nazionali minori maschili;
- la riduzione di circa il 60% della programmazione delle gare relative alle Nazionali minori femminili;
- la riduzione di circa il 35% della programmazione delle gare relative alle Nazionali maschili di C5;
- la riduzione di circa il 90% della programmazione delle gare relative alle Nazionali femminili di C5;
- l'azzeramento della programmazione delle Nazionali di Beach Soccer e delle Leggende Azzurre.

In controtendenza rispetto alla riduzione generalizzata dei costi per l'attività sportiva, si segnala un aumento delle *spese sanitarie* dovute alla necessità di adeguare tutte le manifestazioni ai protocolli e alle normative sanitarie vigenti, nel rispetto dell'emergenza Covid-19, con dispositivi di sicurezza, tamponi, test serilogici, sanificazioni, etc.

- *Compensi e rimborsi Staff Nazionali* - 0,5 mio €

Il decremento è riferito, prevalentemente, all'adeguamento dei costi dei compensi dello staff tecnico e medico delle Nazionali giovanili e alla riduzione dei costi di trasferta; la diminuzione è direttamente proporzionale alla riduzione della programmazione dell'attività sportiva, dettagliata in precedenza.

- *Controlli Commissioni su attività sportiva* - 0,8 mio €

Il decremento è riferito, prevalentemente, all'adeguamento dei costi del funzionamento degli Organi di Giustizia sportiva in virtù della sospensione dell'attività avvenuta nel corso del 1° semestre 2020.

- 2. UFFICIALI DI GARA - 7,1 mio €

Il decremento rilevato è riferito, in via prevalente, all'annullamento di tutti i campionati di Settore Giovanile e Scolastico (- 1,1 mio €) e di Lega Nazionale Dilettanti (- 5,1 mio €) da marzo e fino al termine della stagione sportiva 2019/2020.

È considerata, inoltre, la sospensione definitiva del Campionato Primavera 1 (Lega A) e del Campionato Primavera 2 (Lega B), nonché la venuta meno dei costi Var/Avar previsti nel Campionato di Serie B per il 1° semestre 2020 (pari valore è stato portato in diminuzione del Valore della Produzione alla voce *Recuperi da Leghe*).

Per quanto concerne la Serie C, è stata valutata la mancata organizzazione della Coppa Italia Serie C 2020/2021 (eliminazione dei costi del 2° semestre 2020), la sospensione definitiva del Campionato di Serie C, della Coppa Italia e del Trofeo Berretti, con la sola prosecuzione dei Play Off/Out di Serie C, nel 1° semestre 2020.

- 3. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE INTERNAZIONALI - 6,5 mio €

Il decremento rilevato è riferito, prevalentemente, ai costi preventivati per l'organizzazione di Euro 2020, che prevedeva lo svolgimento di 4 gare nella città di Roma.

- 4. ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI SPORTIVE NAZIONALI - 1,4 mio €

Il decremento contempla l'annullamento, dal mese di marzo e fino al termine della stagione sportiva 2019/2020, di tutte le gare dei campionati organizzati dalla Divisione Calcio Femminile (Serie A, B, Super Coppa e Coppa Italia), dalla Divisione Calcio Paralimpico e Sperimentale e dal Settore Giovanile e Scolastico (Campionato Allievi e Giovanissimi nazionali e regionali).

5. FORMAZIONE RICERCA E DOCUMENTAZIONE - 0,16 mio €

La riduzione evidenziata è collegata, da un lato, al minor numero dei raduni arbitrali svoltisi nel periodo del lockdown, compensata, di contro, da un incremento di costi relativo alla maggiore attività legata ai corsi di formazione per allenatori (prevalentemente periferici) organizzati dal Settore Tecnico con didattica a distanza (costi compensati ampiamente dai ricavi in aumento).

6. PROMOZIONE SPORTIVA - 0,3 mio €

Le diverse attività del Settore Giovanile e Scolastico, articolate nelle sue Macro Aree di Budget (Competizioni Giovanili – Grassroots – Attività Scolastica – Sviluppo Territoriale CFT - Progetto Rete/Responsabilità Sociale - Comunicazione), a seguito del perdurare dell'emergenza sanitaria e delle misure restrittive imposte dalle autorità governative, hanno subito, a seconda dei casi, una notevole riduzione e/o l'annullamento definitivo.

L'area maggiormente colpita è stata quella collegata all'attività scolastica, in quanto la chiusura anticipata del passato anno scolastico ha comportato l'annullamento delle fasi provinciali e regionali e delle relative finali.

Stesso dicasi per le attività previste nell'area *Grassroots*, dove non vi è stata la possibilità di organizzare le annuali manifestazioni (Under 13 – Danone Nation Cup – Grassroots Festival – Torneo per selezioni territoriali Under 15 Femminile), per le attività del *Programma di Sviluppo Territoriale* e per l'area *Competizioni Giovanili* che non ha visto lo svolgimento della fase finale.

Discorso diverso, invece, per il *Progetto Rete/Responsabilità Sociale* che, stante le sue caratteristiche, ha potuto svolgersi, seppure con una rimodulazione. Sono state, infatti, previste più fasi preparatorie alla fase finale, al fine di consentire la partecipazione di un numero di partecipanti compatibile con i protocolli Anti Covid previsti dalle Autorità governative e dalla Federazione stessa.

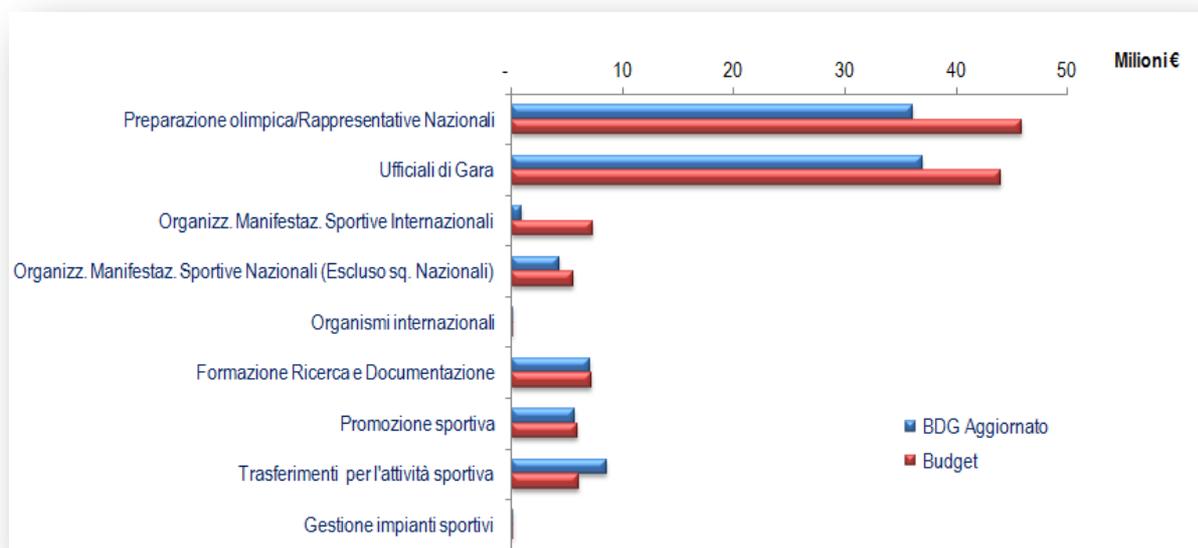
Le restanti attività del Settore Giovanile e Scolastico saranno organizzate nel corso degli ultimi mesi dell'anno nel completo rispetto delle normative e protocolli Covid19 (a titolo esemplificativo Selezioni territoriali U15 Femminili, Futsal Camp U15 – U17, Stage Calcio+).

7. TRASFERIMENTI PER L'ATTIVITA' SPORTIVA + 2,5 mio €

L'incremento è legato, in via prevalente, alla riallocazione del contributo di Sport e Salute (1,8 mio €) finalizzato al progetto "Sport per Tutti", iscritto, in sede di budget iniziale 2020, tra gli accantonamenti. Ciò in quanto si era, all'epoca, in attesa delle linee guida per il relativo utilizzo.

Altro aspetto riguarda la ripartizione delle risorse derivanti dalla commercializzazione dei diritti audiovisivi e commerciali della Serie A femminile TIMVISION per le stagioni 2019/2020 e 2020/2021. Per tali risorse, destinate integralmente alle Società femminili, il Consiglio Federale ha ratificato la decisione dell'Assemblea delle Società di Serie A che, nella riunione del 5 febbraio 2020, ha deliberato di destinare una quota pari al 10%,

in favore delle Società di Serie B femminile a titolo di mutualità, ferma restando la ripartizione del restante 90% tra le società di Serie A TIMVISION.



**Costi di funzionamento** (- 2,2 mio €):

	<b>BDG Aggiornato</b>	<b>Budget</b>	<b>DELTA</b>
Spese generali.	20.082.612	21.908.295	(1.825.683)
Costi del personale.	19.432.768	19.852.706	(419.939)
<b>Costi di Funzionamento.</b>	<b>39.515.380</b>	<b>41.761.002</b>	<b>(2.245.622)</b>

1. **SPESE GENERALI** - 1,8 mio €

Il decremento principale è riferito ad una diminuzione generalizzata delle attività in virtù della chiusura degli Uffici federali avvenuta nel 1° semestre 2020 (riunioni di Organi Centrali e Periferici) ed allo slittamento, al 2021, dell'Assemblea elettiva AIA.

2. **COSTI DEL PERSONALE** - 0,4 mio €

Nella riprevisone del Budget 2020 sono considerati gli elementi di costo relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione, riconducibili alla gestione centralizzata dell'Ufficio Risorse Umane e Organizzazione.

Il costo del personale 2020 risente prevalentemente della contrazione delle attività federali determinate dallo stato emergenziale. I minori costi sono riferibili al ricorso allo smart-working (risparmio di straordinari, buoni

pasto, trasferte, ecc.) e alla sola parziale realizzazione di interventi programmati in fase previsionale (nuovi ingressi, stabilizzazione di personale già presente con altre forme contrattuali e adeguamento economico di alcune posizioni lavorative). È stato inoltre adeguato lo stanziamento per la formazione.

Tutti gli stanziamenti sono stati dunque ricalcolati in conseguenza del quadro sopra descritto con una proiezione al 31 dicembre 2020.

Ai fini di una più puntuale lettura del costo del personale previsto per il 2020, il valore del debito verso i dipendenti per le ferie non godute è stato valorizzando con una proiezione al 31 dicembre. In questo senso è stato effettuato lo storno degli accantonamenti esistenti.

### **Ammortamenti, Accantonamenti f.di rischi e oneri ed a destinazione vincolata** (+ 3,2 mio €):

La voce degli **Ammortamenti** prevede l'adeguamento dei costi di software (+ 0,2 mio €) per l'entrata in esercizio di alcune progettualità finanziate con contributi Uefa autorizzati post approvazione del budget 2020.

La voce degli **Accantonamenti fondi rischi e oneri** rileva un incremento complessivo (+ 2,2 mio €) dovuto, da un lato, ai nuovi accantonamenti dell'esercizio e, dall'altro, allo "svuotamento" di alcune voci di costo, previste prudenzialmente in sede di budget 2020.

Di seguito i principali storni o integrazioni effettuate:

- integrazione accantonamento "Fondo Salva Calcio" destinato alla LND (+ 2,5 mio €). L'incremento è collegato alla quota parte del contributo vincolato, riferito al già richiamato "Fondo salva Calcio", in relazione alla attuazione di politiche di diminuzione degli oneri di tesseramento e di partecipazione alle competizioni organizzate dalla LND, con riferimento alla stagione sportiva 2020/2021;
- accantonamento Fondo Covid-19 per sostegno sistema calcio (+ 5,2 mio €);
- integrazione fondo svalutazione dei crediti (+ 0,7 mio €);
- storno accantonamento relativo ai costi delle fasi finali degli eventi delle nazionali giovanili e di quelli di Road to Euro 2020 (- 1,8 mio €);
- storno accantonamento per spese arbitrali (- 2,3 mio €) riferito a quei costi - prevalentemente riferiti alle fasi primaverili dei campionati di Settore Giovanile - che, come ogni anno, vengono previsti in tale sezione. Ciò in relazione allo scostamento temporale di formazione dei calendari (stagione sportiva) rispetto a quello di predisposizione del budget annuale (anno solare);
- storno accantonamento adeguamento contrattuale personale dipendente (- 0,2 mio €);
- storno accantonamento contributo finalizzato al progetto "Sport di Tutti" (- 1,8 mio €), riallocato nella competente Sezione dei Costi (*Trasferimenti per l'attività sportiva – 40118*).

Da ultimo, la voce degli **Accantonamenti fondi a destinazione vincolata** presenta un incremento (+ 0,8) che trova la sua compensazione tra i ricavi (Proventi con vincolo di destinazione).

 **Tasse e Imposte** (- 2,5 mio €):

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

## **Conclusioni**

La Federazione, che ha migliorato il proprio risultato di esercizio per gli effetti puntualmente descritti nella presente relazione, evidenzia come lo stesso dovrà essere rivisitato positivamente in virtù dell'integrazione dalla quota di contributo che Sport e Salute assegnerà nelle prossime settimane per l'esercizio in corso.

Di contro, si ritiene doveroso segnalare che il persistere o l'aggravarsi dell'emergenza sanitaria italiana potrà ancora incidere ed influenzare la gestione dell'attività sportiva della Federazione con effetti economici negativi, anche significativi, legati ad ulteriori riduzioni di ricavi propri.

Pur nella consapevolezza della difficile situazione che la Federazione potrebbe essere costretta a gestire, si conferma tuttavia l'impegno ad intraprendere tutte le azioni utili a mantenere in equilibrio la gestione economico-finanziaria, garantendo il rispetto degli impegni istituzionali e sportivi assunti nonché una politica dei servizi sempre più estesa nei confronti di tutte le componenti federali.



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA VARIAZIONE DEL *BUDGET* 2020

### Premessa

Il Comitato di Presidenza della FIGC, in data 6 novembre 2020, ha esaminato la prima nota di variazione al *budget* 2020 (di seguito anche “Variazione al *budget* 2020” 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* 2020.

### Dettaglio variazioni

Il seguente prospetto (redatto in Euro) riepiloga i dati numerici salienti che compongono la Variazione al *budget* 2020.

	Budget 2020	Budget 2020 Aggiornato	Variazione 2020
Contributi Sport e salute - 50101	36.227.859	36.706.521	478.662
Quote degli associati - 50102	21.516.044	19.519.355	-1.996.689
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	56.109.894	30.029.409	-26.080.485
Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	63.000	150.000	87.000
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	49.433.200	47.949.647	-1.483.553
Altri ricavi – 50106	22.000.030	28.805.631	6.805.601
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>177.617.799</i>	<i>156.377.874</i>	<i>-21.239.926</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.732.228</i>	<i>6.782.690</i>	<i>-949.538</i>
<b>Valore della Produzione</b>	<b>185.350.027</b>	<b>163.160.563</b>	<b>-22.189.464</b>
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	45.951.573	36.061.511	-9.890.062
Ufficiali di Gara - 40104	43.985.437	36.926.659	-7.058.778
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	7.374.366	894.360	-6.480.006
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	5.606.917	4.251.117	-1.355.800
Organismi internazionali - 40112	451	481	30
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	7.197.845	7.038.716	-159.128
Promozione sportiva - 40117	5.976.357	5.666.298	-310.059
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	6.090.490	8.594.691	2.504.201
Gestione impianti sportivi - 40119	35.000	35.000	0
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>117.183.366</i>	<i>95.315.473</i>	<i>-21.867.893</i>
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>5.035.070</i>	<i>4.128.360</i>	<i>-906.710</i>
<b>Costi Attività Sportiva</b>	<b>122.218.436</b>	<b>99.468.833</b>	<b>-22.749.603</b>
Spese generali	21.908.295	20.082.612	-1.825.683
Costi del personale	19.852.706	19.432.768	-419.939
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>39.134.413</i>	<i>36.986.043</i>	<i>-2.148.370</i>
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.626.589</i>	<i>2.529.337</i>	<i>-97.252</i>
<b>Costi di Funzionamento</b>	<b>41.761.002</b>	<b>39.515.380</b>	<b>-2.245.622</b>



MARGINE OPERATIVO LORDO	21.370.590	24.176.350	2.805.760
<i>Ammortamenti</i>	1.725.410	1.887.175	161.765
<i>Accantonamento f.di rischi e oneri</i>	6.701.548	8.937.046	2.235.498
<i>Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate</i>	0	818.983	818.983
<i>Oneri Diversi di Gestione</i>	1.100.131	1.094.636	-5.495
<b>Costi Produzione</b>	<b>173.506.526</b>	<b>151.722.053</b>	<b>-21.784.474</b>
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>11.843.501</b>	<b>11.438.510</b>	<b>-404.990</b>
Proventi finanziari	376.028	376.028	0
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>12.219.529</b>	<b>11.814.539</b>	<b>-404.990</b>
Oneri finanziari	0	0	0
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>12.219.529</b>	<b>11.814.539</b>	<b>-404.990</b>
Imposte e tasse	12.137.116	9.677.226	-2.459.890
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>82.413</b>	<b>2.137.313</b>	<b>2.054.900</b>

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;
- rendiconto finanziario (che comprende il piano degli investimenti/dismissioni e la pianificazione dei flussi di tesoreria).

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 alla prevedibile evoluzione dei costi e dei ricavi 2020 fino alla chiusura del corrente esercizio.

Il risultato netto finale stimato al 31.12.2020 risulta positivo per Euro 2.137.313 (a fronte di un risultato positivo di Euro 82.413 previsto dal *budget* originario) con una variazione positiva complessivamente pari ad Euro 2.054.900.

La descritta variazione complessiva si fonda, sostanzialmente, su:

- (i) decremento del valore della produzione (- Euro 22.189.464);
- (ii) decremento dei costi per attività sportiva (+ Euro -22.749.603);
- (iii) decremento dei costi di funzionamento (+ Euro -2.245.622).



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.

La somma algebrica di quanto sopra evidenziato *sub* i), ii) e iii) rappresenta la variazione (positiva) registrata a livello di margine operativo lordo (+ Euro 2.805.760).

Le modifiche delle stime riguardanti ammortamenti (+ Euro 161.765) e accantonamenti ai fondi per rischi e oneri (+ Euro 2.235.498) e a fondi a destinazione vincolata (+ Euro 818.983) sono anche queste adeguatamente dettagliate nella relazione di accompagnamento cui, per una più approfondita analisi, si rinvia. Si rileva, infine, una sensibile riduzione degli oneri fiscali (+ Euro 2.459.890) connessa ai minori imponibili fiscali che si stima di realizzare dalla gestione dell'attività commerciale rispetto alle previsioni del *budget* originario.

All'esito di tali ulteriori variazioni, il risultato d'esercizio risulta positivo per Euro 2.137.313, registrando una variazione positiva di Euro 2.054.900.

Si rappresenta che l'analisi condotta dal Collegio, vista la natura previsionale del documento di Variazione al *budget* 2020, 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* 2020 rappresentano rettifiche necessarie in conseguenza di informazioni e documenti sopraggiunti, non disponibili a gennaio 2020, epoca in cui le previsioni, effettuate con criteri di stretta prudenzialità, non potevano essere effettuate in misura sostanzialmente diversa rispetto a quanto indicato al tempo.

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 e tesoreria**

Dal rendiconto finanziario si evince che il piano degli investimenti programmati risulta invariato e ammonta a circa ,1,78 milioni di Euro, di cui 0,58 milioni di Euro circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa 1,2 milioni di Euro) attiene alle immobilizzazioni immateriali.

Nulla è previsto, invece, per quanto riguarda le dismissioni.

Dal predetto rendiconto si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2020 pari a circa 88,0 milioni di Euro (in diminuzione rispetto ai 91,3 milioni di Euro del *budget* 2020) al lordo delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di circa 99,6 milioni di Euro.



### 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 formalmente corrette e, pertanto, anche alla luce delle considerazioni che precedono, formula il proprio parere favorevole sulla nota di variazione del *budget* 2020, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC, così come predisposta dal Segretario Generale e sottoposta all'esame del Comitato di Presidenza il 6 novembre 2020.

Roma, 7 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni