PIANO DI RISANAMENTO F.I.S.E
2015-2022

Viale Tiziano, 74 – 00196 Roma
T. 06 8366841- F. 06 83668484 W. segreteria@fise.it

P.I. 02151981004 C.F. 97015720580

www.fise.it

Data Delibera: 16.12.2014 N. 552

Riferimento: ***0020782***

Dipartimento: **FUNZIONAMENTO**

Settore di Attività: **FUNZIONAMENTO**

Approvazione Piano di risanamento 2015-2022

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA	la delibera del Consiglio Nazionale del CONI in data 10 Luglio 2013 di Commissariamento della Federazione Italiana Sport Equestri, su proposta della Giunta Nazionale, e la nomina dell'Avv.to Gianfranco Ravà Commissario Straordinario, prorogata dal Consiglio Nazionale del CONI del 19 dicembre 2013;
RILEVATA	l'opportunità di proseguire le attività sportive federali e di funzionamento fino alla celebrazione dell'Assemblea elettiva per la ricostituzione degli Organi federali (Presidente e Consiglio Federale) così come previsto dallo statuto della FISE;
PRESO ATTO	di quanto indicato nella delibera del Consiglio Nazionale del CONI sopra richiamata di conferire mandato al Commissario Straordinario di procedere alla regolarizzazione amministrativo contabile delle FISE;
CONSIDERATO	che tra le attività rientranti nel mandato conferito dal CONI al Commissario Straordinario, oltre alla definizione e chiusura dei Bilanci consuntivi relativi agli esercizi 2012 e 2013, è prevista la predisposizione del piano di risanamento della Federazione e di rientro dal deficit patrimoniale;
VISTI	i principi e criteri emanati dal CONI in materia di predisposizione del Piano di rientro e ricostituzione del Fondo di Dotazione per le FF.SS.NN;
PRESO ATTO	che dalla chiusura del Bilancio d'esercizio 2013 emerge che la FISE deve provvedere a ripianare un deficit di €/mln 8,5 e ricostituire un fondo di dotazione di €/mln 0,6;
CONSIDERATO	che alla luce delle risultanze emerse sopra richiamate e delle valutazione sugli elementi, ad oggi conosciuti e, altresì, riflessi sulla prechiusura 2014, l'orizzonte temporale per il ripianamento conseguente non può che attestarsi su un arco di otto anni;
TENUTO CONTO	che per la predisposizione del documento si è dovuto tener conto non solo degli aspetti economici rivolti alla ricapitalizzazione della Federazione e quindi al contenimento dei costi ma l'obiettivo è stato quello di individuare i risparmi necessari cercando di preservare l'attività sportiva e istituzionale federale;
VISTI	gli allegati schemi relativi al Piano 2015-2022 e la Relazione del Commissario Straordinario che formano parte integrante della presente deliberazione e che vengono sottoposti alla valutazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
TENUTO CONTO	altresì, che nella relazione che accompagna il piano di rientro vengono indicate le logiche sottostanti la costruzione dello stesso, le linee guida e i profili di rischi, tutti elementi atti a garantire una migliore e futura gestione federale;
PRESO ATTO	che dall'analisi svolta e dalla conoscenza dei dati emerge che FISE dovrà prevedere per gli anni a venire utili stimati in €/mln 1 e un intervento finanziario di €/mln 4 per eliminare gli affanni finanziari;

DELIBERA

di approvare il Piano di Rientro 2015-2022 riportante gli indirizzi e le linee programmatiche future che, allo stato attuale e in base agli elementi oggi noti, rappresenta lo strumento da tenere saldo e che consentirà alla Federazione di concludere la fase del ripianamento.

Il Segretario Generale
Alessandro Barbera

Il Commissario Straordinario
Gianfranco Ravà

PIANO DI RISANAMENTO 2015-2022
Relazione del Commissario Straordinario FISE

Premessa
Assunzioni ricavi e costi
Sintesi dati economici 2015-2022 e situazione finanziaria
Linee guida future
Profili di rischio
Conclusioni

Premessa

E' doveroso premettere che per giungere alla predisposizione di tale documento molte sono state le attività che la FISE, in base alle direttive dei Commissari, ha dovuto implementare. Tutte le operazioni che sono state effettuate dal luglio 2013 ad oggi - molte ancora non giunte alla fase conclusiva - hanno consentito di avere un quadro più chiaro sulla Federazione in generale, sui processi gestiti all'interno, sui volumi, sulle risorse, sulle capacità e sulle professionalità presenti. Per giungere alla conoscenza di tutti questi elementi ed aspetti, il lavoro e l'impegno profuso è stato considerevole ma necessario per poter comprendere come costruire il piano di risanamento della Federazione.
E' opportuno in tale sede ricordare che per arrivare alla chiusura dei Bilanci d'esercizio degli anni 2012 in particolare, del 2013 e definire la reale situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fise, i Commissari hanno dovuto svolgere, attraverso gli uffici, lavori analitici e invasivi per giungere alla sistemazione e rilevazione contabile di fatti gestionali e attività che nel corso degli anni passati non erano state riflesse sui bilanci. Si pensi ad esempio alle sistemazioni contabili legate ai rapporti Fise sede e Organi territoriali. La mancanza del presidio sulle strutture periferiche e l'errata interpretazione del concetto dell'autonomia dei Comitati territoriali, nel corso degli anni passati, entrambi, hanno contribuito a indebolire la Federazione in generale e a far proliferare una serie di inefficienze.
Aldilà dei riflessi contabili, i Commissari,, nel corso di questo periodo, hanno potuto individuare non solo gli elementi di forza della FISE - molti ve ne sono - ma tutti i processi, le professionalità, le competenze, le aree da potenziare per rilanciare la Federazione quale soggetto titolato per la gestione dello sport equestre.
A partire dall'insediamento del Commissariamento avvenuto in data 10 Luglio 2013, la nuova dirigenza si è impegnata a perseguire le finalità proprie della Federazione Italiana Sport Equestri compatibilmente con l'ulteriore impegno rappresentato dal ripianamento delle perdite pregresse e dalla sistemazione della delicata situazione finanziaria della Fise.

Si ricorda che la Federazione deve ripianare un deficit patrimoniale di €/mln 8,5 oltre alla ricostituzione del fondo di dotazione di circa €/mln 0,6. Tralasciando le cause che hanno determinato tale situazione e che possono essere ritrovate nelle relazioni accompagnatorie ai due ultimi bilanci (2013 e 2012), il piano di rientro che viene presentato parte da una stima di chiusura dell'esercizio 2014 che dovrebbe confermare il raggiungimento di un utile netto di circa €/mln 0,5. Tale risultato, seppur stimato, conferma il trend già emerso dalla chiusura del bilancio 2013.
Già dall'insediamento dei Commissari, la gestione della Fise si è incentrata al contenimento massimo dei costi e alla realizzazione di una serie di attività che, seppur non determinanti per un aumento di ricavi, hanno prodotto come effetto quello di alleggerire la struttura dei costi. Per quanto concerne gli aspetti prettamente finanziari, si ricorda che il solo accentramento delle risorse del tesseramento alle casse centrali congiuntamente al contenimento della spesa ha contribuito ad alleggerire la tensione finanziaria.
La presentazione di tale documento, pertanto, deve essere considerata quale strumento atto alla risoluzione di due problematiche principali: ripianamento del deficit con conseguente ricostituzione del fondo di dotazione e risoluzione degli affanni finanziari. Per questo motivo i risultati previsti sono significativamente migliori di quelli già conseguiti nel 2013 e 2014, esercizi che hanno comunque risentito della sistemazione di vecchie problematiche (liquidazione Equestrian Service srl, gestione del contenzioso e contributo alla realizzazione di Piazza di Siena a seguito della necessità di individuare a ridosso della data della manifestazione un nuovo partner organizzatore).
Non sono stati stimati ulteriori risparmi raggiungibili con ulteriori azioni (accentramento approvvigionamenti, riduzione del numero dei Comitati Regionali, razionalizzazione risorse umane) che non è stato possibile con il tempo a disposizione perfezionare ma che potranno leve da adoperare per accelerare il recupero patrimoniale o affrontare imprevisti non preventivati.
Poiché è in fase di definizione l'aggiudicazione dei servizi assicurativi alla nuova Compagnia assicurativa, al momento, il costo delle assicurazioni è stato stimato basandosi sul dato storico tuttavia, non si esclude, considerato che si sono presentate ben 4 compagnie, che ci possano essere margini di razionalizzazione.
Da sottolineare, infine, che il piano è stato costruito senza sacrificare le spese relative alle attività sportive.
Il documento che viene presentato, in relazione al valore del deficit risultante da ultimo bilancio approvato (2013) e alla luce delle valutazioni e degli elementi ad oggi conosciuti, non può avere un orizzonte temporale inferiore ai 8 anni; questa la motivazione per cui il piano è presentato facendo riferimento all'arco temporale 2015-2022.

Assunzioni ricavi e costi

Ricavi

Con riferimento alle proiezioni dei ricavi inseriti nel piano si precisa quanto segue:

1) I contributi CONI a partire dall'esercizio 2015 vengono mantenuti ai livelli ad oggi comunicati ufficialmente dall'Ente di Vigilanza. L'unica variazione che viene riportata nel piano è relativa all'anno 2019 e successivi, dove è stato ipotizzato un incremento del 3% sul contributo della Preparazione Olimpica trattandosi dell'anno preolimpico.
2) I contributi CIP a sostegno dell'attività paralimpica sono stati proiettati senza alcuna variazione ed in base alle assegnazioni ad oggi ufficiali.
3) Il tesseramento a partire dal dato indicato nella colonna del 2015 viene tenuto costante fino al 2018.
   Le quote del tesseramento/quote associative sono state stimate sulla base dell'analisi dell'andamento del 2014 (ottobre 2014); in particolare, la FISE con specifico riferimento al tesseramento cavalli, cavalieri e affiliazioni, ha tenuto conto dell'andamento anno 2014 e ha rilevato una contrazione del 5% rispetto allo stesso periodo riferito al 2013; tale riduzione, pertanto, è stata tenuta in considerazione nella determinazione delle quote 2015; sempre nell'aggregato de tesseramento, che infatti mostra un incremento del 2%, viene invece riflessa una modifica alle quote associative specifiche per i brevetti degli istruttori. Tale modifica consente a Fise di prevedere un aumento di circa €/mln 0,2. Per i dettagli sulla variazione apportata si rimanda alla circolare del tesseramento 2015 pubblicata sul sito federale. Le altre componenti delle quote associative sono state proiettate in base allo storico e ai risultati 2014 ad oggi. Sul piano si ipotizza invece, che a partire dal 2019 e per gli anni successivi, un incremento del 2%.
4) I ricavi da sponsorizzazioni e manifestazioni vengono mantenuti ad un livello che oscilla tra €/mln 0,4 e €/mln 0,8. Questi dati riflettono il trend storico della Fise. Anche in questo caso nonostante la perdurante crisi si deve ritenere il dato estremamente prudente. Una impostazione professionale del marketing federale ed un accentramento dello stesso potrebbe infatti produrre dei benefici.
5) I ricavi previsti e derivanti dalle strutture territoriali poiché provenienti da organizzazione gare, corsi etc., partendo da dati storici, vengono proiettati prevedendo un lieve incremento solo a partire dal 2019, così come indicato nel punto 3).

In sintesi, la costruzione delle proiezioni dei ricavi si è ovviamente basata sui seguenti elementi:

- Trend storici.
- Elementi certi.
- Prudenza nelle previsioni in crescita.

Sulla base dei tre elementi sopra indicati ne deriva che Fise nella costruzione del suo piano fa affidamento su ricavi complessivi pari a €/mln 16-17, il cui 70% circa è rappresentato dalle entrate proprie. Il dato è stato ovviamente costruito con prudenza; non deve, tuttavia, essere esclusa la possibilità di incrementare le entrate attraverso delle nuove iniziative e strategie che vengono di

seguito indicate e che possono rappresentare utili suggerimenti per il nuovo Consiglio Federale che sarà eletto nel corso del 2015.

Strategie possibili e future

Ridefinizione delle quote associative.
Nel corso di questi mesi del mandato commissariale, si è preso atto che le quote di tesseramento nelle diverse fattispecie ad oggi previste (brevetti, patenti, autorizzazioni a montare, etc.) e pagate dai tesserati Fise necessiterebbero di una rivisitazione complessiva; la rivisitazione dovrebbe tenere conto non solo degli aspetti sportivi e dovrebbe essere orientata a eliminare le disparità di trattamenti tra discipline sportive se non sorrette da razionalità e oggettività. La determinazione delle nuove "tariffe" dovrebbe, altresì, essere condotta anche e, soprattutto, in funzione dei costi che Fise sostiene e dei servizi che vengono offerti ai tesserati. La rivisitazione completa delle quote del tesseramento consentirebbe non solo di eliminare distorsioni e frammentarietà ma omogenizzare e "ordinare" le quote in modo da poter beneficiare di nuovi ricavi. Nella proiezione dei dati 2015, si è dato già inizio a tale processo con riferimento alle quote degli istruttori e ad altre piccoli correttivi che sono apparsi immediatamente necessari. Per il dettaglio su tale punto si rimanda alla relazione al Bilancio di Previsione 2015.

Ricostruzione del marketing federale e ricerca di sponsor
Occorre rilevare che nel corso di questi anni, la FISE ha dovuto fronteggiare una delicata situazione derivante dalla diminuzione delle sponsorizzazioni, dovuta, principalmente, alla crisi dell'economia in generale e, in parte, alla mancata struttura all'interno volta alla ricerca e sviluppo di progetti di comunicazione e marketing. La ricostruzione all'interno, attraverso la formazione e la valorizzazione delle risorse già presenti, di una struttura dedicata potrebbe portare all'incremento dei ricavi "commerciali" che andrebbero a sostegno non solo di una ricapitalizzazione più veloce ma, altresì, contribuirebbero a ricostruire l'immagine della Fise. E' già stata intrapresa la strada della costruzione e presentazione al mercato di progetti sportivi che potrebbero essere di interesse nell'ambito di un progetto di comunicazioni di grandi aziende.

Costi

Costi sportivi

Il costo della produzione 2015 rispetto alla prechiusura 2014 riporta un decremento complessivo pari a 7,6%. Analizzando la proiezione dei costi dell'attività sportiva 2015 sul 2014, si rileva un decremento del 6% e un decremento dei costi del funzionamento del 9%. A differenza di quanto attuato in sede di redazione di budget 2014, dove l'obiettivo fu ottimizzare l'uso delle risorse per individuare quelle da destinare al principale appuntamento agonistico internazionale rappresentato dai WEG 2014, la proiezione del 2015 proposta in questa sede, viene costruita partendo da un forte sostegno a tutte le discipline sportive e in particole, a quelle olimpiche; i costi

sportivi previsionali 2015 segnano un risparmio rispetto al 2014 da imputare tuttavia al WEG del 2014 e a una contrazione di altre spese non direttamente collegate ai dipartimenti sportivi; tipico è l'esempio della gestione impianti che vede un calo nella previsione delle spese.
L'obiettivo della Federazione, è quello di aumentare e potenziare le risorse da destinare all'attività sportiva cercando di economizzare a livelli adeguati le spese di funzionamento. Dall'analisi delle stime 2015 si rileva che i costi previsionali dell'attività sportiva rappresentano il 61% del totale costi della produzione; rispetto al 2014 tale percentuale si è incrementata di 1 punto percentuale. L'obiettivo è cercare di incrementare tale percentuale valutando quella che deve essere la struttura fissa ottimale a supporto delle attività sportive e istituzionali della Federazione.

Con riferimento alle proiezioni dei costi inseriti nel piano, e più specifici, si precisa quanto segue:

1) I costi della Preparazione Olimpica (PO) a partire dall'esercizio 2015 vengono mantenuti costanti fino all'anno 2017. La colonna 2018, invece, segna un incremento dei costi del 15% (€/mln 0,8) derivante dalla previsione della partecipazione ai Mondiali (W.E.G.) che nel 2018 si svolgeranno in Canada. L'aver partecipato ai WEG del 2010 negli Stati Uniti consente di poter affermare che non si possono prevedere costi inferiori di €/mln 0,8. Dal 2019 al 2022, i costi della PO sono riportati a valori normalizzati che, comunque, tenendo conto anche delle dinamiche dei prezzi si prevede possano attestarsi a €/mln 1,7- 1,9.
2) I costi delle Rappresentative Nazionali sono stati proiettati sulla base di valori storici e oscillano da €/mln 1,5 a €/mln 1,7. La dinamica di tali costi segue quella dalla PO (ad eccezione ovviamente del WEG).
6) I costi delle manifestazioni sportive nazionali ed internazionali vengono mantenuti a un livello che oscilla complessivamente tra i €/mln 0,5 a €/mln 0,9. Questi dati riflettono il trend storico della Fise e sugli anni futuri viene previsto un realistico incremento seppur contenuto.
3) Il premio della polizza assicurativa indicato nelle stime 2015 indica rispetto alla prechiusura 2014 un incremento di €/000 100 da imputare alla nuova polizza assicurativa FISE Infortuni e RCT calcolato sui numeri tesserati e dati statistici. Tale stima viene mantenuta al medesimo valore sino al 2017 (€/mln 1,6), anno prossima scadenza delle polizze; dal 2018 è previsto un lieve incremento della stessa ferme restando le valutazioni sopra espresse circa il possibile recupero a gara definita;
4) I costi dell'attività paralimpica sono stati proiettati, in linea con i ricavi senza alcuna variazione ed in base alle assegnazioni ad oggi ufficiali.
5) I costi dell'attività sportiva delle strutture territoriali si attestano per l'arco temporale 2015-2018 sui €/mln 3 (dato derivante dall'andamento storico dei costi sportivi del territorio); coerentemente con una lieve previsione in aumento dei ricavi a partire dal 2019, anche i costi sono riflessi con lo stesso andamento.

In sintesi i costi sportivi riportati nel piano 2015-2022 oltre a essere stati costruiti sulle medesime asserzioni dei ricavi, indicano un ulteriore e importante dato, rappresentato dal fatto che i costi

per lo sport non sono mai sotto la soglia del 61% del costo totale e l'indirizzo è spingere all'incremento della percentuale che viene infatti aumentata al 64% dal 2018 in avanti.
Un ulteriore elemento da considerare nella predisposizione del piano è l'assenza totale di costi afferenti il Centro Equestre Pratoni del Vivaro a partire dall'esercizio 2016. Sul 2015 vengono indicati solo i costi connessi alle ultime spese prevalentemente legate alla vigilanza dell'area.

Costi funzionamento

Con riferimento alle proiezioni dei costi di struttura si precisa quanto segue:

1) Il costo del personale viene quantificato in €/mln 3,8. Questo dato tiene conto dell'attuale situazione in base all'organico presente in Federazione e in base a scelte di efficienza già messe in atto dai Commissari. Il costo delle risorse umane all'atto dell'insediamento dei Commissari era pari a €/mln 4,2 (dato bilancio 2012) comprensivo dei collaboratori operanti presso le strutture territoriali. Rispetto all'esercizio 2014, si rileva un decremento del 9% derivante da effetto combinato di uscite di personale dimissionario e scelte di mancati rinnovi a contratti in scadenza operanti sulla sede e presso le strutture periferiche
2) I costi degli organi e delle commissioni federali sono stati previsti tenendo conto del fatto che, negli anni a seguire in relazione all'attività del Consiglio e della Presidenza, dovranno sostenersi maggiori oneri; la stima peggiorativa in ogni caso non supera €/mln 0,3. La previsione non tiene conto del compenso alla carica del Presidente Federale che da circolare del CONI è stabilita in €/000 36. Si tratta comunque di costi che laddove previsti troverebbero completa copertura nel contributo CONI specifico per tale finalità.
3) I costi generali sono stati previsti cercando di tenerli ad una soglia che potrebbe essere ragionevole per la FISE e dovrebbe attestarsi a €/mln 0,65. I Commissari hanno preventivato in relazione alla sistemazioni di vari contenziosi, una riduzione delle spese legali e in generale una riduzione di tutte le spese del funzionamento inteso in senso stretto. Anche su questo aggregato incide il taglio della spending review e che complessivamente genera un accantonamento pari a €/mln 0,1.
4) Per le spese del funzionamento delle strutture territoriali partendo dai dati consuntivati degli ultimi anni, si è deciso che, per il normale funzionamento degli uffici e degli organi, i costi debbano attestarsi al massimo su €/mln 0,8.

Per i costi del funzionamento è importante considerare che molti altri benefici e quindi economie, potrebbero scaturire laddove si dovesse decidere di dare luogo alle modifiche statutarie con riferimento alle Assemblee Elettive di II Grado, e all'accorpamento di strutture territoriali. Modificando l'attuale struttura della periferia si eliminerebbero attività doppie, con contestuale recupero sui costi del personale e valorizzazione del costo delle risorse umane. Le proiezioni dei costi generali riportate sul piano indicano la precisa volontà di evitare sprechi e massima attenzione al contenimento delle spese.

Con riferimento all'inserimento di Fise in elenco ISTAT, nella predisposizione del Piano 2015-2022 si è tenuto conto dei tagli e quindi degli accantonamenti che in base alle norme sul contenimento della spesa pubblica, devono essere calcolati. Sul 2015 il dato previsto ammonta a €/000 87; la stima per gli anni a venire è quotata nella misura massima di €/000 135. Qualora Fise dovesse essere esclusa dall'elenco ISTAT gli accantonamenti sopra indicati possono essere considerati risorse disponibili e quindi trasformarsi in costi, laddove ve ne fosse effettiva necessità, oppure, potrebbero contribuire al miglioramento dei risultati previsionali in quanto appostamenti non più necessari.

Sintesi dati economici 2015-2022 e situazione finanziaria

Di seguito si riportano i dati di sintesi del piano 2015-2022:

DATI IN €/000	DATI CONSUNTIVI		DATI PREVISIONALI																																	
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	PRECHIUSURA 2014	2014 vs 2013	%	PIANO 2015	2015 vs 2014	%	PIANO 2016	2016 vs 2015	%	PIANO 2017	2017 vs 2016	%	PIANO 2018	2018 vs 2017	%	PIANO 2019	2019 vs 2018	%	PIANO 2020	2020 vs 2019	%	PIANO 2021	2021 vs 2020	%	PIANO 2022	2022 vs [illegible]	%
Contributi CONI	4.556	4.412	3.100	-690	-18%	4.767	[illegible]	[illegible]	4.767	0	0%	4.767	0	0%	4.767	0	0%	4.908	141	3%	4.908	0	0%	4.908	0	0%	4.908	0	0%
Altri proventi	9.447	7.181	10.294	3.113	43%	10.187	[illegible]	[illegible]	10.318	131	1%	10.440	122	1%	10.508	68	1%	10.608	100	1%	10.608	0	0%	10.708	100	1%	10.808	0	0%
Valore Produzione Attività Centrale	13.003	11.591	15.394	3.803	33%	14.954	-440	-3%	15.017	63	0%	15.187	170	1%	15.267	80	1%	15.728	461	3%	15.728	0	0%	15.828	100	1%	15.828	0	0%
Valore Produzione Attività Struttura Territoriale	5.897	5.619	1.281	-4.338	-77%	1.110	-171	-13%	1.100	-10	-1%	1.100	0	0%	1.200	100	9%	1.300	100	9%	1.300	0	0%	1.300	0	0%	1.350	50	4%
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.900	17.210	16.675	-535	-3%	16.064	-611	-4%	16.117	53	0%	16.287	170	1%	16.467	180	1%	17.028	561	3%	17.028	0	0%	17.128	100	1%	17.178	50	0%
Preparazione olimpica	1.498	1.646	1.547	301	18%	1.354	[illegible]	[illegible]	1.400	6	0%	1.500	100	7%	1.300	800	57%	1.750	450	35%	1.800	50	4%	1.950	150	8%	1.950	0	0%
Attività nazionale	992	837	781	-56	-6%	1.528	747	96%	1.500	-28	-2%	1.600	100	7%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.700	100	6%
Altri costi dell'attività sportiva	6.364	3.701	4.026	354	10%	3.121	-974	-24%	3.090	-31	-1%	3.165	75	2%	3.145	-20	-1%	3.300	155	5%	3.300	0	0%	3.400	100	3%	3.470	50	1%
COSTI ATTIVITA' SPORT. CENTRALE	8.754	6.184	6.793	609	10%	6.003	-710	-10%	5.990	-93	-2%	6.265	275	5%	7.045	780	12%	6.650	-395	-6%	6.720	70	1%	6.970	250	4%	7.120	150	2%
COSTI ATTIVITA' SPORT. TERRITORIALE	3.296	2.931	2.861	-70	-2%	2.950	89	3%	3.050	100	3%	3.050	0	0%	3.050	0	0%	3.250	200	7%	3.250	0	0%	3.250	0	0%	3.300	50	2%
TOTALE COSTI ATTIVITA' SPORTIVA	12.050	9.115	9.654	539	6%	9.033	-621	-6%	9.040	7	0%	9.315	275	3%	10.095	780	8%	9.900	-195	-2%	9.970	70	1%	10.220	250	3%	10.420	200	2%
Funzionamento centrale	10.178	5.156	5.568	412	8%	4.812	-756	-14%	4.760	-52	-1%	4.810	50	1%	4.855	45	1%	4.915	60	1%	4.925	10	0%	5.030	105	2%	5.130	100	2%
Funzionamento Strutt. Territoriali	2.345	1.554	821	-733	-47%	792	9	1%	830	8	1%	750	-80	-9%	750	0	0%	750	0	0%	800	50	6%	800	0	0%	820	20	3%
TOTALE COSTI PER IL FUNZIONAMENTO	12.523	7.710	6.360	-1.350	-18%	5.764	-596	-9%	5.580	-184	-3%	5.560	-20	0%	5.605	45	1%	5.665	60	1%	5.725	60	1%	5.830	105	2%	5.920	90	2%
TOTALE COSTI PRODUZIONE	24.973	16.825	16.014	-811	-5%	14.797	-1.217	-8%	14.620	-177	-1%	14.875	255	2%	15.700	825	6%	15.565	-135	-1%	15.695	130	1%	16.050	355	2%	16.340	290	2%
RISULTATO OPERATIVO	6.073	385	661	276	72%	1.267	606	92%	1.497	230	18%	1.412	-85	-6%	767	-645	-46%	1.463	696	91%	1.333	-130	-9%	1.078	-255	-19%	818	-260	-24%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3	7	3	12	[illegible]	3	0	0%	0	-3	[illegible]	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%
PROVENTI ED ONERI STRAORD	1.831	171	6	-167	[illegible]		16	[illegible]	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%
ONERI TRIBUTARI	24	133	122	13	[illegible]	122	0	0%	122	20	[illegible]	122	0	0%	122	0	0%	122	0	0%	122	0	0%	122	0	0%	122	0	0%
RISULTATO D'ESERCIZIO	-7.830	430	520	90	21%	1.142	622	120%	1.397	255	22%	1.312	-85	-6%	667	-645	-49%	1.363	696	104%	1.233	-130	-10%	978	-255	-21%	738	-240	-25%
PATRIMONIO NETTO AL 31/12	-8.920	-8.524	-8.004			-6.862			-5.465			-4.153			-3.486			-2.123			-890			88			826		

Come abbiamo già ribadito gli esercizi 2015 (il 2014 segna un utile stimato di €/mln 0,5) e a seguire sino al 2022, indicano utili stimati per ciascun anno di circa €/mln 1. L'unica eccezione è rappresentata dal 2018 in quanto è prevedibile ipotizzare che la partecipazione ai WEG non consentirà di chiudere l'esercizio con un risultato più elevato di €/mln 0,7. Aldilà della determinazione dei risultati finali previsti sui singoli anni, è importante chiarire che Fise se vorrà riuscire nell'obiettivo della ricapitalizzazione in un arco temporale medio quale potrebbe essere il 2022, dovrà considerare che ogni anno il conto economico dovrà chiudersi con utili di almeno €/mln 1.

Alla luce della situazione oggi nota, Fise può fare affidamento su ricavi complessivi di €/mln 16-17 e per come oggi è strutturata e per le attività che svolge genera un costo di produzione che negli anni passati difficilmente è sceso sotto €/mln 17. Sarà, pertanto, fondamentale cercare di rispettare i dati indicati sul piano e attivare tutti presidi per monitorare i centri di costo federali.

Con riferimento alla situazione finanziaria della FISE è doveroso riportare quanto segue partendo dai dati dell'ultimo bilancio chiuso al 31.12.2013 e in particolare dallo stato patrimoniale:

i. Attivo corrente (clienti e disponibilità liquide): €/mln 5,3
ii. Passivo corrente (fornitori, altri debiti): €/mln 7
iii. Fondi Rischi: €/mln 5.

Dall'analisi del conto economico chiuso al 31.12.2013 e dal rendiconto finanziario, si può affermare che Fise attraverso la gestione è in grado di generare flussi finanziari annuali che si attestano intorno a €/mln 0,8 -0,9. Se consideriamo le stime sul 2014, le variazione del capitale circolante netto (crediti e debiti) con le risorse che si generano, la riduzione dei debiti che ne deriva non è sufficiente a eliminare affanni finanziari. La costruzione del cash flow sulla prechiusura 2014 (dato non definitivo) indica un dato negativo di circa €/mln 3.
Occorre, altresì, considerare che l'appostamento degli accantonamenti a Fondo rischi e Oneri seppur non rappresenti un esborso finanziario a breve termine, deve tuttavia essere tenuto in considerazione per il potenziale che esprime in termini di fabbisogno di cassa. Ad esempio, il fondo rischi a copertura della liquidazione della partecipata Equestrian ha inciso sulle casse federali della Fise nel 2014 per €/mln 0,6. Il lavoro portato avanti in questi mesi di Commissariamento è stato condotto tenuto conto del contenimento dei costi e della riduzione dei debiti. Da una prima analisi infatti dei dati patrimoniali 2014 si evidenzia una riduzione dei crediti e debiti che consente a Fise di richiedere un intervento finanziario al CONI nell'ammontare massimo di €/mln 4 comprensivo già dell'anticipazione già concessa in conto affidamento di €/mln 1.

Linee guida future

Dopo aver illustrato le logiche sottostanti la costruzione del piano, si ritiene utile ricordare, in sintesi, che la costruzione dello stesso è basata su una valutazione dei ricavi e costi molto prudenziale; la FISE ha ritenuto opportuno indicare come componenti positive economiche quelle sulle quali poter fare affidamento con un buon grado di affidabilità. Altresì, i costi indicati nella proiezione 2015 rappresentano quella che attualmente è la struttura dei costi della Federazione che consente alla stessa di svolgere l'attività Statutaria, ossia l'attività propriamente istituzionale e quella di supporto alla stessa. Corre l'obbligo, tuttavia, di esplicitare le azioni e gli obiettivi che dovrebbero essere perseguiti per dare una nuova visione più manageriale della Fise proprio in considerazione delle potenzialità che la contraddistinguono. Si ritiene fondamentale, già da subito, dare seguito alle seguenti iniziative:

1) Rivisitare le quote associative. Gli ultimi aggiornamenti sulle quote associative risalgono al 2002-2004. Come già accennato molte delle modifiche apportate nel passato rispondevano a valutazioni di breve periodo e di nicchia e l'eccessiva segmentazione e frammentarietà delle quote ha reso la Fise più vulnerabile verso l'esterno. Da ciò ne deriva la necessità di

dare seguito alla rivisitazione delle quote così come già indicato nella sezione di commento ai ricavi "strategie possibili e future"

2) Ridefinire la struttura federale attraverso l'identificazione delle aree da valorizzare e potenziare. Tale attività potrà essere svolta con l'ausilio degli uffici del CONI. L'obiettivo dovrebbe essere identificare i processi federali e valutare le aree critiche che necessitano di interventi migliorativi e di potenziamento.
3) Ricostruire la funzione di marketing e il dipartimento dedicato all'organizzazione di eventi come già indicato nella parte di commento ai ricavi.
4) Accorpamento delle piccole strutture periferiche. Tale azione impatta esclusivamente sulle strutture periferiche della Fise; la strategia che viene in tale sede consigliata è quella di procedere all'accorpamento di realtà territoriali volta al recupero di risorse e miglioramento della programmazione sportiva. Come per il punto 1) l'eccessiva frammentazione se da un lato garantisce la presenza capillare degli enti, allo stesso tempo comporta duplicazioni di strutture e quindi di costi, che nulla hanno a che vedere con il presidio e la rappresentatività sul territorio. E' evidente che tale azione dovrà necessariamente passare da una modifica dello Statuto Federale che ad oggi sancisce la presenza di nr. 19 Comitati Regionali e nr. 2 Funzionari Delegati.

Profili di rischio

In questa sezione verranno messi in evidenza i fattori di rischio che bisogna conoscere e quindi monitorare in quanto potrebbero invalidare la tenuta del piano. L'obiettivo attraverso l'individuazione dei rischi è cercare quindi di individuare eventuali manovre correttive.
Di seguito i principali rischi:

a) Situazione economica di prechiusura esercizio 2014;
b) Ricavi da sponsorizzazioni;
c) Andamento delle quote associative;
d) Andamento dei costi fissi di struttura;
e) Eventi Internazionali;
f) Fondo rischi e oneri.

Con riferimento al punto a) è evidente che il piano parte dall'assunzione che l'esercizio 2014 si chiuderà con un utile stimato in €/mln 0,5. Il rischio che il risultato sia negativo è remoto in quanto ad oggi, la costruzione della proiezione a chiudere, riporta tutte le componenti economiche di competenza dell'anno in corso. Gli unici elementi che potrebbero far variare il risultato stimato in questa fase sono connessi ad una puntuale valutazioni sui rischi del contenzioso federale e i costi dei Comitati Territoriali. Sul rischio contenzioso, tuttavia, la prechiusura 2014, già contiene un accantonamento prudenziale pari a €/mln 0,2 volto a fronteggiare una possibile nuova causa.

In relazione al punto b) le stime, seppur prudenziali, dei ricavi "commerciali" contengono un margine di rischio legato a fattori interni e quindi alle capacità di Fise di captare/intercettare risorse sul mercato e a fattori esterni quale lo scenario economico generale. Il rischio che tali introiti non si realizzino è mitigato dal fatto che essendo quest'ultimi direttamente connessi ai costi delle manifestazioni sportive, non realizzandosi i primi verrebbe meno anche il sostenimento delle spese legati agli eventi.

Se i primi due punti a) e b) sono caratterizzati da un rischio medio basso, il tesseramento e il suo andamento, viceversa, presenta componenti di rischio più elevate. Innanzitutto, le quote associative nel complesso considerate poiché rappresentano il 60% circa del valore della produzione inducono a riflettere sul rischio che la mancata realizzazioni dei valori indicati nel piano, potrebbe compromettere la tenuta dello stesso. E' evidente, pertanto, che Fise dovrà nei prossimi anni porre particolare enfasi, come indicato nelle linee guida, alla rivisitazione delle quote secondo logiche razionali e oggettive per l 'intero comparto equestre. E' tuttavia evidente che l'andamento del tesseramento per sua natura può essere oscillante anche per fattori esterni a Fise (esempio è la concorrenza che Fise subisce da altri soggetti operanti nello stesso settore).

La costruzione del piano 2015-2022 si regge, altresì, su una forte spinta al contenimento dei costi fissi di struttura. Il costo della polizza assicurativa dal 2018 in avanti potrebbe essere più elevato rispetto ai dati oggi noti (€/mln 1,6). La stima massima indicata nel piano è pari a €/mln 1,7. L'incremento del premio poiché dipende dal numero dei tesserati e dal numero sinistri, potrebbe, in base agli scenari futuri, variare.
I costi del personale e i costi generali sono stati costruiti tenendo fermo l'obiettivo di recuperare risorse a sostengo dello sport, rendere più efficiente la struttura ed evitare sprechi. Il rischio che tali costi possono aumentare dipenderà sia dall'andamento dei prezzi ma anche dagli indirizzi e dalle decisioni dei futuri organi dirigenziali.

Con riferimento all'organizzazione di manifestazioni sportive di rilievo internazionale si rileva che nel Piano, non sono previsti costi legati all'organizzazione di Piazza di Siena (solo componenti economiche prettamente tecniche di poco rilievo) e che l'eventuale sostenimento di spese legate all'evento sarà consentito solo nei limiti dei ricavi che dall'evento stesso si generano. Alla luce di ciò, pertanto, è opportuno tener conto del potenziale rischio che potrebbe generarsi nel caso in cui l'attuale contratto, che prevede che tutti i costi della manifestazione siano sostenuti dal partner organizzatore, venisse per qualsiasi motivo risolto.

Ed, infine, è necessario dare indicazioni circa i rischi a cui Fise è esposta in relazione al contenzioso.
L'eventuale soccombenza della Federazione nei principali giudizi di cui è parte, per importi superiori a quelli accantonati nel proprio bilancio, potrebbe determinare effetti negativi sulla

situazione patrimoniale della Federazione e sulla realizzazione del piano. Nella costituzione del fondo, la Federazione ha tenuto in considerazione i rischi connessi alla singola controversia e al rispetto dei principi contabili di riferimento, che prescrivono l'accantonamento di passività per rischi probabili e quantificabili.
Fermo quanto precede, considerato che, in generale, gli accantonamenti rappresentano una prudente stima del rischio economico connesso ai singoli procedimenti, in coerenza con i principi contabili applicabili, da un lato la Federazione potrebbe essere tenuto a fare fronte a passività correlate all'esito negativo di procedimenti non considerati ai fini della costituzione del fondo rischi e oneri e, dall'altro lato, gli accantonamenti effettuati potrebbero non essere sufficienti a fare fronte interamente alle obbligazioni e alle domande risarcitorie e/o restitutorie connesse alle cause pendenti."

Conclusioni

Il piano oggi presentato seppur rappresenti uno degli ultimi compiti assegnati dal CONI ai Commissari, raffigura per la Fise il primo documento per intraprendere la strade del risanamento. Gli indirizzi e le linee programmatiche riflesse nel piano alla luce dello scenario attuale rappresentano le migliori scelte da dover percorrere. L'obiettivo tenuto saldamente fermo è rivolto allo sport e alla salvaguardia delle professionalità specifiche presenti all'interno della Federazione. Con la presentazione di tale documento, si ritiene che con l'intervento finanziario richiesto al CONI come sopra indicato e perseguendo le indicazioni riportate sullo stesso, la Federazione Italiana Sport Equestri potrà finalmente chiudere un annoso capitolo e guardare in avanti con obiettivi nuovi e ambiziosi.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Avv. Gianfranco Ravà)

Allegati
1. Sintesi dati economici 2012-2022;
2. Ricavi 2012-2022;
3. Costi attività sportiva e funzionamento 2012-2022;
4. Dettaglio costi del funzionamento centrale 2012-2022;
5. Tabella Patrimonio Netto.

SINTESI DATI ECONOMICI 2014-2022

DATI IN €/000	DATI CONSUNTIVI		DATI PREVISIONALI																											
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	PRECHIUSURA 2014	2014 vs 2013	%	PIANO 2015	2015 vs 2014	%	PIANO 2016	2016 vs 2015	%	PIANO 2017	2017 vs 2016	%	PIANO 2018	2018 vs 2017	%	PIANO 2019	2019 vs 2018	%	PIANO 2020	2020 vs 2019	%	PIANO 2021	2021 vs 2020	%	PIANO 2022	2022 vs 2021	%
Contributi CONI	4.556	4.410	5.100	690	16%	4.747	-353	-7%	4.747	0	0%	4.747	0	0%	4.747	0	0%	4.908	161	3%	4.908	0	0%	4.908	0	0%	4.908	0	0%
Altri proventi	8.447	7.181	10.294	3.113	43%	10.207	-87	-1%	10.270	63	1%	10.440	170	2%	10.520	80	1%	10.820	300	3%	10.820	0	0%	10.920	100	1%	10.920	0	0%
Valore Produzione Att.tà Centrale	**13.003**	**11.591**	**15.394**	**3.803**	**33%**	**14.954**	**-440**	**-3%**	**15.017**	**63**	**0%**	**15.187**	**170**	**1%**	**15.267**	**80**	**1%**	**15.728**	**461**	**3%**	**15.728**	**0**	**0%**	**15.828**	**100**	**1%**	**15.828**	**0**	**0%**
Valore Produzione Att.tà Struttura Territoriale	**5.897**	**5.619**	**1.281**	-4.338	-77%	**1.110**	-171	-13%	**1.100**	-10	-1%	**1.100**	**0**	**0%**	**1.200**	**100**	**9%**	**1.300**	**100**	**9%**	**1.300**	**0**	**0%**	**1.300**	**0**	**0%**	**1.350**	**50**	**4%**
VALORE DELLA PRODUZIONE	**18.900**	**17.210**	**16.675**	-535	-3%	**16.064**	**-611**	**-4%**	**16.117**	**53**	**0%**	**16.287**	**170**	**1%**	**16.467**	**180**	**1%**	**17.028**	**561**	**3%**	**17.028**	**0**	**0%**	**17.128**	**100**	**1%**	**17.178**	**50**	**0%**
Preparazione olimpica	1.498	1.646	1.947	301	18%	1.394	-553	-28%	1.400	6	0%	1.500	100	7%	2.300	800	57%	1.750	-550	-39%	1.800	50	4%	1.950	150	8%	1.950	0	0%
Attività rappr. nazionali	992	837	791	-46	-5%	1.518	727	92%	1.500	-18	-1%	1.600	100	7%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.600	0	0%	1.700	100	6%
Altri costi dell'attività sportiva	6.264	3.701	4.055	354	10%	3.171	-884	-22%	3.090	-81	-3%	3.165	75	2%	3.145	-20	-1%	3.300	155	5%	3.320	20	1%	3.420	100	3%	3.470	50	1%
COSTI ATTIVITA' SPORT. CENTRALE	**8.754**	**6.184**	**6.793**	**609**	**10%**	**6.083**	**-710**	**-10%**	**5.990**	**-93**	**-2%**	**6.265**	**275**	**5%**	**7.045**	**780**	**12%**	**6.650**	**-395**	**-6%**	**6.720**	**70**	**1%**	**6.970**	**250**	**4%**	**7.120**	**150**	**2%**
COSTI ATTIVITA' SPORT. TERRITORIALE	**3.296**	**2.931**	**2.861**	-70	-2%	**2.950**	**89**	**3%**	**3.050**	**100**	**3%**	**3.050**	**0**	**0%**	**3.050**	**0**	**0%**	**3.250**	**200**	**7%**	**3.250**	**0**	**0%**	**3.250**	**0**	**0%**	**3.300**	**50**	**2%**
TOTALE COSTI ATTIVITA' SPORTIVA	**12.050**	**9.115**	**9.654**	**539**	**6%**	**9.033**	**-621**	**-6%**	**9.040**	**7**	**0%**	**9.315**	**275**	**3%**	**10.095**	**780**	**8%**	**9.900**	**-195**	**-2%**	**9.970**	**70**	**1%**	**10.220**	**250**	**3%**	**10.420**	**200**	**2%**
Funzionamento centrale	10.378	5.156	5.559	403	8%	4.972	-587	-11%	4.780	-192	-4%	4.810	30	1%	4.855	45	1%	4.915	60	1%	4.925	10	0%	5.030	105	2%	5.100	70	1%
Funzionamento Strutt. Territoriali	2.545	2.554	801	-1.753	-69%	792	-9	-1%	800	8	1%	750	-50	-6%	750	0	0%	750	0	0%	800	50	6%	800	0	0%	820	20	3%
TOTALE COSTI PER IL FUNZIONAMENTO	**12.923**	**7.710**	**6.360**	**-1.350**	**-18%**	**5.764**	**-596**	**-9%**	**5.580**	**-184**	**-3%**	**5.560**	**-20**	**-0%**	**5.605**	**45**	**1%**	**5.665**	**60**	**1%**	**5.725**	**60**	**1%**	**5.830**	**105**	**2%**	**5.920**	**90**	**2%**
TOTALE COSTI PRODUZIONE	**24.973**	**16.825**	**16.014**	**-811**	**-5%**	**14.797**	**-1.217**	**-8%**	**14.620**	**-177**	**-1%**	**14.875**	**255**	**2%**	**15.700**	**825**	**6%**	**15.565**	**-135**	**-1%**	**15.695**	**130**	**1%**	**16.050**	**355**	**2%**	**16.340**	**290**	**2%**
RISULTATO OPERATIVO	**-6.073**	**385**	**661**	**276**	**72%**	**1.267**	**606**	**92%**	**1.497**	**230**	**18%**	**1.412**	**-85**	**-6%**	**767**	**-645**	**-46%**	**1.463**	**696**	**91%**	**1.333**	**-130**	**-9%**	**1.078**	**-255**	**-19%**	**838**	**-240**	**-22%**
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3	7	-5	-12	-172%	-5	0	0%	0	5	-100%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%
PROVENTI ED ONERI STRAORD.	-1.636	171	-16	-187	-109%		16	-100%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	0%	0	0	#DIV/0!	0	0	0%
ONERI TRIBUTARI	-124	-133	-120	13	-10%	-120	0	0%	-100	20	-17%	-100	0	0%	-100	0	0%	-100	0	0%	-100	0	0%	-100	0	0%	-100	0	0%
RISULTATO D'ESERCIZIO	**-7.830**	**430**	**520**	**90**	**21%**	**1.142**	**622**	**120%**	**1.397**	**255**	**22%**	**1.312**	**-85**	**-6%**	**667**	**-645**	**-49%**	**1.363**	**696**	**104%**	**1.233**	**-130**	**-10%**	**978**	**-255**	**-21%**	**738**	**-240**	**-25%**
PATRIMONIO NETTO AL 31/12	-8.920	-8.524	-8.004			-6.862			-5.465			-4.153			-3.486			-2.123			-890			**88**			**826**		

RICAVI 2014 - 2022

DATI IN €/000	DATI CONSUNTIVI				DATI PREVISIONALI							
	2012		2013		Prech 2014		2014 vs 2013	Delta %	Piano 2015		2015 vs 2014	Delta %
Attività sportiva	640		640		640		0		460		-180	
Preparazione Olimpica e Alto Livello	1.328		1.329		1.605		276		1.839		234	
Contributi impianti sportivi	0				100		100				-100	
Contributi straordinari	177						0				0	
Contributi personale federale	1.394		1.439		1.557		118		2.448		891	
Contributi personale ex Coni	954		1.002		902		-100				-902	
Contributi progetti speciali	63				296		296				-296	
Contributi CONI	**4.556**	24%	**4.410**	26%	**5.100**	31%	**690**	16%	**4.747**	30%	**-353**	-7%
Contributi da Stato, Enti locali	**161**	1%	**63**	0%	**40**	0%	**-23**	-37%	**100**	1%	**60**	150%
Affiliazione	472		476		629		353		1.007		178	
Tesseramento	4.217		4.167		7.156		2.989		7.227		71	
Tasse gara	1.126		1.098		1.034		-64		700		-334	
Altre	468		393		323		-70		573		250	
Quote degli associati	**6.283**	33%	**6.134**	36%	**9.342**	56%	**3.208**	52%	**9.507**	59%	**165**	2%
Manifestazioni Internazionali	1.365		445		330		-115		200		-130	
Manifestazioni Nazionali	1						0				0	
Proventi da manifestazioni	**1.366**	7%	**445**	3%	**330**	2%	**-115**	-26%	**200**	1%	**-130**	-39%
Totale proventi pubblicità/sponsor	**483**	3%	**313**	2%	**400**	2%	**87**	28%	**230**	1%	**-170**	-43%
Altri ricavi	48		126		62		-64		50		-12	
Contributi CIP	106		100		120		20		120		0	
Altri proventi	**154**	1%	**226**	1%	**182**	1%	**-44**	-19%	**170**	1%	**-12**	-7%
Valore Produzione Att.tà Centrale	13.003	69%	11.591	67%	15.394	92%	3.803	33%	14.954	93%	-440	-3%
Valore Produzione Att.tà ST	5.897	31%	5.619	33%	1.281	8%	-4.338	-77%	1.110	7%	-171	-13%
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.900		17.210		16.675		-535	-3%	16.064		-611	-4%

DATI IN €/000	DATI PREVISIONALI															
	Piano 2016		2016 vs 2015	Delta%	Piano 2017		2017 vs 2016	Delta%	Piano 2018		2018 vs 2017	Delta%	Piano 2019		2019 vs 2018	Delta%
Attività sportiva	460		0		460		0		460		0		460		0	
Preparazione Olimpica e Alto Livello	1.839		0		1.839		0		1.839		0		2.000		161	
Contributi impianti sportivi			0				0				0				0	
Contributi straordinari			0				0				0				0	
Contributi personale federale	2.448		0		2.448		0		2.448		0		2.448		0	
Contributi personale ex Coni			0				0				0				0	
Contributi progetti speciali			0				0				0				0	
Contributi CONI	**4.747**	29%	**0**	0%	**4.747**	29%	**0**	0%	**4.747**	29%	**0**	0%	**4.908**	29%	**161**	3%
Contributi da Stato, Enti locali	**100**	1%	**0**	0%	**100**	1%	**0**	0%	**100**	1%	**0**	0%	**100**	1%	**0**	0%
Affiliazione	1.100		93		1.100		0		1.100		0		1.200		100	
Tesseramento	7.300		73		7.300		0		7.300		0		7.300		0	
Tasse gara	500		-200		500		0		500		0		500		0	
Altre	600		27		600		0		600		0		700		100	
Quote degli associati	**9.500**	59%	**-7**	0%	**9.500**	58%	**0**	0%	**9.500**	58%	**0**	0%	**9.700**	57%	**200**	2%
Manifestazioni Internazionali	200		0		300		100		300		0		400		100	
Manifestazioni Nazionali			0				0				0				0	
Proventi da manifestazioni	**200**	1%	**0**	0%	**300**	2%	**100**	50%	**300**	2%	**0**	0%	**400**	2%	**100**	33%
Totale proventi pubblicità/sponsor	**300**	2%	**70**	30%	**350**	2%	**50**	17%	**400**	2%	**50**	14%	**400**	2%	**0**	0%
Altri ricavi	50		0		70		20		100		50		100		0	
Contributi CIP	120		0		120		0		120		0		120		0	
Altri proventi	**170**	1%	**0**	0%	**190**	1%	**20**	12%	**220**	1%	**30**	16%	**220**	1%	**0**	0%
Valore Produzione Att.tà Centrale	15.017	93%	63	0%	15.187	93%	170	1%	15.267	93%	80	1%	15.728	92%	461	3%
Valore Produzione Att.tà ST	1.100	7%	-10	-1%	1.100	7%	0	0%	1.200	7%	100	9%	1.300	8%	100	8%
VALORE DELLA PRODUZIONE	16.117		53	0%	16.287		170	1%	16.467		180	1%	17.028		561	3%

DATI IN €/000	DATI PREVISIONALI											
	Piano 2020		2020 vs 2019	Delta%	Piano 2021		2021 vs 2020	Delta%	Piano 2022		2021 vs 2020	Delta%
Attività sportiva	460		0		460		460		460		0	
Preparazione Olimpica e Alto Livello	2.000		0		2.000		2.000		2.000		0	
Contributi impianti sportivi			0				0				0	
Contributi straordinari			0				0				0	
Contributi personale federale	2.448		0		2.448		2.448		2.448		0	
Contributi personale ex Coni			0				0				0	
Contributi progetti speciali			0				0				0	
Contributi CONI	**4.908**	29%	**0**	0%	**4.908**	29%	**4.908**	0%	**4.908**	29%	**0**	0%
Contributi da Stato, Enti locali	**100**	1%	**0**	0%	**100**	1%	**100**	0%	**100**	1%	**0**	0%
Affiliazione	1.200		0		1.250		1.250		1.250		0	
Tesseramento	7.300		0		7.350		7.350		7.350		0	
Tasse gara	500		0		500		500		500		0	
Altre	700		0		700		700		700		0	
Quote degli associati	**9.700**	57%	**0**	0%	**9.800**	57%	**9.800**	10000%	**9.800**	57%	**0**	0%
Manifestazioni Internazionali	400		0		400		400		400		0	
Manifestazioni Nazionali			0				0				0	
Proventi da manifestazioni	**400**	2%	**0**	0%	**400**	2%	**400**	0%	**400**	2%	**0**	0%
Totale proventi pubblicità/sponsor	**400**	2%	**0**	0%	**400**	2%	**400**	0%	**400**	2%	**0**	0%
Altri ricavi	100		0		100		100		100		0	
Contributi CIP	120		0		120		120		120		0	
Altri proventi	**220**	1%	**0**	0%	**220**	1%	**220**	0%	**220**	1%	**0**	0%
Valore Produzione Att.tà Centrale	15.728	92%	0	0%	15.828	92%	100	1%	15.828	92%	0	0%
Valore Produzione Att.tà ST	1.300	8%	0	0%	1.300	8%	0	0%	1.350	8%	50	4%
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.028		0	0%	17.128		100	1%	17.178		50	0%

DETTAGLIO COSTI ATTIVITA' SPORTIVA E FUNZIONAMENTO 2014-2022

DATI IN €/000 — DATI CONSUNTIVI (2012, 2013) — DATI PREVISIONALI (Prechiusura 2014 – Piano 2022)

DATI IN €/000	2012		2013		Prechiusura 2014		2014 vs 2013	Delta%	Piano 2015		2015 vs 2014	Delta%
Partecipazione manif. Naz. Internaz.	802		831		1.173		342		1.394		221	
Allenamenti e stages	8		5		3		2				3	
Staff tecnico - Commissioni tecniche	28		26		14		12				14	
Compensi prestazioni contrattuali	500		628		605		23				605	
Interventi per gli atleti e antidoping	75		70		70		-				70	
Antidoping	84		86		82		4				82	
Attività Naz. e Int.li P.O. e A.L.	1.497	6%	1.646	10%	1.947	12%	301	18%	1.394	9%	-252	-13%
Partec.Manif.Sport.Naz.li e Int.li	510		532		543		11		1.518		975	
Allenamenti e stages	10		4		0		4				-	
Staff tecnico - Commissioni tecniche	15		25		21		4				21	
Compensi prestazioni contrattuali	405		252		194		58				194	
Interventi per gli atleti e antidoping	4		7		0		7				-	
Antidoping	48		18		33		15				33	
Attività Rappresentative Nazionali	992	4%	838	5%	791	5%	-47	-6%	1.518	10%	727	92%
Attività di PO/AL	2.489	10%	2.484	15%	2.738	17%	254	10%	2.912	20%	174	6%
Organizzazione Manifestaz. Inter.li	2.224	9%	632	4%	826	5%	194	31%	290	2%	-536	-65%
Organizzazione Manifestaz. Naz.li	852	3%	567	3%	582	4%	15	3%	247	2%	-335	-58%
Partecipaz. Organismi Internaz.li	215	1%	241	1%	239	1%	-2	-1%	246	2%	7	3%
Formazione, ricerca e documentaz.	175	1%	138	1%	212	1%	74	54%	247	2%	35	16%
Promozione sportiva	125	1%	6	0%	177	1%	171	2850%	138	1%	-39	-22%
Contributi attività sportiva	0	0%	30	0%	30	0%	0	0%	30	0%	0	0%
Gestione Impianti Sportivi	894	4%	419	2%	100	1%	-319	-76%	30	0%	-70	-70%
Altri costi sportivi	1.530	6%	1.504	9%	1.569	10%	65	4%	1.670	11%	101	6%
Attività paralimpica	104	0%	86	1%	120	1%	34	40%	124	1%	4	3%
Delta rimanenze		0%		0%		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#####
Ammortamenti attività sportiva	146	1%	77	0%	200	1%	123	160%	150	1%	-50	-25%
Acc.ti fondo rischi att.tà sportiva		0%		0%		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#####
Costi Attività Sportiva Centrale	8.754	35%	6.184	37%	6.793	42%	609	10%	6.083	41%	-710	-10%
Attività agonistica	1.411	6%	1.243	7%	696	4%	-547		650		-46	-7%
Organizz. Manif. Sportive	1.417	6%	1.270	8%	1.333	8%	63		1.200		-133	-10%
Corsi di formazione	193	1%	215	1%	573	4%	358		700		127	22%
Promozione sportiva e contributi	255	1%	203	1%	259	2%	56		400		141	54%
Costi Attività Sportiva Territoriale	3.296	13%	2.931	17%	2.861	18%	-70	-2%	2.950	20%	89	3%
TOTALE COSTI ATT.TA' SPORTIVA	12.050	48%	9.115	54%	9.654	60%	539	6%	9.033	61%	-621	-6%
Costi del personale	2.975	12%	2.745	16%	4.136	26%	1.391	51%	3.770	25%	-366	-9%
Organi e Commissioni federali	359	1%	145	1%	131	1%	-14	-10%	212	1%	81	62%
Costi per la comunicazione	45	0%	124	1%	133	1%	9	7%	121	1%	-12	-9%
Costi generali	1.407	6%	972	6%	884	6%	-88	-9%	757	5%	-127	-14%
Ammortamenti	32	0%	37	0%	25	0%	-12	-32%	25	0%	0	0%
Acc.ti Fondo rischi funzionamento	5.560	22%	1.132	7%	250	2%	-882	-78%	87	1%	-163	-65%
Delta rimanenze							0	#DIV/0!		0%	0	#####
Costi Funzionamento centrale	10.378	42%	5.155	31%	5.559	35%	404	8%	4.972	34%	-587	-11%
Funzionamento Strutt. Territoriali	2.545	10%	2.554	15%	801	5%	-1.753	-69%	792	5%	-9	-1%
TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	12.923	52%	7.709	46%	6.360	40%	-1.349	-17%	5.764	39%	-596	-9%
COSTI DELLA PRODUZIONE	24.973		16.824		16.014		-810	-5%	14.797		-1.217	-8%

DATI IN €/000	Piano 2016		2016 vs 2015	Delta%	Piano 2017		2017 vs 2016	Delta%	Piano 2018		2018 vs 2017	Delta%
Partecipazione manif. Naz. Internaz.	1.400		6		1.500		100		2.300		800	
Allenamenti e stages												
Staff tecnico - Commissioni tecniche												
Compensi prestazioni contrattuali												
Interventi per gli atleti e antidoping												
Antidoping												
Attività Naz. e Int.li P.O. e A.L.	1.400	10%	6	0%	1.500	10%	1.199	86%	2.300	15%	800	53%
Partec.Manif.Sport.Naz.li e Int.li	1.500		18	0	1.600		100		1.600			
Allenamenti e stages												
Staff tecnico - Commissioni tecniche												
Compensi prestazioni contrattuali												
Interventi per gli atleti e antidoping												
Antidoping												
Attività Rappresentative Nazionali	1.500	10%	-18	-1%	1.600	11%	100	7%	1.600	10%	0	0%
Attività di PO/AL	2.900	20%	-12	0%	3.100	21%	200	7%	3.900	25%	800	26%
Organizzazione Manifestaz. Inter.li	300	2%	10	3%	300	2%	0	0%	350	2%	50	17%
Organizzazione Manifestaz. Naz.li	300	2%	53	22%	400	3%	100	33%	400	3%	0	0%
Partecipaz. Organismi Internaz.li	250	2%	4	2%	250	2%	0	0%	250	2%	0	0%
Formazione, ricerca e documentaz.	215	1%	-32	-13%	215	1%	0	0%	200	1%	-15	-7%
Promozione sportiva	100	1%	-38	-28%	100	1%	0	0%	50	0%	-50	-50%
Contributi attività sportiva		0%	-30	-100%		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Gestione Impianti Sportivi	0	0%	-30	-100%		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Altri costi sportivi	1.680	11%	10	1%	1.680	11%	0	0%	1.700	11%	20	1%
Attività paralimpica	120	1%	-4	-3%	120	1%	0	0%	120	1%	0	0%
Delta rimanenze		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Ammortamenti attività sportiva	125	1%	-25	-17%	100	1%	-25	-20%	75	0%	-25	-25%
Acc.ti fondo rischi att.tà sportiva		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Costi Attività Sportiva Centrale	5.990	41%	-93	-2%	6.265	42%	275	5%	7.045	45%	780	0,1245
Attività agonistica	750		100	15%	750	5%	0	0%	750	5%	0	0%
Organizz. Manif. Sportive	1.200		0	0%	1.200	8%	0	0%	1.200	8%	0	0%
Corsi di formazione	700		0	0%	700	5%	0	0%	700	4%	0	0%
Promozione sportiva e contributi	400		0	0%	400	3%	0	0%	400	3%	0	0%
Costi Attività Sportiva Territoriale	3.050	21%	100	3%	3.050	21%	0	0%	3.050	19%	0	0
TOTALE COSTI ATT.TA' SPORTIVA	9.040	62%	7	0%	9.315	63%	275	3%	10.095	64%	780	8%
Costi del personale	3.700		-70	-2%	3.700	25%	0	0%	3.750	24%	50	1%
Organi e Commissioni federali	220		8	4%	250	2%	30	14%	250	2%	0	0%
Costi per la comunicazione	135		14	11%	135	1%	0	0%	130	1%	-5	-4%
Costi generali	600		-157	-21%	600	4%	0	0%	600	4%	0	0%
Ammortamenti	25		0	0%	25	0%	0	0%	25	0%	0	0%
Acc.ti Fondo rischi funzionamento	100		13	15%	100	1%	0	0%	100	1%	0	0%
Delta rimanenze			0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Costi Funzionamento centrale	4.780	33%	-192	-4%	4.810	32%	30	1%	4.855	31%	45	1%
Funzionamento Strutt. Territoriali	800	5%	8	1%	750	5%	-50	-6%	750	5%	0	0%
TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	5.580	38%	-184	-3%	5.560	37%	-20	0%	5.605	36%	45	0,00809
COSTI DELLA PRODUZIONE	14.620		-177	-1%	14.875		0	0%	15.700		825	6%

DATI IN €/000	Piano 2019		2019 vs 2018	Delta%	Piano 2020		2020 vs 2019	Delta%	Piano 2021		2021 vs 2020	Delta%	Piano 2022		2022 vs 2021	Delta%
Partecipazione manif. Naz. Internaz.	1.750		550		1.800		50		1.950		150		1.950		-	
Allenamenti e stages																
Staff tecnico - Commissioni tecniche																
Compensi prestazioni contrattuali																
Interventi per gli atleti e antidoping																
Antidoping																
Attività Naz. e Int.li P.O. e A.L.	1.750	11%	1.744	76%	1.800	11%	50	3%	1.950	12%	150	8%	1.950	12%	-	0%
Partec.Manif.Sport.Naz.li e Int.li	1.600				1.600				1.600		1.600		1.700		100	
Allenamenti e stages																
Staff tecnico - Commissioni tecniche																
Compensi prestazioni contrattuali																
Interventi per gli atleti e antidoping																
Antidoping																
Attività Rappresentative Nazionali	1.600	10%	0	0%	1.600	10%	0	0%	1.600	10%	0	0%	1.700	10%	100	6%
Attività di PO/AL	3.350	22%	-550	-14%	3.400	22%	50	1%	3.550	22%	150	4%	3.650	22%	100	3%
Organizzazione Manifestaz. Inter.li	350	2%	0	0%	350	2%	0	0%	400	2%	50	14%	400	2%	0	0%
Organizzazione Manifestaz. Naz.li	450	3%	50	13%	450	3%	0	0%	500	3%	50	11%	500	3%	0	0%
Partecipaz. Organismi Internaz.li	250	2%	0	0%	250	2%	0	0%	250	2%	0	0%	250	2%	0	0%
Formazione, ricerca e documentaz.	250	2%	50	25%	250	2%	0	0%	200	1%	-50	-20%	200	1%	0	0%
Promozione sportiva	50	0%	0	0%	50	0%	0	0%	100	1%	50	100%	150	1%	50	50%
Contributi attività sportiva		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Gestione Impianti Sportivi		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Altri costi sportivi	1.730	11%	30	2%	1.750	11%	20	1%	1.750	11%	0	0%	1.750	11%	0	0%
Attività paralimpica	120	1%	0	0%	120	1%	0	0%	120	1%	0	0%	120	1%	0	0%
Delta rimanenze		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Ammortamenti attività sportiva	100	1%	25	33%	100	1%	0	0%	100	1%	0	0%	100	1%	0	0%
Acc.ti fondo rischi att.tà sportiva		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!
Costi Attività Sportiva Centrale	6.650	43%	-395	-0,0561	6.720	43%	70	1%	6.970	43%	250	4%	7.120	44%	150	2%
Attività agonistica	950	6%	200	27%	950	6%	0	0%	950	6%	0	0%	950	6%	0	0%
Organizz. Manif. Sportive	1.200	8%	0	0%	1.200	8%	0	0%	1.200	8%	0	0%	1.200	7%	0	0%
Corsi di formazione	700	4%	0	0%	700	4%	0	0%	700	4%	0	0%	750	5%	50	7%
Promozione sportiva e contributi	400	3%	0	0%	400	3%	0	0%	400	3%	0	0%	400	2%	0	0%
Costi Attività Sportiva Territoriale	3.250	21%	200	7%	3.250	21%	0	0	3.250	20%	0	0%	3.300	20%	50	2%
TOTALE COSTI ATT.TA' SPORTIVA	9.900	64%	-195	-2%	9.970	64%	70	1%	10.220	64%	250	3%	10.420	64%	200	2%
Costi del personale	3.750	24%	0	0%	3.750	24%	0	0%	3.850	25%	100	3%	3.850	24%	0	0%
Organi e Commissioni federali	280	2%	30	12%	280	2%	0	0%	280	2%	0	0%	300	2%	0	0%
Costi per la comunicazione	140	1%	10	8%	140	1%	0	0%	140	1%	0	0%	140	1%	0	0%
Costi generali	600	4%	0	0%	600	4%	0	0%	600	4%	0	0%	650	4%	0	0%
Ammortamenti	25	0%	0	0%	25	0%	0	0%	25	0%	0	0%	25	0%	0	0%
Acc.ti Fondo rischi funzionamento	120	1%	20	20%	130	1%	10	8%	135	1%	135	104%	135	1%	135	100%
Delta rimanenze		0%	0	#DIV/0!		0%	0	#DIV/0!		0%	0		0	0%	0	#DIV/0!
Costi Funzionamento centrale	4.915	32%	60	1%	4.925	31%	10	0,00203	5.030	31%	105	2%	5.100	31%	70	1%
Funzionamento Strutt. Territoriali	750	5%	0	0%	800	5%	50	7%	800	5%	0	0%	820	5%	20	3%
TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	5.665	36%	60	0,0107	5.725	36%	60	1%	5.830	36%	105	2%	5.920	36%	90	2%
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.565		-135	-1%	15.695		130	1%	16.050		355	2%	16.340		290	2%

DETTAGLIO COSTI FUNZIONAMENTO 2014-2022

DATI IN €/000

DATI CONSUNTIVI: 2012, 2013 — DATI PREVISIONALI: Prechiusura 2014 – Piano 2022

DATI IN €/000	2012		2013		Prechiusura 2014		2014 vs 2013	Delta%	Piano 2015		2015 vs 2014	Delta%
Retribuzioni Ord Ex Coni	590		513		560		47	9%	590		30	5%
Retribuzioni Ord Fed	891		1.001		1.007		6	1%	1.600		593	59%
Straordinari Ex Coni	35		40		50		10	25%	40		-10	-20%
Straordinari Fed	98		85		100		15	18%	120		20	20%
Oneri sociali Ex Coni	196		179		150		-29	-16%	180		30	20%
Oneri sociali Fed	310		340		310		-30	-9%	500		190	61%
Acc TFR Ex Coni	42		35		40		5	14%	30		-10	-25%
Acc TFR Fed	63		70		75		5	7%	90		15	20%
Premi prod Ex Coni	91		71		40		-31	-44%	65		25	63%
Premi prod Fed	203		129		57		-72	-56%	200		143	251%
Premi assicurativi	16		17		37		20	118%	15		-22	-59%
Rimborsi spese missioni Ex Coni-Fed	30		35		55		20	57%	0		-55	-100%
Acc Prev Compl	15		15		10		-5	-33%	15		5	50%
Collaboratori compensi	232		137		1.445		1.308	955%	200		-1.245	-86%
Collaboratori oneri	18		5		20		15	300%	30		10	50%
Collaboratori rimborsi	56		14		24		10	71%	0		-24	-100%
Buoni pasto e altri	89		59		156		97	164%	95		-61	-39%
Costo personale e collaborazioni	**2.975**	**18%**	**2.745**	**16%**	**4.136**	**26%**	**1.391**	**51%**	**3.770**	**25%**	**-366**	**-9%**
Spese trasferta			14		20		6	43%	9		-11	-55%
Organi di gestione	237		66		25		-41	-62%	100		75	300%
Collegio Revisori	49		34		34		-	0%	30		-4	-12%
Organi di giustizia	13		28		22		-6	-21%	9		-13	-59%
Assemblea Nazionale	44		0		24		24	100%	50		26	108%
Altre commissioni	13		3		3		-	0%			-3	-100%
Consulta Federale	3				3		3	100%	4		1	33%
Altre spese	0		0		0		-		10		10	#DIV/0!
Costo organi e comm fed	**359**	**2%**	**145**	**1%**	**131**	**1%**	**-14**	**-10%**	**212**	**1%**	**81**	**62%**
Costi della comunicazione	45		125		133		8	6%	121		-12	-9%
Costi della comunicazione	**45**	**0%**	**125**	**1%**	**133**	**1%**	**8**		**121**	**1%**	**-12**	**-9%**
Noleggi	101		85		68		-17	-20%	73		5	7%
Trasporti e facchinaggio	172		13		2		-11	-85%	9		7	350%
Servizi giuridici amministrat e fiscali	208		170		146		-24	-14%	165		19	13%
Spese per manutenzione sviluppo e sist	130		127		160		33	26%	122		-38	-24%
Prestazioni giurdiche, ammin e fisc	253		301		317		16	5%	200		-117	-37%
Utenze e servizi	122		66		20		-46	-70%	36		16	80%
Compensi prestaz conn pubb e promoz	0		0		0		-	0%			-	0%
Altre	421		211		171		-40	-19%	152		-19	-11%
Costi generali	**1.407**	**8%**	**973**	**6%**	**884**	**6%**		**0%**	**757**	**5%**	**-127**	**-14%**
Acc.ti Funzionamento	5.560		1.133		250		-883	-78%	87		-163	18%
Acc.ti Funzionamento	**5.560**	**33%**	**1.133**	**7%**	**250**	**2%**	**-883**	**-78%**	**87**	**1%**	**970**	**-110%**
Ammortamenti	**32**	**0%**	**37**	**0%**	**25**	**0%**	**-12**	**-32%**	**25**	**0%**	**0**	**0%**
Costi funzionamento	**10.378**	**42%**	**5.158**	**31%**	**5.559**	**35%**	**401**	**-50%**	**4.972**	**34%**	**-186**	**-4%**
COSTI DELLA PRODUZIONE	**24.973**		**16.824**		**16.014**		**-810**	**-5%**	**14.797**		**-2.027**	**-12%**

DATI IN €/000	Piano 2016		2016 vs 2015	Delta%	Piano 2017		2017 vs 2016	Delta%	Piano 2018		2018 vs 2017	Delta%
Retribuzioni Ord Ex Coni	590		-		590		-		610		20	
Retribuzioni Ord Fed	1.600		-		1.600		-		1.630		30	
Straordinari Ex Coni	40		-		40		-		40		-	
Straordinari Fed	120		-		120		-		120		-	
Oneri sociali Ex Coni	180		-		180		-		180		-	
Oneri sociali Fed	500		-		500		-		500		-	
Acc TFR Ex Coni	30		-		30		-		30		-	
Acc TFR Fed	90		-		90		-		90		-	
Premi prod Ex Coni	65		-		65		-		65		-	
Premi prod Fed	130		-70		130		-		130		-	
Premi assicurativi	15		-		15		-		15		-	
Rimborsi spese missioni Ex Coni-Fed	0		-		0		-		0		-	
Acc Prev Compl	15		-		15		-		15		-	
Collaboratori compensi	200		-		200		-		200		-	
Collaboratori oneri	30		-		30		-		30		-	
Collaboratori rimborsi	0		-		0		-		0		-	
Buoni pasto e altri	95		-		95		-		95		-	
Costo personale e collaborazioni	**3.700**	**25%**	**-70**	**-2%**	**3.700**	**25%**	**0**	**0%**	**3.750**	**24%**	**50**	**1%**
Spese trasferta	10		1		30		20		30		-	
Organi di gestione	150		50		150		-		150		-	
Collegio Revisori	30		-		30		-		30		-	
Organi di giustizia	10		1		15		5		15		-	
Assemblea Nazionale	0		-50		0		-		0		-	
Altre commissioni			-				-				-	
Consulta Federale	5		1		10		5		10		-	
Altre spese	15		5		15		-		15		-	
Costo organi e comm fed	**220**	**2%**	**8**	**4%**	**250**	**2%**	**30**	**14%**	**250**	**2%**	**0**	**0%**
Costi della comunicazione	135		14		135		-		130		-5	
Costi della comunicazione	**135**	**1%**	**14**	**11%**	**135**	**1%**	**0**	**0%**	**130**	**1%**	**-5**	**-4%**
Noleggi	50		-23		50		-		50		-	
Trasporti e facchinaggio	8		-1		8		-		8		-	
Servizi giuridici amministrat e fiscali	150		-15		150		-		150		-	
Spese per manutenzione sviluppo e sist	120		-2		120		-		120		-	
Prestazioni giurdiche, ammin e fisc	200		0		200		-		200		-	
Utenze e servizi	25		-11		25		-		25		-	
Compensi prestaz conn pubb e promoz			0				-				-	
Altre	47		-105		47		-		47		-	
Costi generali	**600**	**4%**	**-157**	**-21%**	**600**	**4%**	**0**	**0%**	**600**	**4%**	**0**	**0%**
Acc.ti Funzionamento	100		13		100		-		100		0	
Acc.ti Funzionamento	**100**	**1%**	**13**	**15%**	**100**	**1%**	**0**	**0%**	**100**	**1%**	**0**	**0%**
Ammortamenti	**25**	**0%**	**0**		**25**	**0%**	**0**	**0%**	**25**	**0%**	**0**	**0%**
Costi funzionamento	**4.780**	**33%**	**-192**	**-4%**	**4.810**	**32%**	**30**	**1%**	**4.855**	**31%**	**45**	**1%**
COSTI DELLA PRODUZIONE	**14.620**		**-177**	**-1%**	**14.875**		**255**	**2%**	**15.700**		**825**	**6%**

DATI IN €/000	Piano 2019		2019 vs 2018	Delta%	Piano 2020		2020 vs 2019	Delta%	Piano 2021		2021 vs 2020	Delta%	Piano 2022		2022 vs 2021	Delta%
Retribuzioni Ord Ex Coni	610		-		610		-		700		90		700		-	
Retribuzioni Ord Fed	1.630		-		1.630		-		1.630		-		1.630		-	
Straordinari Ex Coni	40		-		40		-		40		-		40		-	
Straordinari Fed	120		-		120		-		130		10		130		-	
Oneri sociali Ex Coni	180		-		180		-		180		-		180		-	
Oneri sociali Fed	500		-		500		-		500		-		500		-	
Acc TFR Ex Coni	30		-		30		-		30		-		30		-	
Acc TFR Fed	90		-		90		-		90		-		90		-	
Premi prod Ex Coni	65		-		65		-		65		-		65		-	
Premi prod Fed	130		-		130		-		130		-		130		-	
Premi assicurativi	15		-		15		-		15		-		15		-	
Rimborsi spese missioni Ex Coni-Fed	0		-		0		-		0		-		0		-	
Acc Prev Compl	15		-		15		-		15		-		15		-	
Collaboratori compensi	200		-		200		-		200		-		200		-	
Collaboratori oneri	30		-		30		-		30		-		30		-	
Collaboratori rimborsi	0		-		0		-		0		-		0		-	
Buoni pasto e altri	95		-		95		-		95		-		95		-	
Costo personale e collaborazioni	**3.750**	**24%**	**0**	**0%**	**3.750**	**24%**	**0**	**0%**	**3.850**	**24%**	**100**	**3%**	**3.850**	**24%**	**0**	**0%**
Spese trasferta	30		-		30		-		30		-		30		-	
Organi di gestione	150		-		150		-		150		-		170		20	
Collegio Revisori	40		10		40		-		40		-		40		-	
Organi di giustizia	30		15		30		-		30		-		30		-	
Assemblea Nazionale	0		-		0		-		0		-		0		-	
Altre commissioni			-				-				-				-	
Consulta Federale	10		-		10		-		10		-		10		-	
Altre spese	20		5		20		-		20		-		20		-	
Costo organi e comm fed	**280**	**2%**	**30**	**12%**	**280**	**2%**	**0**	**0%**	**280**	**2%**	**0**	**0%**	**300**	**2%**	**20**	**7%**
Costi della comunicazione	140		10		140		-		140				140			
Costi della comunicazione	**140**	**1%**	**10**	**8%**	**140**	**1%**	**0**	**0%**	**140**	**1%**	**0**	**0%**	**140**	**1%**	**0**	**0%**
Noleggi	50		-		50		-		50				50			
Trasporti e facchinaggio	8		-		8		-		8				10			
Servizi giuridici amministrat e fiscali	150		-		150		-		150				150			
Spese per manutenzione sviluppo e sist	120		-		120		-		120				120			
Prestazioni giurdiche, ammin e fisc	200		-		200		-		200				220			
Utenze e servizi	25		-		25		-		25				25			
Compensi prestaz conn pubb e promoz			-				-									
Altre	47		-		47		-		47				75			
Costi generali	**600**	**4%**	**0**	**0%**	**600**	**4%**	**0**	**0%**	**600**	**4%**	**0**	**0%**	**650**	**4%**	**50**	**8%**
Acc.ti Funzionamento	120		0		130				135		5		135		-	
Acc.ti Funzionamento	**120**	**1%**	**20**	**20%**	**130**	**1%**	**10**	**8%**	**135**	**1%**	**5**	**4%**	**135**	**1%**	**0**	**0%**
Ammortamenti	**25**	**0%**	**0**	**0%**	**25**	**0%**	**0**	**0%**	**25**	**0%**	**0**		**25**	**0%**	**0**	
Costi funzionamento	**4.915**	**32%**	**60**	**1%**	**4.925**	**31%**	**10**	**0%**	**5.030**	**31%**	**105**	**2%**	**5.100**	**31%**	**70**	**1%**
COSTI DELLA PRODUZIONE	**15.565**		**-135**	**-1%**	**15.695**		**130**	**1%**	**16.050**		**355**	**2%**	**16.340**		**290**	**2%**

PIANO RICOSTITUZIONE PATRIMONIO NETTO

ANNO	FONDO	RISERVA	RISULTATI	TOTALI
2013	528	-9.482	430	-8.524
2014	-8.524	0	520	-8.004
2015	-8.004	0	1.142	-6.862
2016	-6.862	0	1.397	-5.465
2017	-5.465	0	1.312	-4.153
2018	-4.153	0	667	-3.486
2019	-3.486	0	1.363	-2.123
2020	-2.123	0	1.233	-890
2021	-890	0	978	88
2022	88	0	738	826

Totale costi 2020- 2021-2022	48.085
Media	16.028
3% (FONDO DOTAZIONE)	**481**

Rendiconto finanziario 2013
€/000

A	**Flussi fin gestione redd (indiretto)**	
	Risultato	430
	Imposte	133
	Interessi pass/attivi	-6
	Plu/min	0
1	**Risultato prima imposte, interessi, plus/min**	**557**
	Rettifiche elementi non mon nel CCN	
	Acc. TFR	105
	Ammortamenti	115
	totale rettifiche	***220***
2	***Flusso finanz prima delle Var CCN***	**777**
	Varizione capitale circolante netto	
	Incremento (-)/decremento (+)Crediti	-542
	Incremento(-)/decremento(+) debiti	198
	Incremento risconti attivi	-2
	Incremento risconti passivi	573
	totale rettifiche	***227***
3	***Flusso finanz dopo delle Var CCN***	**1004**
	Altre rettifiche	
	Imposte pagate	-127
	Utilizzo TFR	-34
	totale rettifiche	***-161***
	Flusso finanziario gestione reddituale (A)	**843**
B	**Flusso finanziario da attività investimento**	
	Investimenti	-36
	Incremento debiti per attivi investimento	0
	Flusso finanziario da attività investimento (B)	**-36**
C	**Flusso finanziario da attività finanziamento**	
	Mezzi terzi	
	Rimborso debiti vs Banche	-64
	Flusso finanziario da attività finan (C)	**-64**
	Incremento/decremento disp liquide A+B+C	**743**
	Disponibilità liquide 1 gennaio	2.759
	Disponibilità liquide 31 dicembre	3.493
		734
	delta	9 n/m

Viale Tiziano, 74 – 00196 Roma
T. 06 8366841- F. 06 83668484 W segreteria@fise.it

P.I. 02151981004 C.F. 97015720580

www.fise.it

Cash Flow 2014
€/000

FISE Actual/Piano Esercizio		Actual 2013	Pre-chiusura 2014
1. Conto economico			
Ricavi contributi coni	€'000	4.410	5.100
Altri ricavi	€'000	7.181	10.294
Ricavi da Ot	€'000	5.619	1.281
Valore della produzione	€'000	17.210	16.675
Costi attività sportiva centrale	€'000	(6.105)	(6.593)
Costi attività sportiva territoriale	€'000	(2.931)	(2.861)
Costi funzionamento centrali	€'000	(3.985)	(5.264)
Costi funzionamento territorio	€'000	(2.554)	(801)
Totale costi operativi	€'000	(15.575)	(15.539)
EBITDA	€'000	1.635	1.136
Accantonamenti	€'000	(1.132)	(250)
Ammortamenti e svalutazioni	€'000	(116)	(225)
EBIT	€'000	387	661
Proventi finanziari	€'000	6	-
Oneri finanziari	€'000	-	(5)
Proventi straordinari	€'000	171	-
Oneri straordinari	€'000	-	(16)
EBT	€'000	564	640
Imposte	€'000	(133)	(120)
Risultato d'esercizio	€'000	431	520
2. Stato patrimoniale			
Immobilizzazioni immateriali	€'000	14	41
Immobilizzazioni materiali	€'000	292	293
Immobilizzazioni finanziarie	€'000	3	3
Totale attivo fisso	€'000	309	337
Rimanenze	€'000	-	-
Crediti commerciali	€'000	321	407
Debiti	€'000	(2.104)	(913)
Capitale circolante operativo	€'000	(1.783)	(506)
Altri crediti	€'000	1.533	916
Altri debiti	€'000	(6.283)	(3.220)
Capitale circolante netto	€'000	(6.533)	(2.810)
TFR	€'000	(853)	(963)
Fondi rischi ed oneri	€'000	(4.885)	(4.514)
Capitale investito netto	€'000	(11.962)	(7.950)
Patrimonio netto	€'000	8.524	4.655
Disponibilità liquide/(fabbisogno finanziario del periodo)	€'000	3.493	3.313
c/c bancari passivi desio	€'000	(55)	(18)
Posizione finanziaria netta verso terzi	€'000	3.438	3.295
Crediti finanziari	€'000	0	0
Debiti finanziari	€'000	-	-
Posizione finanziaria netta	€'000	0	0
Posizione finanziaria netta complessiva	€'000	3.438	3.295
Capitale di finanziamento	€'000	11.962	7.950
Check		0	0
3. Cash flow indiretto			
EBIT	€'000		661
Ammortamenti	€'000		225
Accantonamenti (liquidazione) TFR	€'000		-
Accantonamenti (utilizzi) fondi rischi	€'000		250
FLUSSO DI CIRCOLANTE OPERATIVO	€'000		1.136
Variazione delle rimanenze	€'000		-
Variazione dei crediti verso clienti	€'000		(86)
Variazione di altri crediti	€'000		617
Variazione dei debiti verso fornitori opex	€'000		(1.191)
Variazione dei debiti verso fornitori capex	€'000		-
Variazione di altri debiti	€'000		(3.063)
VARIAZIONE CAP. CIRCOLANTE OPERATIVO (CCNO)	€'000		(3.723)
FLUSSO GESTIONE OPERATIVA CORRENTE	€'000		(2.587)
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	€'000		(1)
Investimenti in immobilizzazioni materiali	€'000		
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	€'000		
Totale investimenti	€'000		(1)
Disinvestimenti in immobilizzazioni immateriali	€'000		-
Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali	€'000		
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	€'000		-
Totale disinvestimenti	€'000		(1)
FLUSSO GESTIONE OPERATIVA NON CORRENTE	€'000		(2.588)
FREE CASH FLOW OPERATIVO	€'000		(120)
Flussi provenienti da gestione fiscale	€'000		(5)
Flussi provenienti da gestione finanziaria	€'000		(16)
Flussi provenienti da gestione straordinaria	€'000		(2.729)
FREE CASH FLOW NETTO	€'000		

Viale Tiziano, 74 – 00196 Roma
T 06 8366841- F 06 83668484 W segreteria@fise.it

P.I. 02151981004 C.F. 97015720580

www.fise.it