



BUDGET 2018



		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
	Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
	Contributi dello Stato Regioni Enti Locali - 50104	0	0	-
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
	Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
	Variazione delle rimanenze - 50107	0	0	-
	Ricavi derivanti da manifestazioni nazionali - 50108	0	0	-
	<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>142.099.900</i>	<i>142.627.809</i>	<i>(527.909)</i>
	<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.544.518</i>	<i>8.008.946</i>	<i>(464.428)</i>
A	Valore della Produzione	149.644.418	150.636.755	(992.337)
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Organismi internazionali - 40112	0	0	-
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
	<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>98.693.740</i>	<i>94.922.850</i>	<i>3.770.891</i>
	<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>4.505.383</i>	<i>4.383.148</i>	<i>122.235</i>
B1	Costi Attività Sportiva	103.199.123	99.305.998	3.893.126
	Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
	<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	<i>35.695.699</i>	<i>36.355.816</i>	<i>(660.117)</i>
	<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	<i>2.334.412</i>	<i>2.674.507</i>	<i>(340.095)</i>
B2	Costi di Funzionamento	38.030.112	39.030.324	(1.000.212)
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	8.415.183	12.300.434	(3.885.250)
B3	Ammortamenti	2.744.208	1.538.403	1.205.805
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	4.939.857	4.773.350	166.507
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	0	-
B6	Oneri Diversi di Gestione	1.124.266	0	1.124.266
B	Costi Produzione	150.037.566	144.648.074	5.389.492
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	(393.148)	5.988.681	(6.381.829)
C	Proventi Finanziari	0	30.000	(30.000)
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	(393.148)	6.018.681	(6.411.829)
D	Oneri finanziari	0	0	-
E	Proventi Straordinari	0	0	-
F	Oneri Straord.	0	0	-
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)	(393.148)	6.018.681	(6.411.829)
	Tasse ed Imposte	8.600.000	10.800.000	(2.200.000)
	Risultato d'Esercizio	(8.993.148)	(4.781.319)	(4.211.829)



RELAZIONE BUDGET 2018



Premessa

Il Budget 2018 è stato predisposto in conformità alle indicazioni dello Statuto Federale, delle NOIF, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e in piena attuazione di tutte le delibere assunte dal Presidente federale, dal Comitato di presidenza e dal Consiglio federale.

Comprende le risultanze della struttura amministrativa centrale e di quella territoriale.

Il Budget 2018 è stato strutturato considerando i principali fattori che caratterizzeranno le attività istituzionali e sportive che la Federazione è deputata a garantire nel 2018 con l'obiettivo primario di mantenere l'elevato standard qualitativo e quantitativo sino ad oggi raggiunto sia per lo sviluppo tecnico e sociale del giuoco del calcio in Italia, sia per i servizi rivolti a favore di tutte le Componenti federali, sia per la crescita del posizionamento internazionale della federazione.

La struttura gestionale della Federazione dovrà anche per il 2018 proseguire il suo processo di crescita organizzativa e di consolidamento degli investimenti tecnologici al fine di migliorare gli aspetti legati all'efficienza, alla programmazione, al controllo, all'affidabilità e alla sicurezza della struttura federale e di tutti i dati gestiti, all'ottimizzazione delle attività del Club Italia e al coordinamento dell'immagine istituzionale nazionale e internazionale della Federazione.

Per la costruzione del Budget 2018, a fini comparativi e secondo criteri di omogeneità, viene affiancato il budget 2017 approvato dal Consiglio Federale nella seduta del 27 gennaio 2017.



Scenario di riferimento

Per la costruzione del Budget 2018 si è tenuto conto dei vari fattori esogeni intercorsi e delle decisioni prese dal Presidente e dal Consiglio federale nel corso del 2017.

Per quanto attiene le attività si tiene conto che dal punto di vista sportivo saranno circa 160 gli eventi internazionali che vedranno impegnate le diverse Nazionali (maschili, femminili, calcio a 5, beach soccer). A settembre inizierà la nuova Nation League, campionato per Nazionali A creato dalla Uefa. Proseguirà l'attività giovanile con il programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite la crescente attività del Settore Giovanile e Scolastico e lo sviluppo dei Centri Federali Territoriali. Risorse sono state destinate a sostegno del calcio femminile per attuare il programma approvato dal Consiglio federale del 1 dicembre 2017, per la formazione degli arbitri e per lo sviluppo del Settore Tecnico, asset importante del calcio italiano. Il 2018 è l'anno in cui la Federazione e il Centro tecnico federale di Coverciano compiranno rispettivamente 120 e 60 anni. Previste le conclusioni dei progetti di IT avviati negli anni 2016 e 2017 e dello sviluppo del Centro Tecnico federale di Coverciano per aumentare la qualità e la quantità delle attività delle Nazionali e dello stesso Settore tecnico.

I macro fattori che hanno creato un notevole impatto economico sulla struttura del Budget 2018, sono sia di natura "strutturale" che "non strutturale": la mancata qualificazione al Mondiale di Russia 2018, la nuova riduzione dei contributi del Coni per l'attività sportiva di preparazione olimpica/alto livello, il pagamento delle spese arbitrali per gli assistenti di Promozione e Coppa Italia LND, la centralizzazione dei diritti televisivi della Nazionale A da parte della Uefa, i lavori di messa in sicurezza e ristrutturazione del Centro tecnico federale di Coverciano, la crescita programmata dei Centri federali territoriali, le nuove risorse derivanti dalla ex Legge Melandri, il possibile ingaggio di un nuovo staff per la Nazionale A dopo la scadenza di quello attuale.



I RICAVI sono sostanzialmente in linea con il budget 2017, 150 milioni di euro, avendo recepito a livello di “natura strutturale”:

- l’ulteriore riduzione delle risorse CONI rispetto all’esercizio 2017 di 2,7 mio €,
- la riduzione “relativa” dei proventi televisivi rispetto al 2017, anche se il valore assoluto per il quadriennio 2018-2022 gestito centralmente dalla Uefa, rimane invariato a circa 120 milioni,
- l’aumento dei ricavi derivanti dall’ex Legge Melandri (Legge n. 225 del 1° dicembre 2016),
- il recupero delle spese arbitrali connesse all’utilizzo della VAR.

Giusto evidenziare che la mancata qualificazione della Nazionale A al Campionato del Mondo in Russia, porta a un mancato introito di un valore minimo di 12 milioni di euro fra contributo FIFA e perdita di proventi commerciali connessi.

Per quello che attiene i COSTI, si riscontra un lieve incremento del 3,5% - con i costi generali in diminuzione e i costi del personale stabili - dovuto sostanzialmente a:

- Compensi per prestazioni contrattuali per lo staff della Nazionale A,
- Spese per gli Ufficiali di gara relative all’imputazione dei costi per la stagione 2017-2018 degli assistenti di Promozione e per la Coppa Italia Dilettanti,
- Organizzazione di manifestazioni sportive internazionali (Euro 2020, Euro Under 21 del 2019 e Elite round U19) anche se trattasi di costi coperti da contributi Uefa,
- Celebrazioni dei 120 anni della Figc e dei 60 anni del CTF di Coverciano,
- Evoluzione del programma approvato dei CFT,
- Calcio femminile,
- Ammortamenti dovuti ai lavori di messa in sicurezza e sviluppo di Coverciano.

Il Margine Operativo Lordo previsto è pari a 8,4 mio €, il Margine Operativo Netto, il Risultato Operativo e il Risultato Ante Imposte risultano pari a - 0,4 mio €.

Il Budget 2018 chiude in perdita **8,993 milioni di euro**, dopo la stima di 8,6 mio € relativa al calcolo delle imposte.



Obiettivi

Le attività strategiche, gestionali e sportive intraprese negli anni precedenti, hanno consentito il raggiungimento di importanti risultati aziendali che dovranno essere consolidati e confermati anche nel prossimo esercizio che, come in premessa, sarà denso di impegni istituzionali e sportivi.

L'impegno primario della struttura gestionale della Federazione sarà quello di consolidare la strada della buona gestione già intrapresa e di focalizzarsi sulle azioni che possano contenere il deficit emerso dal Budget 2018.

Si segnala che non ci sono margini significativi di riduzione dei costi fissi di gestione così come di incremento dei ricavi, calcolando che trattasi di anno in cui si perdono tutti i benefici sportivi ed economici della mancata partecipazione al Campionato mondiale di Russia 2018.

Consapevoli della complessa situazione che sarà obbligata a gestire, al fine di poter garantire tutte le attività di natura gestionale basate sull'efficienza e sulla trasparenza, saranno perseguite tutte le azioni di buona governance per promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti sociali ad essa connessi.

Il riequilibrio gestionale potrà essere raggiunto tramite l'applicazione, anche solo parziale, della delibera assunta dal Consiglio Federale del 15 marzo 2016 relativa al pagamento delle spese arbitrali.

Sulla base del progetto di ristrutturazione approvato in data 15 marzo 2016, è in fase di elaborazione un piano triennale economico-finanziario per gli anni 2018-2020, che dovrà tener conto delle prossime scelte di natura tecnico-sportiva e delle indicazioni di indirizzo generale decise e deliberate dal Presidente e dal Consiglio federale nonché dei risultati sportivi che potrebbero influire sull'andamento gestionale.



		Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
	Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
	Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
	Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
	Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
	<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	142.099.900	142.627.809	(527.909)
	<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	7.544.518	8.008.946	(464.428)
A	Valore della Produzione	149.644.418	150.636.755	(992.337)
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
	Ufficiali di Gara - 40104	42.325.683	41.480.611	845.072
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110	731.900	0	731.900
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111	4.315.259	3.563.069	752.190
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
	Promozione sportiva - 40117	7.566.789	6.370.449	1.196.340
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118	4.069.970	4.134.572	(64.601)
	Gestione Impianti sportivi - 40119	120.000	132.200	(12.200)
	<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	98.693.740	94.922.850	3.770.891
	<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	4.505.383	4.383.148	122.235
B1	Costi Attività Sportiva	103.199.123	99.305.998	3.893.126
	Spese generall	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
	Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
	<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	35.695.699	36.355.816	(660.117)
	<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	2.334.412	2.674.507	(340.095)
B2	Costi di Funzionamento	38.030.112	39.030.324	(1.000.212)
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA	8.415.183	12.300.434	(3.885.250)
B3	Ammortamenti	2.744.208	1.538.403	1.205.805
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri	4.939.857	4.773.350	166.507
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	0	0	-
B6	Oneri Diversi di Gestione	1.124.266	0	1.124.266
B	Costi Produzione	150.037.566	144.648.074	5.389.492
	MARGINE OPERATIVO NETTO (A-B)	-393.148	5.988.681	(6.381.829)
C	Proventi Finanziari	0	30.000	(30.000)
	RISULTATO OPERATIVO (A-B+C) EBIT	-393.148	6.018.681	(6.411.829)
D	Oneri finanziari	0	0	-
E	Proventi Straordinari	0	0	-
F	Oneri Straord.	0	0	-
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-D+E-F)	-393.148	6.018.681	(6.411.829)
	Tasse ed Imposte	8.600.000	10.800.000	(2.200.000)
	Risultato d'Esercizio	(8.993.148)	(4.781.319)	(4.211.829)



Analisi dei Ricavi

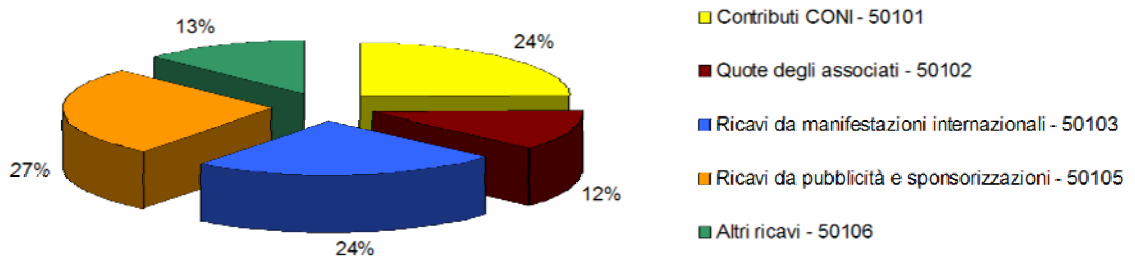
A. Valore della Produzione

Il decremento complessivo del Budget 2018 rispetto al 2017 è di circa - 1,0 mio €.

Le voci di ricavo che compongono la categoria in esame sono:

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Contributi CONI - 50101	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
Quote degli associati - 50102	18.588.057	18.756.276	(168.219)
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni - 50105	39.900.161	40.520.234	(620.073)
Altri ricavi - 50106	19.090.823	10.121.181	8.969.642
A Valore della Produzione	149.644.418	150.636.755	(992.337)

Composizione Ricavi 2018 - dati in % sul totale



Di seguito si dettagliano gli scostamenti rilevati.



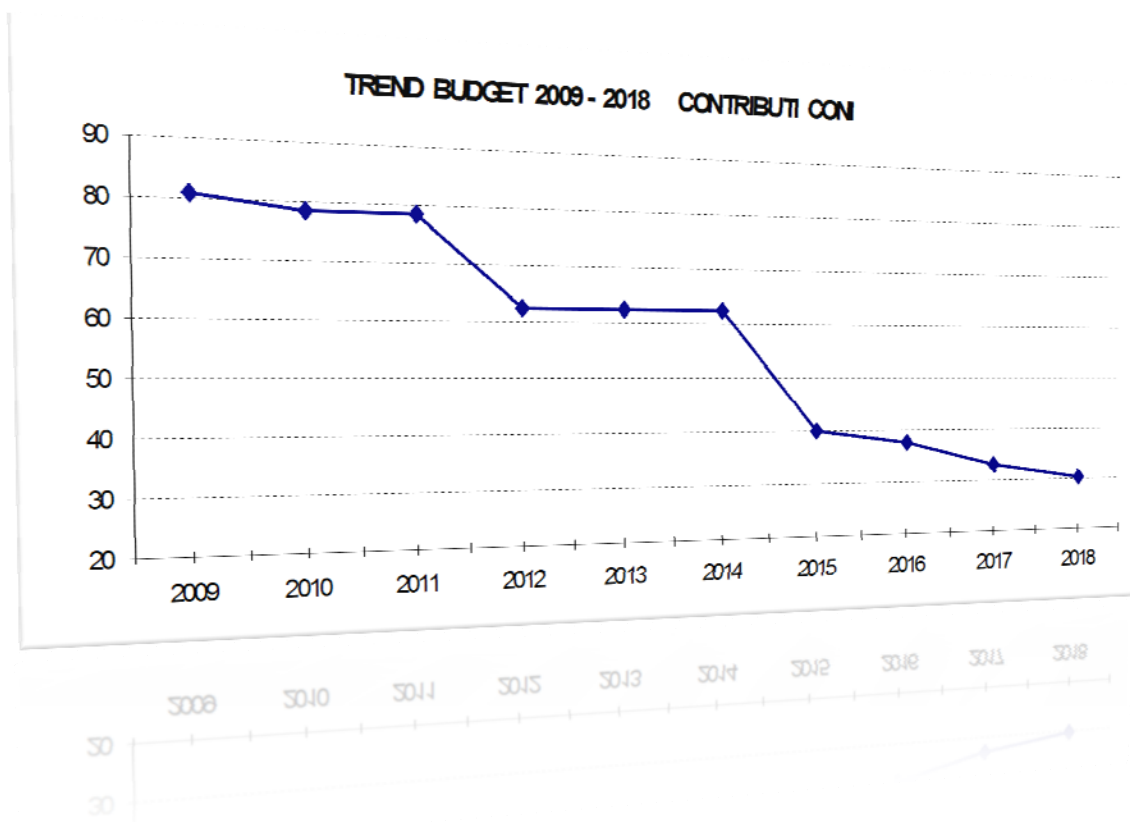
1. Contributi CONI

- 2,7 mio €

Il valore del contributo Coni per l'anno 2018, comunicato con lettera del Segretario Generale Coni del 28 novembre scorso, recepisce rispetto al 2017 l'ulteriore riduzione di 2,7 mio € rideterminando l'assegnazione in favore della FIGC in complessivi 30,4 mio € al netto dei contributi per il personale Coni distaccato c/o la Federazione/Leghe; questi ultimi risultano sostanzialmente stabili rispetto al 2017, pari a circa 5,95 mio € (l'importo è così ripartito: FIGC 4,3 mio, LND 1,5 mio € e LEGA PRO 0,15 mio €).

E' stato, inoltre, previsto il contributo finalizzato all'indennità di carica del Presidente federale (0,03 mio €).

Si rappresenta di seguito il trend negativo, in milioni di €, del budget relativo ai contributi Coni degli ultimi 10 anni (al netto del valore dei contributi per i dipendenti ex Coni):





2. Quote degli Associati

- 0,2 mio €

Tale voce di ricavo è composto dalla seguente voci:

- Le quote di tesseramento sono quantificate, per quanto concerne la parte relativa ai campionati professionistici e dilettantistici sulla base del dato consuntivo del numero dei tesserati della stagione sportiva precedente (2016/2017) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore. Per quanto concerne le quote di tesseramento del Settore Giovanile, la pianificazione viene effettuata dalla Lega Nazionale Dilettanti in virtù dell'attività di organizzazione svolta sul territorio per conto della Federazione.
- le ammende inflitte dagli Organi della Giustizia sportiva vengono stimate con metodo prudenziale non essendo possibile una quantificazione puntuale in via preventiva. L'importo presunto risulta tuttavia conservativo rispetto al trend degli ultimi anni;
- le quote di iscrizione a corsi sono quantificati sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico ed in linea con i trend degli ultimi anni;
- le tasse di iscrizione sono relative ai campionati di settore giovanile e vengono valorizzate dalla LND. L'importo presunto, presente nel budget 2018, risulta anch'esso conservativo rispetto agli anni precedenti.

3. Ricavi da manifestazioni internazionali

- 6,4 mio €

Comprendono i ricavi da diritti televisivi, contributi da Federazioni Internazionali, biglietteria ed ulteriori ricavi da manifestazioni.

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Contributi da Federazioni Internazionali - 50103A	1.990.000	1.579.000	411.000
Diritti televisivi - 50103B	31.782.000	38.390.000	(6.608.000)
Vendita di biglietti - 50103C	1.402.000	1.753.000	(351.000)
Altri proventi da Manifestaz. Internazionali - 50103D	480.000	350.000	130.000
Ricavi da manifestazioni internazionali - 50103.	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)



Di seguito le singole voci con i relativi dati a confronto:

○ *Contributi da Federazioni Internazionali (+ 0,4 mio €)*

Le voci di ricavo presenti in tale raggruppamento rappresentano gli introiti provenienti da FIFA e/o Uefa in relazione ad attività connessa alle Squadre Nazionali della FIGC.

In particolare nel budget 2018, il delta positivo rispetto al 2017, è relativo alla quota di contributo Uefa per la partecipazione della Nazionale A alla Nations League (solidarity fee).

Da segnalare, altresì, la presenza di ulteriori contributi Uefa relativi all'organizzazione in Italia della fase finale dell'Elite Round U19 maschile e della quota di contributo fisso derivante dal progetto Hattrick.

○ *Diritti Televisivi (- 6,6 mio €)*

In tale voce sono stati allocati i ricavi legati alla pianificazione degli eventi internazionali che si svolgeranno nel 2018.

Il decremento rispetto al 2017 è dovuto alla diversa pianificazione degli eventi della Nazionale A in virtù dello svolgimento della fase finale del Campionato del Mondo.

I corrispettivi previsti nel budget 2018 e riferiti a **10 gare**, sono stati valorizzati sia sulla base del contratto RAI (sino alla data del 30 giugno 2018) che al nuovo accordo FIGC/UEFA, che a partire dalla stagione 2018/2019 prevede la centralizzazione in capo alla Uefa stessa dei diritti tv di tutte le gare disputate dalla Nazionale A.

Infine La voce *vendita di biglietti* presenta un decremento rispetto al 2017 (- 0,3 mio €) ed è stata valorizzata sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia.



4. Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni

- 0,6 mio €

Tale voce di ricavo comprende i proventi da corrispettivi collegati a tutti gli accordi in essere sottoscritti dalla Federazione.

Nello specifico sono stati iscritti i corrispettivi previsti dall'accordo con l'Advisor Infront (minimo garantito), quelli con lo sponsor Tecnico Puma e tutti gli ulteriori contratti già in essere.

Per quanto riguarda il corrispettivo Puma, l'importo è stato adeguato (-1,0 mio €) in virtù dell'eliminazione della Nazionale A dal Campionato del Mondo 2018.

Sono presenti inoltre i proventi derivanti dalle royalties Puma tenendo in considerazione della mancata partecipazione al Campionato del Mondo che solitamente determina un forte incremento delle vendite.

5. Altri ricavi

+ 9,0 mio €

La componente più significativa della voce "Altri Ricavi" riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota delle risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio televisivi così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016.

Per il 2018 il valore presente nel Budget è riferito all'intero anno solare.

La parte residua afferisce da un lato al recupero dei costi relativi all'impiego delle figure arbitrali VAR che dal 1° luglio 2017 sono a carico della Lega di Serie A.




Analisi dei Costi

B. Costi di Produzione

L'incremento complessivo rispetto al Budget 2017 è di circa + 5,4 mio €.

Le voci che compongono i **Costi di Produzione** sono rappresentate da:

- **Costi attività sportiva;**
- **Costi di Funzionamento;**
- **Ammortamenti, Accantonamento fondi rischi e oneri e Oneri diversi di Gestione**

				Budget 2018	Budget 2017	Delta
	Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali		37.767.048	37.248.502	518.546	
	Ufficiali di Gara - 40104		42.325.683	41.480.611	845.072	
	Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110		731.900	0	731.900	
	Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111		4.315.259	3.563.069	752.190	
	Formazione-Ricerca-e-Documentazione		6.302.474	6.376.595	(74.120)	
	Promozione sportiva - 40117		7.566.789	6.370.449	1.196.340	
	Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118		4.069.970	4.134.572	(64.601)	
	Gestione impianti sportivi - 40119		120.000	132.200	(12.200)	
B1	Costi Attività Sportiva		103.199.123	99.305.998	3.893.126	
	Spese generali		19.263.165	20.385.581	(1.122.416)	
	Costi del personale		18.766.946	18.644.742	122.204	
B2	Costi di Funzionamento		38.030.112	39.030.324	(1.000.212)	
	MARGINE OPERATIVO LORDO (A-B1-B2) EBITDA		8.415.183	12.300.434	(3.885.250)	
B3	Ammortamenti		2.744.208	1.538.403	1.205.805	
B4	Accantonamento f.di rischi e oneri		4.939.857	4.773.350	166.507	
B5	Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate		0	0	-	
B6	Oneri Diversi di Gestione		1.124.266	0	1.124.266	
B	Costi Produzione		150.037.566	144.648.074	5.389.492	



B1. Costi attività sportiva

+ 3,9 mio €


In questa macro categoria di bilancio sono comprese le risorse destinate alle attività che rappresentano la mission della Federazione.

In particolare, le risorse destinate ai programmi tecnico-sportivi quali la partecipazione e l'organizzazione di tutti gli eventi delle squadre nazionali federali, ai compensi degli staff tecnici e medici, alla ricerca e formazione arbitrale, ai programmi per le attività giovanili e al funzionamento delle Sezioni AIA.

Sono altresì comprese le risorse destinate al Settore Giovanile e Scolastico per lo sviluppo del programma dei Centri Federali Territoriali.

L'incremento rilevato rispetto al budget 2017 è riferito in particolare a:

- Compensi nuovo staff tecnico Nazionale A a far data 1° luglio 2018,
- Costi Assistenti Arbitrali Campionato Promozione e Coppa Italia LND a far data 1° luglio 2017 (stag.sportiva 2017/2018),
- Centri Federali Territoriali (40 previsione 2018 rispetto ai 20 della previsione 2017).


		Budget 2018	Budget 2017	Delta
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali		37.767.048	37.248.502	518.546
Ufficiali di Gara - 40104		42.325.683	41.480.611	845.072
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali - 40110		731.900	0	731.900
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (Escluso sq. Nazionali) - 40111		4.315.259	3.563.069	752.190
Formazione-Ricerca-e-Documentazione		6.302.474	6.376.595	(74.120)
Promozione sportiva - 40117		7.566.789	6.370.449	1.196.340
Trasferimenti per l'attività sportiva - 40118		4.069.970	4.134.572	(64.601)
Gestione impianti sportivi - 40119		120.000	132.200	(12.200)
B1	Costi Attività Sportiva	103.199.123	99.305.998	3.893.126



Preparazione Olimpica/Rappresentative Nazionali

+ 0,5 mio €

In questa macro categoria rientrano i costi relativi alle manifestazioni delle squadre nazionali, degli staff tecnici e medici, della tutela assicurativa dei tesserati e di tutti i controlli delle commissioni a supporto delle attività federali. Di seguito analisi puntuale della valorizzazione economica di tali voci.

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Partec. a Manifest. Sportive Internazionali (Sq. Nazionali) - 40105.	21.544.277	24.089.473	(2.545.196)
Interventi per gli atleti - 40107.	778.589	806.247	(27.658)
Compensi per prestazioni contrattuali - 40108.	12.097.714	8.934.413	3.163.301
Controlli Commissioni su attività sportiva - 40109.	3.346.468	3.418.370	(71.902)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali.	37.767.048	37.248.502	518.546

In dettaglio:

○ **Partecipazione a Manifestazioni Sportive Internazionali** **- 2,5 mio €**

I costi previsti in tale mastro sono relativi alla partecipazione delle diverse Nazionali (maschili e femminili di Calcio a 11, Calcio a 5, Beach Soccer) alle manifestazioni internazionali programmate per l'esercizio 2018 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali.

La valorizzazione delle attività che verranno gestite nel corso del prossimo esercizio riguarderà circa 160 eventi tra gare ufficiali, gare amichevoli, tornei internazionali, fasi di qualificazione a Campionati Europei, raduni e stage.

Da segnalare che da settembre 2018, la Nazionale A disputerà solo gare delle seguenti due tipologie:

- UEFA NATIONS LEAGUE
- AMICHEVOLI

Come già segnalato nella sezione Ricavi, i diritti televisivi di tutte le gare della Nazionale A, a partire dal mese di settembre 2018, saranno gestiti direttamente dalla Uefa.

Considerato che la Uefa ha aumentato gli standard qualitativi previsti nell'organizzazione degli eventi della Nazionale A, la Federazione, di conseguenza, ha dovuto necessariamente predisporre una pianificazione degli eventi in location atte a garantire il rispetto degli standard stabiliti effettuando i necessari investimenti.



Da evidenziare, inoltre, che la nuova struttura organizzativa del Club Italia sta proseguendo nel processo di innovazione tecnologica ed organizzativa finalizzata al miglioramento delle prestazioni sportive con investimenti significativi nelle aree Performance, Match Analysis, Scouting.

Altro importo significativo inserito in tale macrocategoria (4,1 mio €), è quello destinato alla convenzione con l'Associazione Italiana Calciatori.

○ **Compensi per prestazioni contrattuali** **+ 3,2 mio €**

In tale mastro trovano allocazione in via prevalente i compensi destinati allo staff tecnico e medico di tutte le Squadre Nazionali.

Il valore di tale compensi registra un incremento rispetto all'esercizio precedente in relazione alla quota stimata per il nuovo staff tecnico della Nazionale A.

○ **Controlli commissioni su attività sportiva** **- 0,1 mio €**

Il mastro accoglie le risorse destinate alla gestione delle attività svolte da tutti gli Organi di Giustizia Sportiva, dagli Organi delle Licenze Nazionali, dagli Organi delle Licenze Uefa e dagli Organismi Antidoping e risulta sostanzialmente in linea con il Budget 2017.



Ufficiali di Gara

+ 0,8 mio €

Il budget è stato definito per ciascun Organo Tecnico, sia esso nazionale che regionale, sulla base dei campionati di competenza. Il numero di gare è stato acquisito sulla base dei calendari caricati sul sistema federale di tesseramento AS 400 alla data dell'11 dicembre 2017 o reperiti attraverso i siti delle singole Leghe.

Il perimetro del budget è stato definito in virtù delle gare previste per la stagione sportiva 2017/2018, valorizzate sulla base dei costi medi di designazione utilizzati dall'AIA per l'anno 2017.

L'incremento registrato è relativo, in via prevalente, all'accollo dei costi degli Assistenti arbitrali per i Campionati di Promozione e Coppa Italia LND, stagione sportiva 2017/2018, così come deliberato dal Consiglio Federale nella riunione del 26 giugno 2017.

Da segnalare, inoltre, che dalla stagione sportiva 2017/2018 sono state introdotte le due figure VAR, il cui costo è a carico della Lega Nazionale di Serie A con un recupero, riscontrabile nei ricavi, di circa 1,3 mio €.

Organizzazione Manifestazioni Sportive Internazionali

+ 0,7 mio €

Tale mastro accoglie i costi relativi agli eventi internazionali la cui organizzazione è stata affidata dalla Uefa alla FIGC.

I costi allocati nel budget 2018 riguardano in particolare l'organizzazione dell'Elite Round U19 maschile, del Campionato Europeo U21 maschile del 2019 e del Campionato Europeo A maschile del 2020. Si ricorda che, per il contributo Uefa a copertura dei costi sostenuti per l'organizzazione degli eventi - Europeo U21/Mondiale A, la FIGC provvederà alla presentazione della relativa documentazione amministrativa.

Organizzazione Manifestazioni Sportive nazionali

+ 0,7 mio €

Il mastro contempla, prevalentemente, i costi delle manifestazioni nazionali organizzate dal Settore Giovanile Scolastico dell'attività professionistica svolta sul territorio nazionale.

Inoltre si segnala l'appostazione dell'importo per l'organizzazione degli eventi federali istituzionali, in particolare, dell'anniversario dei 120 anni della FIGC.

In ultimo da annotare la voce del cambio merci dello sponsor arbitrale Diadora per il materiale tecnico.



Formazione – Ricerca – Documentazione

- 0,1 mio €

La categoria descritta risulta in linea con i valori del budget 2017.

Le risorse rientranti in tale categoria di costi sono relative alla formazione dei quadri tecnici ed arbitrali la cui attività è demandata al Settore Tecnico ed all'AIA.

Si segnala che i costi riferiti alla formazione del Settore Tecnico sono compensati totalmente dagli introiti dei corsi organizzati dallo stesso.

Promozione Sportiva

+ 1,2 mio €

Tale mastro ha accolto le risorse destinate all'attività di base e scolastica del SGS, in passato inserite nel mastro *Organizzazione Manifestazioni Sportive Nazionali*.

Ciò, in coerenza con quanto già effettuato nel suddetto mastro per una più puntuale allocazione delle attività gestite.

Da segnalare l'incremento delle risorse destinate al programma dei Centri Federali Territoriali nel totale rispetto di quanto approvato dal Consiglio Federale del 22/10/2015, quale ambizioso investimento per lo sviluppo tecnico ed educativo del calcio giovanile su tutto il territorio nazionale.

Viene confermata la destinazione di risorse allo sviluppo del calcio femminile in virtù dell'attenzione posta dalla Federazione a tale ambito di attività e allo sviluppo di progetti ad essa connessi.

Trasferimenti per l'attività sportiva

- 0,06 mio €

L'importo allocato risulta in linea con il valore 2017.


In tale categoria di costi rientrano i contributi in favore delle Sezioni AIA, dell'Associazione Italiana Allenatori e la rifusione alla Lega Pro e Lnd dei contributi Coni per il personale dipendente transitato presso le stesse.



B2. Costi di Funzionamento

- 1,0 mio €

I Costi in dettaglio rappresentano le risorse destinate alla gestione del funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del core business FIGC; sono rappresentati dalle Spese Generali e dai Costi del Personale. Di seguito si esplicitano le principali argomentazioni.

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
B2 Costi di Funzionamento	38.030.112	39.030.324	(1.000.212)

Spese Generali

- 1,1 mio €

La sezione rappresenta il complesso dei costi di funzionamento della struttura federale, centrale e territoriale, di supporto alle attività di business della FIGC.

L'attività intrapresa negli ultimi anni, concretizzatasi nella riorganizzazione della struttura federale e nella stesura di nuove regole e procedure ha determinato effettivi positivi sui conti federali.

Il valore previsto nel budget 2018 presenta un decremento rispetto ai valori 2017 di circa 1,1 mio €, dovuto sostanzialmente alla riallocazione di alcune voci costo (ad esempio Iva istituzionale e tasse e imposte diverse) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015. Tali voci sono presenti nella Sezione *Oneri diversi di gestione*.

Il processo di rinnovamento tecnologico ed organizzativo che la Federazione ha intrapreso nel corso degli ultimi anni, continuerà ad essere garantito attraverso l'impiego di risorse che trovano la loro allocazione nella presente categoria di costi (es. sistema ERP SAP, Sito Internet, Progetto Extranet, Progetto Big Data, ecc).

È stato altresì previsto il costo dell'organizzazione dell'Assemblea federale elettiva che si svolgerà il 29 gennaio 2018.

Costi del Personale

+ 0,1 mio €

Nella costruzione del Budget 2018 sono stati presi in considerazione gli scenari relativi alle diverse tipologie contrattuali presenti in Federazione ricondotti alla gestione centralizzata da parte di Risorse Umane, insieme ad alcuni mirati interventi su specifiche voci del costo del personale.

Si riportano di seguito i principali elementi di sintesi.



Dipendenti FIGC

Il costo complessivo è stato calcolato utilizzando gli elementi normativi ed economici previsti dal CCNL Coni Servizi e FSN per il personale non dirigente e per quello del personale dirigente vigente. Sono stati considerati alcuni nuovi inserimenti, fra i quali le assunzioni obbligatorie, insieme ad alcuni riallineamenti contrattuali. Il valore corrispondente al contributo del Coni, relativo alle risorse passate presso la Federazione Italiana Giuoco Calcio, è stato inserito così come da comunicazione ufficiale.

Sulla base dei parametri economici e degli inserimenti sono stati calcolati tutti gli stanziamenti riferiti alla contribuzione per la previdenza complementare, alle indennità di cassa/ maneggio denaro e alle indennità di reperibilità. E' stato inoltre previsto un fondo di rivalutazione del CCNL scaduto il 31/12/17 ed è stato quantificato il valore medio del debito verso i dipendenti per ferie 2018 (dirigenti e non dirigenti). Per la quantificazione delle spese per trasferta si è tenuto conto dello svolgimento delle manifestazioni previste per il 2018. E' stato inoltre mantenuto attivo il Fondo per l'incentivo all'esodo e transazioni.

Collaboratori

Nel perimetro di riferimento sono state prese in considerazione sia le risorse riconducibili alla gestione centralizzata da parte RU (funzionamento) che a quelle concernenti gli staff tecnici, quelli sanitari che sono stati valorizzati sulla base dei dati forniti da Squadre Nazionali. Per completezza sono stati inoltre riportati i costi dei contratti dei docenti, degli Organi Tecnici Nazionali e degli altri incarichi professionali a supporto delle strutture federali.

Contratti di somministrazione (interinali)

Il costo stimato si riferisce alle risorse già contrattualizzate e comunque riferibili alle attuali esigenze organizzative.

B3/B4. Ammortamenti ed Accantonamenti

+ 1,4 mio €


Le categorie presenti in questa sezione sono relative agli Ammortamenti e agli Accantonamenti federali e di seguito vengono rappresentate le principali evidenze.

L'incremento presente nella categoria *Ammortamenti* è collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano.

Gli obiettivi del progetto sono quelli di sviluppare il processo di modernizzazione e ammodernamento delle strutture federali.



Tale incremento di costi verrà comunque parzialmente assorbito dai finanziamenti rivenienti dalla Fondazione per la Mutualità Generale negli Sport Professionistici a Squadre la cui quota è stata inserita tra i Ricavi nella voce “*Proventi diversi*”.

		Budget 2018	Budget 2017	Delta
B3	<i>Ammortamenti</i>	2.744.208	1.538.403	1.205.805
B4	<i>Accantonamento f.di rischi e oneri</i>	4.939.857	4.773.350	166.507

Nella categoria *Accantonamenti*, come nel budget 2017, sono stati inseriti:

- i potenziali maggiori oneri arbitrali legati alle gare delle fasi primaverili dei campionati periferici dilettantistici e giovanili, allo stato non presenti nei sistemi federali per 2,4 mio €;
- le risorse destinate all’eventuale partecipazione delle Nazionali giovanili maschili e femminili alle fasi finali dei Campionati Europei e Mondiali di categoria per circa 0,9 mio €;
- le risorse destinati ai premi legati ai risultati sportivi degli eventi delle squadre nazionali maschili e femminili per circa 0,5 mio €;
- i potenziali oneri per gli adeguamenti contrattuali del personale dipendente per 0,3 mio €;
- le risorse per il Fondo di Solidarietà per Calciatori, Allenatori e Preparatori Atletici per 0,3 mio €.

Infine, a seguito di più di un emendamento apportato in Senato alla Legge di bilancio 2018, che prevede il passaggio di tutte le attività connesse ai procuratori sportivi al Coni, si reputa necessario appostare un accantonamento prudenziale corrispondente al valore dei relativi ricavi iscritti nella Sezione “*Altri Ricavi*” (0,6 mio €).



B6. Oneri Diversi di Gestione

+ 1,1 mio €

Il valore previsto nel budget 2018 rappresenta, come già evidenziato nella sezione delle Spese Generali, la riallocazione di alcune voci di costo (Iva istituzionale per 0,8 mio € e tasse e imposte diverse per 0,3 mio €) effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali dal D.Lgs. 139/2015.

La presente Sezione inoltre contempla anche voci come le Sopravvenienze e Insussistenze Passive non iscrivibili in altre voci di bilancio e alla perdita su crediti, ove previste.

Tasse e Imposte

- 2,2 mio €

Il decremento delle imposte, registrato nel budget 2018, è collegato ad una diminuzione dei ricavi commerciali.

In particolare, gli anni pari, sono caratterizzati dalla fisiologica diminuzione dei ricavi afferenti i diritti televisivi, collegati ad un minor numero di gare di qualificazione svolte compensata, tuttavia, dai contributi Uefa o Fifa in virtù dello svolgimento delle fasi finali di Europei o Mondiali.

La mancata partecipazione della Nazionale ai Mondiali di Russia ha inciso negativamente su tale tipologia di ricavi per circa 12 mio di € (e di costi di 3 mio €) con la conseguenze diminuzione dell'utile commerciale della Federazione.

CONCLUSIONI

La FIGC ai sensi dell'art. 1 dello Statuto Federale ha lo scopo di promuovere e disciplinare l'attività del giuoco del calcio e gli aspetti ad essa connessi.

Il Direttore generale, ai sensi dello Statuto, e tutti gli Uffici federali preposti hanno predisposto il Budget 2018 in piena attuazione di tutte le delibere del Presidente federale, del Comitato di presidenza e del Consiglio federale e in continuità con le attività sportive, di formazione, sociali avviate negli anni precedenti per il perseguimento della mission federale come individuata dallo Statuto.



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2018

Il bilancio preventivo 2018, oggetto della presente relazione, è stato predisposto - secondo quanto disposto dallo Statuto federale, dalle norme organizzative interne della Federazione e dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità della FIGC - in data 21 dicembre 2017 e, in data odierna, è stato sottoposto all'esame preventivo del Comitato di Presidenza.

Con riferimento al preventivo economico ed ai relativi allegati, la documentazione consegnata ed esaminata dal Collegio risulta in linea con le vigenti istruzioni del CONI e si compone di una relazione del Direttore Generale e dei seguenti prospetti:

- 1) quadro riepilogativo;
- 2) quadro analitico;
- 3) quadro riepilogativo delle organizzazioni territoriali;
- 4) quadro analitico delle organizzazioni territoriali;
- 5) piano degli investimenti/dismissioni;
- 6) pianificazione dei flussi di tesoreria.

L'elaborato che segue espone, in sintesi, i dati del *budget* 2018 raffrontati con quelli previsti dal *budget* 2017:

	Budget 2018	Budget 2017	Delta
Contributi CONI	36.411.377	39.167.065	(2.755.687)
Quote degli associati	18.588.057	18.756.276	(168.219)
Ricavi da manifestazioni internazionali	35.654.000	42.072.000	(6.418.000)
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	39.900.161	40.520.234	(620.073)
Altri ricavi	19.090.823	10.121.181	8.969.642
<i>Valore della Produzione della Attività Centrale</i>	<i>142.099.900</i>	<i>142.627.809</i>	<i>(527.909)</i>
<i>Valore della Produzione della Attività Territoriale</i>	<i>7.544.518</i>	<i>8.008.946</i>	<i>(464.428)</i>
Valore della Produzione	149.644.418	150.636.755	(992.337)
Preparazione olimpica/Rappresentative Nazionali	37.767.048	37.248.502	518.546
Ufficiali di Gara	42.325.683	41.480.611	845.072
Organizz. Manifestaz. Sportive Internazionali	731.900	-	731.900
Organizz. Manifestaz. Sportive Nazionali (escl. Sq. Nazionali)	4.315.259	3.563.069	752.190
Formazione-Ricerca-e-Documentazione	6.302.474	6.376.595	(74.120)
Promozione sportiva	7.566.789	6.370.449	1.196.340
Trasferimenti per l'attività sportiva	4.069.970	4.134.572	(64.601)
Gestione impianti sportivi	120.000	132.200	(12.200)
<i>Costi dell'attività sportiva centrale</i>	<i>98.693.740</i>	<i>94.922.850</i>	<i>3.770.891</i>
<i>Costi dell'attività sportiva territoriale</i>	<i>4.505.383</i>	<i>4.383.148</i>	<i>122.235</i>
Costi dell'attività sportiva	103.199.123	99.305.998	3.893.126



Spese generali	19.263.165	20.385.581	(1.122.416)
Costi del personale	18.766.946	18.644.742	122.204
<i>Costi di Funzionamento Attività Centrale</i>	35.695.699	36.355.816	(660.117)
<i>Costi di Funzionamento Attività Territoriale</i>	2.334.412	2.674.507	(340.095)
Costi di Funzionamento	38.030.112	39.030.324	(1.000.212)
Ammortamenti	2.744.208	1.538.403	1.205.805
Accantonamento f.di rischi e oneri	4.939.857	4.773.350	166.507
Accantonamento f.di a Destinazione Vincolate	-	-	-
Oneri Diversi di Gestione	1.124.266	-	1.124.266
Amm.ti, Acc.ti e Oneri Diversi di Gestione	8.808.331	6.311.753	2.496.578
Costi di Produzione	150.037.566	144.648.074	5.389.492
Differenza tra valore e costi di produzione	(393.148)	5.988.681	(6.381.829)
Proventi e oneri finanziari	-	30.000	(30.000)
Proventi e oneri straordinari	-	-	-
Risultato Ante Imposte	(393.148)	6.018.681	(6.411.829)
Tasse e Imposte	8.600.000	10.800.000	(2.200.000)
Risultato d'Esercizio	(8.993.148)	(4.781.319)	(4.211.829)

Ricavi

Per quanto attiene ai "ricavi", il Collegio richiama in via preliminare la comunicazione del CONI del 28 novembre 2017, avente per oggetto la determinazione dei contributi 2018 assegnati alla FIGC per l'importo complessivo di 36,4 milioni di Euro, comprensivi della rifusione delle spese per il personale ex CONI, così ripartiti:

- circa 6,6 milioni di Euro per "attività sportiva";
- circa 23,8 milioni di Euro per "attività di PO/AL";
- circa 5,95 milioni di Euro per "risorse umane ex Coni Servizi SpA";
- circa 0,03 milioni di Euro per "indennità di carica del Presidente federale".

Quanto alle altre categorie di ricavi indicate nel *budget* 2018, le stesse risultano quantificate sulla base dei diritti acquisiti in virtù di accordi contrattuali già formalizzati con effetti di competenza 2018 e/o stimate attraverso un approccio prudenziale.

In merito alle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

- le "quote degli associati", pari a circa 18,6 milioni di Euro (di cui euro 11.165.557 riferibili all'attività centrale ed euro 7.422.500 riferibili all'attività territoriale), si riferiscono a: (i) quote di tesseramenti federali, quantificate sulla base del dato consuntivo del numero di tesserati della stagione precedente (2016/2017) e delle tariffe previste dal Comunicato Ufficiale in vigore; (ii) quote di iscrizione a corsi, quantificate sulla base della pianificazione effettuata dal Settore Tecnico; (iii) tasse di gare, valorizzate



dalla Lega Nazionale Dilettanti (di seguito anche “LND”); e (iv) ammende inflitte dagli Organi della Giustizia Sportiva, stimate in linea con il *trend* degli ultimi anni;

- i “ricavi da manifestazioni internazionali” tengono conto del *mix* di manifestazioni previste nel corso dell’esercizio 2018 e ammontano a circa 35,65 milioni di Euro, così ripartiti:
 - l’importo più rilevante, pari a 31,8 milioni di Euro circa, si riferisce alla voce “*diritti televisivi*”, in cui sono allocati i corrispettivi previsti per la disputa di n. 10 gare nell’esercizio 2018, calcolati sui parametri del contratto RAI sottoscritto in essere per il quadriennio 2015/2018 e sulla base dell’accordo UEFA relativo alla centralizzazione dei diritti televisivi sottoscritto dal Presidente Federale il 14 dicembre 2010;
 - introiti provenienti dalla FIFA e/o dalla UEFA in relazione ad attività connesse alle Squadre Nazionali della FIGC, pari a circa 2 milioni di Euro;
 - ricavi dalla vendita di biglietti, pari a circa 1,4 milioni di Euro, valorizzati sulla base dei ricavi relativi prevalentemente alle gare disputate dalla Nazionale A in Italia.
- i “ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni” ammontano a circa 39,9 milioni di Euro e si riferiscono ai corrispettivi collegati agli accordi in essere sottoscritti dalla Federazione, in particolare: (i) accordo con l’*advisor Infront*; (ii) contratto con lo *sponsor* tecnico Puma (iii); tutti gli ulteriori contratti.

In considerazione della mancata partecipazione alle fasi finali dei Campionati del Mondo, la Federazione ha effettuato una prudente valorizzazione della voce che risulta pari al circa il 60% dei dati consuntivi 2015, anno in cui non erano previste fasi finali di competizioni internazionali (Europei o Mondiali);

- la voce “altri ricavi” ammonta a circa 19,1 milioni di Euro; l’importo più significativo in questa voce, pari a circa 12 milioni di Euro, riguarda la percentuale di competenza della Federazione (1%) della quota di risorse economiche e finanziarie derivanti da tutti i contratti stipulati per la commercializzazione di diritti audio-televisivi, così come stabilito dalla Legge 225 del 1° dicembre 2016. La parte residua afferisce al recupero di costi relativi all’impiego delle figure arbitrali di video assistenza arbitrale, che, a partire dal 1° luglio 2018, saranno a completo carico della Lega di Serie A e della LND.

La voce presenta una variazione in aumento rispetto al *budget* 2017 complessivamente pari a circa 9 milioni di Euro.

Ciò posto, i “ricavi” presentano un decremento complessivo rispetto al *budget* 2017, pari a circa 1 milione di Euro, risultante essenzialmente da: (i) riduzione dei contributi erogati dal CONI, in misura pari a circa 2,7 milioni di Euro; (ii) decremento dei ricavi derivanti da diritti televisivi a seguito dell’esclusione dallo svolgimento della fase finale del Campionato del Mondo, in misura pari a circa Euro 6,8 milioni di Euro e (iii) incremento della voce “altri ricavi” – di cui sopra – che compensa quasi interamente gli scostamenti negativi intervenuti nell’esercizio.

Costi

Con riferimento ai “costi”, le voci che compongono l’ammontare complessivo sono rappresentate da:

- 1) “costi attività sportiva”;
- 2) “costi di funzionamento”;
- 3) “ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione”.



In merito al punto *sub* 1), i "costi attività sportiva" comprendono le risorse destinate alle attività che rappresentano la *mission* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 103,2 milioni di Euro.

A proposito delle voci più significative, si evidenzia quanto segue:

- i costi per "preparazione olimpica / rappresentative nazionali", pari a circa 37,8 milioni di Euro, si riferiscono alle spese necessarie allo svolgimento delle attività delle diverse Nazionali Federali (maschili, femminili, di calcio a 5) impegnate nelle manifestazioni previste per l'anno 2018. Tali costi sono così ripartiti:
 - costi per la "partecipazione a manifestazioni sportive internazionali", relativi alla partecipazione delle diverse squadre nazionali alle 160 manifestazioni programmate per l'esercizio 2018 sulla base della pianificazione effettuata dall'Area Squadre Nazionali, pari a circa 21,5 milioni di Euro;
 - "compensi per prestazioni contrattuali", pari a circa 12,1 milioni di Euro, destinati allo *staff* tecnico e sanitario;
 - "interventi per gli atleti", relativi alle coperture assicurative, pari a circa 0,8 milioni di Euro;
 - "controlli commissioni su attività sportiva", pari a circa 3,3 milioni di Euro, relativi alle risorse necessarie allo svolgimento delle attività gestionali di tutti gli Organi di Giustizia Sportiva e degli organismi *antidoping*;
- la previsione inerente gli "ufficiali di gara", che, al pari dei precedenti esercizi, è una tra le più rilevanti voci di spesa, è stata determinata tenendo conto del numero di gare previste per la stagione sportiva 2017/2018 valorizzate sulla base dei rimborsi medi consuntivi utilizzati dall'AIA per l'anno 2017; l'importo ammonta a circa 42,3 milioni di Euro;
- i costi per "formazione, ricerca e documentazione", pari a circa 6,3 milioni di Euro, si riferiscono alle risorse destinate all'AIA (formazione, organizzazione e reclutamento della forza arbitrale finalizzati alla direzione di tutte le gare dei campionati dilettantistici e professionistici), al Settore Tecnico Federale (formazione, istruzione e aggiornamento dei quadri tecnici e medici impiegati nell'organizzazione federale) e al Settore Giovanile e Scolastico (attività a livello centrale e regionale, con l'ausilio del Coordinatore Federale, di diffusione didattica delle regole di base del gioco del calcio). Si segnala che tali costi vengono integralmente compensati dagli introiti derivanti dai corsi organizzati;
- i costi per "promozione sportiva", pari a circa 7,5 milioni di Euro, sono relativi alle attività svolte sul territorio dal Settore Giovanile e Scolastico e dalla LND per la promozione e lo sviluppo dell'attività calcistica giovanile e del progetto di sviluppo dei Centri Federali Territoriali.

La voce registra complessivamente una variazione netta, in incremento rispetto al *budget* 2017, pari a circa 3,9 milioni di Euro, sostanzialmente riconducibile a: (i) incremento dei compensi per l'ingaggio di un nuovo *staff* tecnico, di altissimo livello, per la Nazionale A, a partire dalla data del 1° luglio 2018, in misura pari a circa 3,2 milioni di Euro; (ii) accollo dei costi sostenuti per gli Assistenti Arbitrali nei Campionati di Promozione e Coppa Italia LND nella stagione 2017/2018, così come deliberato dal Consiglio Federale in data 26 giugno 2017, in misura pari a circa 0,8 milioni di Euro; e (iii) incremento delle risorse destinate al programma di investimento per la valorizzazione dei vivai tramite lo sviluppo di Centri Federali Territoriali, con l'apertura di ulteriori 20 centri, in misura pari a circa 1,2 milioni di Euro.



In merito al punto *sub 2*), i "costi di funzionamento" rappresentano le risorse destinate al funzionamento dell'organizzazione federale a supporto del *core business* della Federazione e ammontano complessivamente a circa 38 milioni di Euro, così ripartiti:

- "spese generali", stimate per complessivi 19,3 milioni di Euro;
- "costi per il personale", stimati, prendendo in considerazione i diversi scenari inerenti le varie tipologie contrattuali presenti in Federazione e intervenendo in maniera mirata su specifiche voci di costo, per complessivi 18,8 milioni di Euro.

La voce registra complessivamente una variazione in decremento rispetto al *budget 2017*, pari a circa 1 milione di Euro, dovuta sostanzialmente alla riallocazione di alcune voci di costo effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali con il D.Lgs. 139/2015. Tali voci ad oggi risultano allocate nella sezione "oneri diversi di gestione".

In merito al punto *sub 3*), gli "ammortamenti, accantonamenti e oneri diversi di gestione" ammontano complessivamente a circa 8,8 milioni di Euro, così ripartiti:

- "accantonamento a fondo rischi e oneri", per un importo pari a circa 5 milioni di Euro, relativo principalmente alla stima di: (i) possibili maggiori costi legati a maggiori rimborsi arbitrari; e (ii) costi presunti per eventuali fasi finali dei campionati Europei e Mondiali delle nazionali giovanili maschili e femminili;
- "ammortamenti", per un importo pari a circa 2,7 milioni di Euro;
- "oneri diversi di gestione", per un importo pari a circa 1,1 milioni di Euro.

La voce presenta complessivamente una variazione in aumento rispetto al *budget 2017*, pari a circa 2,5 milioni di Euro, riconducibile sostanzialmente a: (i) incremento degli ammortamenti, in misura pari a circa 1,2 milioni di Euro, collegato prevalentemente al progetto sviluppato dalla Federazione relativo alla riqualificazione, messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli impianti sportivi del Centro Tecnico Federale di Coverciano; e (ii) riallocazione di alcune voci di costo effettuata sulla base delle modifiche apportate ai principi contabili nazionali con il D.Lgs. 139/2015, per la quale si rimanda al punto *sub 2*).

Imposte e tasse

Le "Imposte e tasse" per l'esercizio 2018 vengono stimate in misura pari a 8,6 milioni di Euro. La voce registra dunque una variazione in decremento rispetto al *budget 2017*, pari a 2,2 milioni di Euro, collegata alla diminuzione dei ricavi afferenti i diritti televisivi – da attribuirsi alla mancata partecipazione della Nazionale A ai Mondiali di Russia – che ha inciso negativamente sull'utile commerciale della Federazione.

L'Organo di controllo ha esaminato, infine, il piano degli investimenti programmati, il cui importo complessivo ammonta a circa 2,1 milioni di Euro, di cui 0,5 milioni di Euro circa per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali, mentre la restante parte (di circa 1,7 milioni di Euro) attiene alle immobilizzazioni immateriali relative al nuovo software gestionale SAP.

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

Dal prospetto relativo alla pianificazione di tesoreria si evidenzia, infine, un saldo finale presunto al 31 dicembre 2018 pari a circa 53,8 milioni di Euro e prevede un totale di flussi in entrata pari ad euro 196,9 milioni ca. e un totale di flussi in uscita pari ad euro 196,6 milioni ca.



CONCLUSIONI

Si premette che le richieste di approfondimento espresse dal Collegio hanno ricevuto puntuale riscontro dalle strutture della Federazione e che la verifica della coerenza dei valori previsionali, rispetto agli impegni contrattuali esistenti e ai dati storici disponibili (dati consuntivi al 30.09.2017 e pre-consuntivi al 31.12.2017), non ha fornito elementi ostativi al rilascio di un parere favorevole al *budget* 2018.

Stante la previsione di *budget* di un risultato d'esercizio negativo per circa 9 milioni di Euro, il Collegio osserva che, qualora tale previsione dovesse effettivamente verificarsi, l'attuale patrimonio netto della Federazione - al 31.12.2016, pari a circa 46,8 milioni di Euro e nel presupposto che, al 31.12.2017, non sono previste perdite di esercizio - risulterebbe capiente al fine di assorbire la perdita prevista per il 2018; peraltro, anche considerando l'ingente *stock* di disponibilità liquide al 31.12.2017 (in contabilità, risultante in misura superiore a oltre 90 milioni di euro), la citata perdita stimata sarebbe comunque sostenibile anche finanziariamente.

Ciò premesso, il Collegio, anche in considerazione di quanto affermato nella relazione al budget 2018 circa la rigidità dei costi di struttura, esprime le seguenti raccomandazioni:

- (i) l'adozione di adeguati provvedimenti atti a ristabilire l'equilibrio economico gestionale nel breve periodo, anche perseguendo le azioni all'uopo già indicate nella relazione allegata al *budget* 2018;
- (ii) l'elaborazione, oltre al *budget* annuale, di un piano di sviluppo economico pluriennale, corredato delle relative previsioni patrimoniali e finanziarie (*cash flow*) che indichi la sostenibilità nel medio periodo della complessiva struttura gestionale federale.

Il Collegio, nel richiamare quanto sopra evidenziato, esprime il proprio parere favorevole al bilancio preventivo redatto per l'esercizio 2018, ritenendo attendibili le stime dei proventi e congrue le ipotesi di spese, ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del RAC.

Roma, 8 gennaio 2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Luca Galea

Corrado Gatti

Edoardo Sansoni