

VERBALE N. 127 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA FITET

Il Collegio dei Revisori dei Conti della FITET si è riunito nella giornata del 9 maggio 2019 presso uffici amministrativi della Federazione Italiana tennistavolo in Roma – Curva Nord Stadio Olimpico con il seguente ordine del giorno:

- Predisposizione e consegna alla Federazione della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Consuntivo del 2018.
- Varie ed eventuali

La seduta ha inizio alle ore 10.30. Sono presenti:

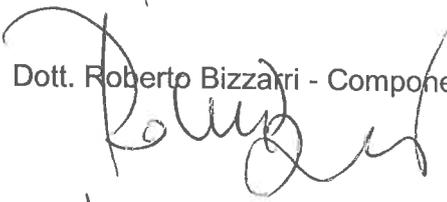
- Rag. Roberto Fulginiti - Presidente
- Dott. Roberto Bizzarri - Componente
- Dott. Fabrizio Ridolfi – Componente (dalle ore 16.30)

E' presente il Responsabile Amministrativo, sig.ra Franca Mancini.

Il Collegio a seguito della chiusura delle operazioni di revisione – avvenuta alle ore 20.30 – inerenti la verifica finale del Bilancio Consuntivo al 31/12/2018 che comprende lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota integrativa, il Rendiconto Finanziario, il Conto Consuntivo in termini di Cassa, trasmessi dagli Uffici Amministrativi della Federazione con allegata Relazione della Gestione del Presidente Federale, rilevato che le risultanze delle voci del bilancio corrispondono a quelle emergenti dalla contabilità della FITET e che i criteri di valutazione del bilancio, illustrati in Nota integrativa, sono conformi ai criteri e alle norme di contabilità del CONI e conformi ai principi contabili ed alle leggi vigenti, approva unanimemente il testo della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al bilancio d'esercizio 2018, allegata e facente parte integrante del presente verbale.

La Relazione viene consegnata in data odierna agli uffici competenti della Federazione.


Rag. Roberto Fulginiti - Presidente


Dott. Roberto Bizzarri - Componente


Dott. Fabrizio Ridolfi - Componente

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**

(allegato al Verbale n. 127 del 9 maggio 2019)

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'espletamento del mandato affidatogli, ha provveduto ad eseguire tutte le attività di controllo e vigilanza previste dal regolamento di contabilità delle FSN e DSA emanati dal CONI che trovano applicazione nei punti di seguito indicati.

L'esame del bilancio è stato svolto avendo riguardo ai principi di comportamento raccomandati dai Revisori contabili e dalle norme di comportamento dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione contabili il Collegio ha esercitato il giudizio professionale mantenendo lo scetticismo professionale.

Con l'attività prevista dall'articolo 2403, primo comma, Codice Civile, ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto, da parte del Consiglio Federale, dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio, presa visione del Bilancio d'esercizio, completo di nota Integrativa, Relazione del Presidente, Rendiconto Finanziario e Conto Consuntivo in termini di cassa, ha redatto la presente Relazione, dando atto che il responsabile amministrativo ha messo a disposizione del Collegio dei Revisori la documentazione via via richiesta.

Inoltre, il Bilancio 2018, è stato sottoposto ad attività di revisione e certificazione contabile a titolo volontario a cura della Società Deloitte & Touche Spa che ha emesso una propria Relazione consegnata direttamente alla Federazione.

1 - Controllo amministrativo – gestionale.

Il Collegio ha partecipato a tutte le riunioni del Consiglio Federale che si sono tenute nel rispetto delle norme statutarie che ne disciplinano il funzionamento.

Il sistema contabile adottato, di tipo economico/patrimoniale, è ispirato ai principi di competenza secondo quanto indicato dal CONI sulla base delle comunicazioni via via inviate.

Il Bilancio è stato predisposto in conformità alla normativa del Codice Civile, integrato dai principi e dai criteri elaborati dall'OIC e dagli schemi di contabilità emanati dal CONI e dal Regolamento di Amministrazione della Federazione.

Il Collegio durante l'esercizio di riferimento, ha vigilato – per quanto di competenza – sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, verificando l'idoneità del medesimo a rappresentare i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti contabili ed a tale riguardo non ha particolari osservazioni da riferire.

Il Collegio ha verificato lo stato del rispetto degli adempimenti prescritti dalla L. 31.12.2009 n. 196 in tema di monitoraggio ed armonizzazione dei conti pubblici con particolare riferimento alle istruzioni contenute nella circolare MEF RGS n. 31 del 29.11.2018 e, segnatamente, nella specifica scheda tematica "C" dedicata alle Federazioni sportive nazionali.

In materia di monitoraggio, l'invio al MEF, tramite lo specifico portale dedicato, risulta aggiornato, per il budget all'esercizio 2018, mentre, per il consuntivo all'esercizio 2017. Il Collegio rammenta che tra i documenti da inviare in allegato al MEF devono essere inseriti anche i verbali del Collegio dei Revisori.

In materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. 31.05.2011 n. 91 e dal DM MEF 27.03.2013, occorre segnalare che il CONI ha emanato le circolari n. 433 del 19.12.2018 e la circolare n. 23556 dell'08.03.2019.

Al riguardo, la Federazione ha adottato il Rendiconto Finanziario nella forma riclassificata e il conto consuntivo in termini di cassa - la cui sezione spese è articolata per missioni/programmi/raggruppamenti COFOG di 2[^] livello.

Il Collegio ha verificato la coerenza del Rendiconto Finanziario con il consuntivo in termini di cassa.

Il Collegio ha altresì preso atto che, in sede di approvazione del bilancio consuntivo, la Federazione ha approvato anche la riclassificazione del Bilancio Preventivo 2019 ed ha elaborato, con la stessa riclassificazione, il prospetto di budget pluriennale con la proiezione dei dati al biennio successivo.

Infine il Collegio rileva che restano da adottare il Piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio (in sede di budget) ed il relativo Rapporto consuntivo (in sede di consuntivo) in conformità alle linee guida definite con DPCM 18.09.2012 cui tuttavia non ha fatto ancora seguito alcuna direttiva del CONI.

2 - Controllo contabile e vigilanza (ex 2403 CC).

Il Collegio ha conoscenza della tipologia di attività svolta dalla Federazione ed ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e dell'amministrazione (compreso la tenuta contabile), unitamente al loro funzionamento; pertanto ritiene corretto l'operato della Federazione tenuto conto dell'oggetto dell'attività e delle dimensioni della stessa, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura amministratori, dipendenti e consulenti esterni si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio.

Nel corso del 2018 l'attività tipica della Federazione non è mutata ed è stata coerente con le finalità istituzionali. Non risulta sostanzialmente modificato l'assetto organizzativo, in considerazione dell'incremento dei lavoratori dipendenti di una sola unità; ciò è dovuto alla dismissione di una risorsa a seguito di incentivo all'esodo e quindi di prepensionamento, a cui ha fatto da contraltare l'inserimento di due nuove unità, assunte dal Consiglio Federale, delle quali una a tempo indeterminato ed una a tempo determinato, quest'ultima in sostituzione di una unità in aspettativa.

Risulta invariata anche per l'anno 2018, l'affidamento allo Studio Perciballi/Salas dell'attività di consulenza contabile e fiscale nonché degli altri professionisti esterni incaricati dell'assistenza giuslavoristica; tali professionisti hanno pertanto conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche straordinarie, che hanno influito sui risultati del bilancio.

Il controllo contabile è stato svolto dal Collegio con la periodicità prevista dalla legge, con verifiche sulla tenuta della contabilità e sull'accertamento delle rilevazioni dei fatti di gestione nelle scritture contabili e la loro correttezza, nonché la rispondenza delle medesime ai valori iscritti in bilancio.

Durante le verifiche periodiche il Collegio ha preso conoscenza dell'attività svolta allo scopo di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, effettuando il riscontro:

- della regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili;
- sull'osservanza delle leggi e dei regolamenti in materia contabile;
- sui bilanci consuntivi e preventivi ed altresì predisponendo le relative relazioni di accompagnamento;



- dei valori in cassa, degli altri valori e dei titoli, sulla base delle osservazioni e delle informazioni acquisite dal Responsabile Amministrativo.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio può affermare che sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione.

3- Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

Il progetto di bilancio trasmesso al Collegio dei Revisori è stato redatto e predisposto in osservanza ed in conformità alle disposizioni di legge ed in particolare alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dagli schemi per la formulazione del Regolamento di contabilità delle Federazioni Sportive Nazionali (FSN) e Discipline Sportive Associate (DSA) deliberati dal Consiglio Nazionale del CONI ed dal Regolamento di amministrazione della Federazione Italiana Tennistavolo.

Inoltre nella redazione del bilancio la Federazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.L. 139/2015 che a partire dall'anno 2016 ha apportato modifiche allo schema dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Il progetto di bilancio di esercizio 2018 presentato al Collegio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario è accompagnato dalla Relazione della Gestione del Presidente.

La Federazione, nella redazione dello Stato Patrimoniale ha adottato i criteri di valutazione indicati all'art. 2426 del Codice Civile, rilevando nel Conto Economico gli eventuali effetti sul risultato dovuti a tali valutazioni.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio, con riferimenti ai seguenti aspetti:

- osservanza delle norme che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio dell'esercizio e della Relazione sulla Gestione predisposta dal Presidente della Federazione, che ha fornito informazioni coerenti con i risultati di bilancio in un'ottica di continuità della Federazione;
- correttezza dei risultati economici della gestione e della situazione patrimoniale di fine esercizio;
- esattezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio.

Il bilancio federale relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, cui questa Relazione si riferisce, è stato oggetto di controllo di merito verificando i principi seguiti nella redazione ed impostazione generale dello stesso.

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato patrimoniale						
Descrizione	31.12.2018		31.12.2017		Differenza 2018/2017	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Immobilizzazioni	€ 172.087,76	6,6%	€ 139.922,09	5,7%	€ 32.165,67	23,0%
Attivo circolante	€ 2.430.259,54	93,1%	€ 2.298.803,58	93,6%	€ 131.455,96	5,7%
Ratei e risconti	€ 7.182,05	0,3%	€ 16.613,89	0,7%	-€ 9.431,84	-56,8%
ATTIVO	€ 2.609.529,35	100%	€ 2.455.339,56	100%	€ 154.189,79	6,3%
Patrimonio netto	€ 412.365,54	15,8%	€ 435.469,18	17,7%	-€ 23.103,64	-5,6%
Fondi per rischi ed oneri	€ -	0,0%	€ -	0,0%	€ -	-
Trattamento di fine rapporto	€ 449.342,88	17,2%	€ 401.799,04	16,4%	€ 47.543,84	11,8%
Debiti	€ 962.032,92	36,9%	€ 1.165.045,12	47,4%	-€ 203.012,20	-17,4%
Ratei e risconti	€ 785.788,01	30,1%	€ 453.026,22	18,5%	€ 332.761,79	73,5%
PASSIVO	€ 2.609.529,35	100%	€ 2.455.339,56	100%	€ 154.189,79	6,3%
Conto economico						
Descrizione	31.12.2018		31.12.2017		Differenza 2018/2017	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Attività centrale:						
Contributi CONI	€ 3.076.139,32	61,8%	€ 3.186.601,00	61,8%	-€ 110.461,68	-3,5%
Contributi CIP	€ 360.989,00	7,2%	€ 332.467,43	6,4%	€ 28.521,57	8,6%
Contributi Stato, Regioni, Enti Locali	€ 59.476,20	1,2%	€ 73.325,00	1,4%	-€ 13.848,80	-18,9%
Ricavi propri	€ 1.136.227,10	22,8%	€ 1.110.409,28	21,5%	€ 25.817,82	2,3%
Totale attività centrale	€ 4.632.831,62	93,0%	€ 4.702.802,71	91,2%	-€ 69.971,09	-1,5%
Attività struttura territoriale:						
Contributi Stato, Regioni, Enti Locali	€ 71.472,09	1,4%	€ 193.512,38	3,8%	-€ 122.040,29	-63,1%
Altri ricavi	€ 275.492,16	5,5%	€ 262.943,32	5,1%	€ 12.548,84	4,8%
Totale attività territoriale	€ 346.964,25	7,0%	€ 456.455,70	8,8%	-€ 109.491,45	-24,0%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.979.795,87	100%	€ 5.159.258,41	100%	-€ 179.462,54	-3,5%
Attività sportiva:						
Centrale	€ 2.634.817,37	52,9%	€ 2.723.279,75	52,8%	-€ 88.462,38	-3,2%
Struttura territoriale	€ 422.515,80	8,5%	€ 461.892,87	9,0%	-€ 39.377,07	-8,5%
Totale attività sportiva	€ 3.057.333,17	61,4%	€ 3.185.172,62	61,7%	-€ 127.839,45	-4,0%
Funzionamento:						
Centrale	€ 1.742.462,02	35,0%	€ 1.722.026,34	33,4%	€ 20.435,68	1,2%
Struttura territoriale	€ 122.817,71	2,5%	€ 150.482,80	2,9%	-€ 27.665,09	-18,4%
Totale funzionamento	€ 1.865.279,73	37,5%	€ 1.872.509,14	36,3%	-€ 7.229,41	-0,4%
Accantonamenti+oneri div.di gestione	€ 32.677,81	0,7%	€ 3.011,65	0,1%	€ 29.666,16	985,0%
COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 4.955.290,71	99,5%	€ 5.060.693,41	98,1%	-€ 105.402,70	-2,1%
RISULTATO OPERATIVO	€ 24.505,16	0,5%	€ 98.565,00	1,9%	-€ 74.059,84	-75,1%
Proventi/oneri finanziari	€ 156,20	0,0%	-€ 1.449,89	0,0%	€ 1.606,09	-110,8%
Imposte e tasse	-€ 47.765,00	-1,0%	-€ 49.138,00	-1,0%	€ 1.373,00	-2,8%
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 23.103,64	-0,5%	€ 47.977,11	0,9%	-€ 71.080,75	-148,2%

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

- non sono stati modificati i criteri di formazione rispetto al precedente esercizio;
- i criteri di valutazione, illustrati in Nota Integrativa, sono conformi a quanto previsto dai Principi Contabili e delle disposizioni di legge;
- la Nota integrativa espone, anche per l'esercizio 2018, i criteri di valutazione applicati in conformità agli adeguamenti richiesti in relazione al disposto del D.L n. 139/2015 e successive modificazioni ed integrazioni, ispirati al principio della prudenza e della competenza economica;
- il controllo è stato svolto secondo le disposizioni di legge ed i principi di revisione raccomandati dai principi contabili e dai regolamenti in vigore;
- il bilancio di esercizio è stato redatto sulla base degli indirizzi e norme di contabilità del Coni, secondo gli schemi presenti nelle varie circolari trasmesse e rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2018 ed il risultato economico di esercizio.

Dalle analisi delle risultanze di bilancio emerge che la Federazione ha chiuso l'esercizio con un risultato negativo di euro 23.103,64 come evidenziato dal Conto Economico 2018, determinato dalla somma algebrica tra il risultato operativo positivo per euro 24.505,16, il risultato della gestione finanziaria positivo per euro 156,20 e le imposte sul reddito per un valore negativo pari ad euro 47.765,00.

Per effetto del risultato economico di esercizio negativo conseguito nell'anno 2018, il patrimonio netto passa da euro 435.469,18 ad euro 412.365,54.

Preso atto di quanto stabilito dalla circolare C.O.N.I n. 3 del 11/10/2005, il fondo di dotazione indisponibile al 31/12/2018 deve essere adeguato ed incrementato in base alle risultanze ed ai criteri fissati dalla suddetta circolare attraverso l'utilizzo degli utili portati a nuovo.

Con riferimento al il Valore della Produzione 2018 è diminuito rispetto a quello del precedente esercizio 2017 di euro 179.462,54 con un decremento pari al 3,5%;

- i contributi del CONI si confermano la principale fonte di finanziamento della Federazione, rappresentando il 62% circa del Valore della Produzione, percentuale in linea rispetto all'anno precedente; si registra un leggero aumento delle quote degli associati che rappresentano il 15,95% del Valore della Produzione;
- le cause della variazione del Valore della Produzione sono riferibili principalmente alla diminuzione dei Contributi CONI (- euro 110.461,68) e dei Contributi da parte degli Enti

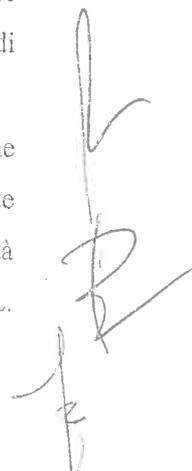
Locali/Altri soggetti (- euro 135.889,09) nonostante l'incremento dei ricavi da pubblicità e sponsorizzazione (euro 91.962,41);

- il Costo della Produzione 2018 è diminuito rispetto a quello del precedente esercizio 2017 di euro 105.402,70 con un decremento pari al 2% in ragione della diminuzione dei costi dell'attività sportiva, sia centrale sia territoriale;
- si osserva un aumento dei costi generali riferiti all'attività centrale pari ad euro 20.435,68 (+1% rispetto al 2017), dovuta principalmente all'aumento del costo per il personale;
- i costi di funzionamento e generali della struttura territoriale sono diminuiti di euro 27.665,09 pari al 18% rispetto all'esercizio precedente;
- con riferimento alla voce fondi per rischi ed oneri non risulta effettuato nessun accantonamento specifico;
- le posizioni in contenzioso sono state sottoposte al giudizio di merito del legale della Federazione che ha segnalato che la Federazione ha quattro cause giudiziali in corso, tutte con rischio di soccombenza possibile, per cui la Federazione ha ritenuto opportuno non effettuare accantonamenti di costi; la nota integrativa riporta l'informativa in argomento;
- il fondo svalutazione crediti ammontante ad Euro 32.534,00 ha avuto un notevole incremento (euro 30.264,00) derivante in massima parte dalla svalutazione integrale del credito di euro 30.000,00, relativo all'anno 2017, nei confronti del Comune di Terni che nel 2018 ha dichiarato la situazione di dissesto finanziario; ad ogni buon fine, la Federazione ha effettuato nei termini di legge la prevista insinuazione alla massa passiva della liquidazione di tale Ente.

4 - Giudizio/parere.

Il Collegio, a conclusione dell'esercizio 2018, ribadisce e raccomanda alla Federazione quanto segue:

- l'osservazione delle direttive impartite dal CONI attraverso le apposite circolari emanate relativamente all'equilibrio economico/finanziario ed il monitoraggio costante dei flussi di tesoreria;
- il costante monitoraggio sui Comitati Territoriali affinché trasmettano la documentazione obbligatoria di loro competenza nei termini e nelle modalità previste dal Regolamento di amministrazione dedicata all'organizzazione Territoriale;
- in materia di contratti pubblici, di procedere agli affidamenti nel rispetto del principio di rotazione degli inviti e degli affidamenti (cfr. art. 36 D.Lgs 50/2016 e s.m.i – linee guida ANAC n. 4 adottate con delibera 01.03.2018 n. 206) nonché di acquisire sempre il Documento Unico di Regolarità Contributiva con le modalità previste dall'art. 16 bis, comma 10 D.L. 185/2008 conv. con L. 2/2009.



A nostro giudizio il bilancio in esame è conforme alle norme che disciplinano la materia e rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della Federazione al 31 dicembre 2018, nonché il risultato economico dell'esercizio.

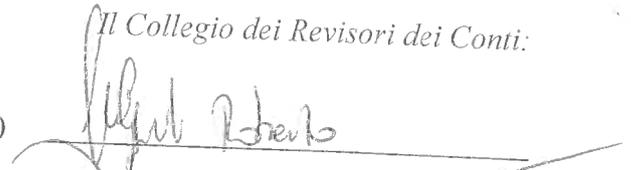
Il Collegio dei Revisori, sotto i profili di propria competenza e sulla base delle verifiche effettuate esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018 della Federazione Italiana Tennistavolo.

Il Collegio concorda con la proposta di copertura del risultato di esercizio negativo mediante l'utilizzo degli utili portati a nuovo.

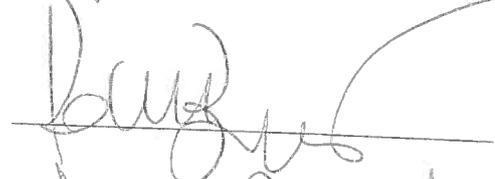
Roma, 09/05/2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Rag. Roberto Fulginiti (presidente)



Dott. Roberto Bizzarri (componente)



Dott. Fabrizio Ridolfi (componente)

