

CITTA' E DATA	Roma, 24 giugno 2013
LUOGO	Sede FISE
ORA	Inizio ore 15.00 fine ore 18.00
PRESENTI	<p>Per la FISE:</p> <p>S. G. A. Barbera Presidente C.R.C. G. Sammartini Dott. M. Testa Dott.ssa C. Cariatì</p> <p>Per il CONI:</p> <p>Dott. F. Raymondi Dott. M. Befera Dott.ssa M. Salvaggio</p>

VERBALE DELLA COMMISSIONE SULL'AVANZAMENTO DEL PROGETTO DI BILANCIO FEDERALE 2012

In data odierna si riunisce la Commissione nominata con Delibera del Consiglio Federale del 19 dicembre 2012.

In apertura di riunione il Responsabile Amministrativo FISE dott.ssa Cariatì, consegna a tutti i componenti della Commissione un prospetto di sintesi del risultato economico dell'esercizio 2012 che riporta un valore negativo di €/000 6.109.

La dott.ssa Cariatì illustra le principali componenti costo e ricavo che partecipano al risultato di cui sopra.

In particolare rileva che:

- è stato definito un accordo stragiudiziale tra FISE e Class Horse TV in seguito al quale la Federazione ha rilevato ricavi a titolo di Quote degli Associati pari a circa €/000 300 ed oneri straordinari pari a circa €/000 600;
- per l'organizzazione della manifestazione "Piazza di Siena" 2012, dovendo utilizzare un piano dei conti non modificabile, sono numerosi i conti di ricavo (tra cui Manifestazioni Internazionali, pubblicità e sponsorizzazioni) e di costo interessati, i quali oltretutto accolgono anche somme non riferibili all'evento, conseguentemente dal Conto economico non si evidenzia l'esatto disavanzo, dovendosi eventualmente redigere un prospetto ad hoc. Su tale aspetto la Commissione ha richiesto alla Federazione di inserire una adeguata informativa all'interno della Nota Integrativa, richiedendo di esplicitare il risultato economico complessivo e finale della manifestazione;
- i costi per la gestione degli impianti sportivi rilevati nel 2012 sono pari a ca. €/000 894 ed includono un maggior onere rispetto all'esercizio precedente, pari a circa €/000 200, derivante dalla fatturazione da parte Equestrian Service Srl dei lavori di manutenzione straordinaria effettuati presso il Centro Federale "Pratoni del Vivaro";
- sono stati rilevati accantonamenti per rischi ed oneri pari ad €/000 4.155, principalmente relativi a:
 - €/000 1.920: accantonamento al fondo rischi e oneri per cause e contenziosi in corso;
 - €/000 882: accantonamento al fondo rischi e oneri per possibili oneri futuri connessi alla liquidazione della società Equestrian Service Srl (pari sostanzialmente allo sbilancio tra debiti da pagare e crediti effettivamente incassabili);
 - €/000 936: accantonamento al fondo svalutazione crediti, pari al valore delle posizioni iscritte a credito dalla sede centrale nei confronti dei propri Comitati Regionali, al netto dei debiti iscritti verso gli stessi. Su tale aspetto la Commissione, considerata la loro natura di rilevazioni contabili credito/debito "intercompany", segnala l'opportunità di procedere alla cancellazione di tali posizioni anziché alla loro svalutazione, in quanto per tali voci mancano i presupposti certi (identificazione per partita di debitore ed importo) per poter essere mantenuti in stato patrimoniale come crediti. La Commissione ha comunque richiesto che le attività di analisi ed approfondimento di ciascuna posizione siano effettuate e portate avanti dalla federazione anche a seguire la cancellazione

es
mb

ca
a.

ca

ca

contabile, al fine di assicurare la corretta e completa ricostruzione delle operazioni fattuali sottostanti;

- €/000 440: accantonamento al fondo svalutazione crediti. Viene suggerito alla Federazione di non esporre il fondo nel passivo patrimoniale e di utilizzare gli appositi conti co.ge. relativi alla svalutazione crediti;

- €/000 49: per la svalutazione del valore della partecipazione in Equestrian Service Srl

– sono stati iscritti oneri straordinari pari ad €/000 1.592 ed in particolare:

- €/000 846: per oneri derivanti dalla transazione siglata dalla Federazione con il fornitore INFRONT. A fronte di tale riconoscimento di oneri, INFRONT ha riconosciuto alla Federazione i crediti già iscritti in bilancio. La Commissione non ha avuto visione e preso in esame la documentazione relativa alla transazione;

- €/000 600: per l'accordo stragiudiziale tra FISE e Class Horse TV di cui sopra;

- €/000 24: per la svalutazione delle rimanenze di magazzino.

Per quanto riguarda infine il costo del personale, per il quale la Federazione ha ottenuto i dati aggiornati al 31.12.2012 da parte della Coni Servizi Spa (in qualità di fornitore esterno del servizio paghe), il Responsabile Amministrativo ha confermato di aver effettuato una ricostruzione del debito per TFR dal 2009 al 2012. In seguito a tali verifiche è stata rilevata una quota di debito integrativa e relativa al personale dipendente transitato nel 2010 da Equestrian Service Srl presso i Comitati Regionali FISE, pari a circa €/000 147.

La Commissione prende atto di quanto sopra illustrato riscontrando una sostanziale coerenza con i suggerimenti precedentemente forniti e invita la Federazione ad effettuare le ultime sistemazioni come suggerite nella presente riunione.

La Federazione comunica che il Consiglio Federale si riunirà, per l'approvazione del bilancio consuntivo 2012, in data 3 luglio 2013.

CONCLUSIONI

La Commissione ricorda che gli obiettivi dei propri lavori, come definiti nel primo verbale, si sono di fatto articolati su due ambiti contabili, organizzativi e procedurali differenti ovvero la contabilità gestita dalla sede centrale e la contabilità gestita dai Comitati Territoriali, come noto, dotati di autonomia.

Per quanto sopra, la Commissione valuta positivamente il lavoro fin qui svolto sulle poste gestite dalla sede centrale ma, al contempo, constata la produzione parziale e incompleta di dati e documenti relativi al territorio, nonostante le diverse richieste ufficiali effettuate dalla Federazione, che non ha permesso lo svolgimento delle analisi previste, compromettendo parzialmente l'obiettivo assegnato alla Commissione.

L'iscrizione nel Bilancio federale delle poste gestite contabilmente presso il territorio senza aver effettuato le verifiche previste dalla Commissione, data la loro rilevanza e materialità, ha la conseguenza di non eliminare i rischi in merito all'attendibilità e alla correttezza del Bilancio stesso.

La Commissione invita dunque la Federazione sia a richiedere ed ottenere dai Comitati quanto richiesto e ad effettuare le dovute analisi, sia a ridefinire normativamente e organizzativamente i processi che governano i rapporti con il territorio.

Elemento fondamentale, nonché punto di partenza, di tale revisione, non può non essere la puntuale definizione organizzativa e giuridica dell'"autonomia" concessa ai Comitati.

In tal senso la Commissione ritiene che l'"autonomia" possa sicuramente consistere in un decentramento di funzioni, anche amministrativo - contabili, sul territorio, ma che tale decentramento non debba porsi in contrasto con l'esigenza di mantenere e rafforzare a livello centrale le necessarie e opportune funzioni di controllo.

La necessità di tali controlli a livello centrale, oltre che da esigenze di corretta amministrazione e buon andamento della Federazione, discende dalla presenza di responsabilità, non delegabili, in capo ai vertici federali e agli organi di controllo centrali, anche in presenza di "autonomia" del territorio.

leg
allo
A:
A:
B:

Tali responsabilità, definite delle norme civili, penali e contabili, sono finalizzate alla corretta e trasparente redazione del Bilancio Federale e individuano i ruoli di garanzia e controllo in merito a tali finalità.

In altre parole, anche in caso di autonomia territoriale, del bilancio federale rispondono i vertici federali e gli organi di controllo centrali, mentre i bilanci dei singoli Comitati rilevano come atti di mera gestione interna e non possiedono alcuna valenza giuridica autonoma né verso i terzi né gli altri soggetti tutelati dalle suddette norme sugli illeciti civili e penali connesse alla redazione, approvazione e controllo del bilancio.

In ultimo, si invita la Federazione a perseguire le implementazioni organizzative, processuali e tecniche suggerite, al fine di migliorare il proprio sistema amministrativo-contabile ed eliminare le criticità rilevate.


Allo stato, la Commissione ritiene di aver raggiunto gli obiettivi relativi alla contabilità della sede centrale ma, al contempo, di non essere stata messa nelle condizioni di perseguire gli obiettivi relativi alla contabilità del territorio.

In tal senso, non ravvisando la presenza di segnali di discontinuità in merito alla mancata trasmissione di dati e documenti da parte del territorio, salvo diversa indicazione, la Commissione ritiene conclusi i propri lavori.

Del che è verbale che letto e approvato, viene sottoscritto.

FIRME

Per la FISE

Three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most legible, followed by a more stylized one, and a third one at the bottom.

Per il CONI

Two handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is more legible than the one below it.