

Fondo Rischi ed Oneri

Il dettaglio dei fondi rischi ed oneri è il seguente:

Descrizione (€/000)	31.12.2003	31.12.2002
Fondo trattamento quiescenza e obblighi simili	189.163	199.571
Altri fondi per rischi ed oneri	99.326	154.320
<b>Totale</b>	<b>288.489</b>	<b>353.891</b>

Fondo trattamento quiescenza e obblighi simili

Tale fondo, creato per rispecchiare l'effettivo impegno assunto dalla società relativo all'integrazione del trattamento pensionistico dei dipendenti, alla data del 31 dicembre 2003 risulta essere stato utilizzato per 10.408 €/000 per il pagamento delle pensioni agli aventi diritto.

Altri fondi per rischi ed oneri

Tale voce si è così movimentata nel corso dell'esercizio:

Saldo al 31 dicembre 2002	154.320
Incremento del periodo	3.028
Decremento del periodo	(58.022)
<b>Saldo al 31.12.2003</b>	<b>99.326</b>

Il fondo, pari a complessivi 99.326 €/000 al 31 dicembre 2003, comprende gli accantonamenti destinati a coprire perdite ed oneri relativi

- al contenzioso verso le Federazioni Sportive;
- ai programmi di ristrutturazione della società;
- al contenzioso legale civile ed amministrativo;
- al contenzioso giuslavoristico.

La variazione in diminuzione del fondo pari a 58.022 €/000 è attribuibile:

- ai movimenti in diminuzione del fondo accantonato in sede di perizia per il contenzioso con le Federazioni Sportive per complessivi 50.676 €/000; ciò, a fronte degli importi già pagati nell'esercizio o da liquidare per competenze del 2003 alle Federazioni Sportive per 18.944 €/000 ed a fronte del rilascio del fondo a seguito delle risultanze della transazione con la Federazione Italiana Giuoco Calcio del settembre 2003, per complessivi 31.732 €/000;

- al pagamento degli incentivi all'esodo (5.696 €/000), come previsto dal piano di prepensionamento del personale;
- all'utilizzo del fondo per la parte relativa ai rischi del contenzioso legale civile ed amministrativo e giuslavoristico per 1.650 €/000;

La variazione in aumento del fondo, pari a 3.028 €/000, è riconducibile per 2.628 €/000 all'aggiornamento della valutazione degli accantonamenti necessari a fronte di rischi legati al contenzioso giuslavoristico e collegato ai rapporti con i dipendenti e per 400 €/000 all'aggiornamento della valutazione degli accantonamenti per il contenzioso civile.

#### *Indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto*

Tale fondo accoglie: l'indennità di anzianità per le qualifiche professionali del personale non dirigente, dirigenti generali, personale dirigente, medici e professionisti; il TFR previsto per i giornalisti e i custodi; l'indennità integrativa di anzianità per gli iscritti al fondo di previdenza.

La voce di bilancio, nel corso dell'esercizio, è stata movimentata nel seguente modo:

<i>Descrizione</i> (€/000)	<i>Fdo al</i> <i>31.12.2002</i>	<i>Decremento</i> <i>del periodo</i>	<i>Incremento</i> <i>del periodo</i>	<i>Fondo al</i> <i>31.12.2003</i>
Indennità di anzianità e TFR	78.771	(19.512)	29.994	89.252
Indennità integrativa anzianità	13.718	(4.262)		9.546
<b>Saldo 31.12.2003</b>	<b>92.489</b>	<b>(23.774)</b>	<b>29.994</b>	<b>98.708</b>

Il decremento dell'indennità di anzianità e del TFR è dovuto per 17.771 €/000 all'assorbimento del fondo per le cessazioni dal servizio del personale dipendente, avvenute nel corso dell'esercizio: la maggior parte di tale assorbimento è riferibile alle cessazioni intervenute nell'ultima parte del 2003; decrementi per 1.741 €/000 sono relativi alle uscite di personale per mobilità verso altri Enti e all'erogazione di anticipazioni di TFR ed indennità concesse ai dipendenti.

L'incremento del periodo ha adeguato il saldo di bilancio per fronteggiare le indennità maturate dal personale in forza al 31 dicembre 2003, in conformità agli obblighi contrattuali e di legge in materia. Tale adeguamento ha riguardato, principalmente, la stima degli effetti sul fondo di indennità di anzianità e TFR della negoziazione del primo contratto collettivo nazionale di Lavoro personale di CONI Servizi SpA, precedentemente dipendente dall'Ente pubblico CONI.

Come anche esposto nella relazione sulla gestione, tra i fatti successivi alla chiusura dell'esercizio 2003, la società si è allineata, secondo quanto stabilito dal Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota del 28 aprile 2004, alle percentuali di incremento retributivo previste per il pubblico impiego. Sono stati assunti a riferimento, in base a tale richiesta, i benefici contrattuali riconosciuti con il CCNL degli enti pubblici non economici. In particolare, i principali effetti si sono avuti sul fondo, in termini di:

- incremento della percentuale (dal 30% al 70%) dell'indennità integrativa speciale, quale parte della base di calcolo dell'indennità di anzianità dei dipendenti; tale incremento incide su tutti gli anni di servizio dei dipendenti;
- adeguamento delle retribuzioni tabellari;

Sull'adeguamento del saldo del fondo al 31.12.2003, ha inciso, inoltre, anche l'effetto degli incrementi attribuiti al personale dirigente e medici dal rinnovo contrattuale (siglato nel 2003) relativo agli anni 1998 - 2001.

L'incremento del periodo per 29.994 €/000 include gli accantonamenti, per 3.977 €/000, di competenza dell'esercizio in corso - con contropartita economica nei costi del personale - e, per 26.017 €/000, gli accantonamenti di competenza degli esercizi precedenti - con contropartita economica negli oneri straordinari.

### *Debiti*

La situazione debitoria complessiva dell'azienda viene esposta nel seguente prospetto:

<i>Descrizione</i> (€/000)	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>	<i>Differenza</i>
<b>Debiti verso Banche</b>	<b>400.930</b>	<b>285.836</b>	<b>115.094</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>29.410</b>	<b>311</b>	<b>29.099</b>
Debiti verso altri:			
Da conferimento CONI Ente	58.604	140.863	(82.259)
Altri debiti	34.997	61	34.936
<b>Totale Debiti verso altri</b>	<b>93.601</b>	<b>140.924</b>	<b>(47.323)</b>
<b>Debiti Tributari</b>	<b>12.714</b>	<b>0</b>	<b>12.714</b>
<b>Debiti vsò Istituti di prev. e sicurezza sociale</b>	<b>3.060</b>	<b>0</b>	<b>3.060</b>
<b>Totale</b>	<b>539.714</b>	<b>427.071</b>	<b>112.643</b>

Debiti verso banche

Di seguito si riporta il dettaglio analitico:

<i>Descrizione</i> (€/000)	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>	<i>Differenza</i>
Utilizzo fido BNL (gennaio 2003)	120.000	0	120.000
Anticipi di Tesoreria BNL	233.841	215.478	18.363
Finanziamento BNL in c/speciale (entro il 2003)		26.030	(26.030)
Finanziamento BNL in c/speciale (entro il 2004)	32.847	32.847	
<i>Totale finanziamento in c/speciale</i>	<i>32.847</i>	<i>58.877</i>	<i>(26.030)</i>
Finanziamento ICS	14.242	11.482	2.760
<b>Totale</b>	<b>400.930</b>	<b>285.836</b>	<b>115.094</b>

L'incremento netto dei debiti del periodo, pari a 115.094 €/000, è riconducibile alla necessità gestionale di ricorrere al finanziamento bancario in alternativa al mancato ricevimento in corso d'anno dei corrispettivi da parte dell'Ente CONI per il contratto di servizio 2003. Nel corso del 2003 la società si è avvalsa dei fidi concessi dalla Banca Nazionale del Lavoro, pari rispettivamente a 120.000 €/000 (gennaio 2003) ed a 75.000 €/000 (agosto 2003).

Al 31 dicembre 2003 risultava rimborsato interamente, con le risorse incassate in chiusura del 2003 dall'Ente CONI, il finanziamento concesso dalla BNL in agosto, mentre risultava interamente utilizzato e non ancora rimborsato quello da 120.000 €/000 concesso a gennaio 2003.

Le anticipazioni su conto corrente al 31.12.2003, pari a 233.841 €/000, si riferiscono al conto esercizio che include tre conti anticipi di tesoreria, il cui utilizzo è stato completato nel corso del primo semestre 2003.

Alla chiusura del 2003 risulta, infine:

- diminuito il debito del finanziamento BNL in conto speciale (contratto stipulato tra il CONI e BNL il 23 dicembre 1999 per un importo massimo di 200 miliardi di lire rinnovato fino al 31 dicembre 2004), in quanto ulteriormente rimborsato nel corso dell'esercizio; la quota residua di tale debito, pari al 31.12.2003 a 32.847 €/000, è destinato ad estinguersi entro il 31.12.2004;
- aumentato il ricorso al finanziamento ICS per crediti concessi sotto forma di mutui a medio-lungo termine per la costruzione, manutenzione e il miglioramento degli impianti sportivi nonché l'acquisizione delle relative aree e di immobili destinati ad attività sportive.

Come descritto nella relazione sulla gestione tra i fatti di ri-nevo successivi alla chiusura dell'esercizio, nel corso del 2004 le risorse di 130.000 €/000 ricevute dalla Coni Servizi SpA a titolo di apporto patrimoniale con Legge 350/2003 sono state destinate al rimborso totale del finanziamento da 120.000 €/000 e, per i restanti 10.000 €/000, al rimborso parziale degli anticipi di Tesoreria. La società ha richiesto, contestualmente a tali operazioni, l'apertura di una nuova linea di fido presso BNL da utilizzarsi a copertura dei fabbisogni generati dalla gestione corrente, in attesa degli incassi dall'Ente CONI dei corrispettivi per il contratto di servizio 2004.

A fronte dei finanziamenti ICS risultano concesse garanzie per complessivi 15.743 €/000.

#### Debiti da conferimento CONI Ente

Trattasi dei debiti rinvenienti dalla situazione patrimoniale dell'Ente CONI alla data del 31 dicembre 2002 così come rettificati sulla base della perizia Ernst & Young. Al 31 dicembre 2003 l'ammontare di tali debiti è di 58.604 €/000. Si riporta di seguito la movimentazione della voce in esame, avvenuta nel corso dell'esercizio:

<i>Descrizione</i> (€/000)	31.12.2003	31.12.2002	Differenza	Di cui: pagamenti	Di cui: rettifica di debiti
Debiti verso FSN (L 388/2000)	10.329	10.329			
Debiti verso Sogei per spese totalizzatore	0	5.507	(5.507)		(5.507)
Debiti per contributi cr, cp, enti prom sport	3.268	7.837	(4.569)	(4.569)	
Debiti per montepremi concorsi pronostici	10.681	11.136	(455)	(455)	
Debiti per condono edilizio	1.162	5.813	(4.651)	(4.651)	
Debiti verso il personale	11.363	29.286	(17.923)	(15.131)	(2.792)
Altri debiti	21.801	70.955	(49.154)	(40.242)	(8.912)
<b>Totale</b>	<b>58.604</b>	<b>140.863</b>	<b>(82.259)</b>	<b>(65.048)</b>	<b>(17.211)</b>

La riduzione del saldo debiti alla fine dei due periodi, pari a complessivi 82.259 €/000 è attribuibile per 65.048 €/000 (79%) ai pagamenti dell'esercizio – in forza anche della scelta del management aziendale di ridurre l'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori, al fine di contribuire a migliorare i rapporti con gli stessi – e per la restante quota (17.211 €/000) alla decisione di spesare alcuni debiti iscritti al 31.12.2002 e risultanti non più dovuti.

In particolare, sono stati individuati determinati residui passivi conferiti dall'Ente CONI al 31.12.2002 corrispondenti ad impegni iscritti in contabilità finanziaria a fronte di debiti attualmente non più considerabili dovuti per 17.211 €/000 (il 23% del saldo debiti al 31.12.2002 depurato dei pagamenti effettuati nell'esercizio, pari a 75.815 €/000). Tra questi, oneri per la gestione del

totalizzatore nazionale per gli anni antecedenti al 2004 per 5.507 €/000; debiti pregressi per costo del lavoro per complessivi 4.981 €/000 (classificati per 2.792 €/000 nei debiti verso il personale e per 2.189 €/000 negli altri debiti), tra i quali accantonamenti effettuati su potenziali ricorsi, costi ed oneri per personale di altre amministrazioni comandato presso il CONI, indennità ed oneri per missioni, etc.

Le altre rettifiche (6.784 €/000) relative ad altri debiti sono riconducibili principalmente a: fondi impegnati negli anni passati nei confronti delle zone totocalcio per la gestione dei concorsi pronostici, ma mai assegnati (2.300 €/000), impegni deliberati nel 1998 per progetti informatici cui non è stato dato seguito (1.022 €/000), debiti scaduti per decorrenza termini (1.191 €/000), ulteriori impegni assunti nelle aree gestione e manutenzione impianti e produzione entrate (1.925 €/000) a fronte dei quali non sono stati nel tempo ricevute prestazioni/beni e registrati i relativi costi e debiti.

#### Debiti verso fornitori

L'ammontare di tali debiti al 31 dicembre 2003, pari a 29.410 €/000, è relativo a prestazioni rese dai fornitori nel corso dell'esercizio 2003 (di cui 7.334 €/000, per fatture da ricevere). Essi si riferiscono a servizi di manutenzione impianti, spese di pulizia e vigilanza, utenze, viaggi, oneri locativi e consulenze prestate sia da persone giuridiche che da persone fisiche.

#### Altri debiti

L'ammontare di tali debiti al 31 dicembre 2003, pari a 34.997 €/000, si riferisce principalmente a debiti nei confronti del personale (32.546 €/000) relativamente a diverse nature di costo. Tra queste, i debiti verso il personale per indennità di anzianità e TFR maturati nel 2003, l'adeguamento delle retribuzioni derivante dal nuovo contratto di lavoro, sia per la parte di competenza dell'esercizio in corso - che trova contropartita economica negli altri accantonamenti del periodo nei costi del personale -, sia per quella di competenza degli esercizi precedenti - che trova contropartita economica negli oneri straordinari -; debiti per il compenso incentivante 2003; debiti per straordinari per personale non dirigente, etc.

#### Debiti tributari

I debiti tributari, pari a complessivi 12.714 €/000, includono l'accantonamento per imposte sul risultato d'esercizio al 31 dicembre 2003 (IRAP per 5.703 €/000) e i debiti IVA verso il fisco.

maturato al 31 dicembre 2003 (3.071 €/000), su cui incide la fatturazione attiva verso CONI Ente per i costi sostenuti dalla Società in base al contratto di servizio per l'anno 2003.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

L'ammontare di tali debiti al 31 dicembre 2003, pari a 3.060 €/000, si riferisce principalmente al debito verso l'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale (2.678 €/000).

*Ratei e Risconti*

I ratei e risconti ammontano al 31.12.2003 a 77 €/000. Trattasi nello specifico di ratei passivi relativi al premio assicurativo annuo riconosciuto alla Unipol per l'assicurazione dei dipendenti della Società e pagato posticipatamente.

## ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Per quanto concerne i commenti sull'andamento generale dei ricavi e dei costi nel corso dell'esercizio si rinvia alla relazione sulla gestione, a norma del comma 1 dell'art. 2428 c.c..

Il confronto con il periodo precedente, pur riportato, non risulta significativo in quanto la società nel corso del 2002, dalla sua costituzione (8 luglio 2002) e fino alla data di chiusura del bilancio al 31.12.2002, è risultata inattiva; gli unici costi sostenuti nel 2002 sono sostanzialmente riferibili ad operazioni di costituzione ed ai compensi spettanti agli organi sociali (amministratori e sindaci).

### *Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni*

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano al 31 dicembre 2003 a 183.650 €/000. Il valore sopra esposto è al netto di resi e rettifiche.

L'importo di cui sopra è riconducibile principalmente ai ricavi maturati per servizi resi all'Ente CONI pari a 179.088 €/000. Essi si sostanziano:

- nell'approntamento dei mezzi, dei beni, e delle risorse umane per l'attuazione dei compiti attribuiti dall'Ente CONI, tra cui i programmi deliberati dalla Giunta Nazionale (Preparazione Olimpica, attività Antidoping, formazione, medicina, promozione dello sport, ecc.);
- nelle attività gestionali ordinarie della società;
- nelle attività necessarie per l'organizzazione ed il funzionamento di Organi e Commissioni, strutture preposte alla vigilanza ed al controllo del CONI sugli enti sportivi e strutture preposte alla gestione della contabilità sulla base del Regolamento di amministrazione e di contabilità del CONI;
- nella messa a disposizione di personale e di beni mobili ed immobili per la gestione di concorsi pronostici e delle scommesse sportive da parte del CONI per il 1° semestre 2003;
- nel prestito di personale al CONI impiegato per assicurare la funzionalità delle Federazioni Sportive Nazionali.



La restante parte dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari al 31.12.2003 a 4.562 €/000, è relativa a:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Concessione in uso impianti sportivi	3.880	0
Ricavi assegnati dal Toroc al CONI	202	0
Concessione in uso fabbricati	207	0
Altri	273	0
<b>Totale</b>	<b>4.562</b>	<b>0</b>

#### *Altri Ricavi e Proventi*

Ammontano a 2.583 €/000 e si riferiscono:

- per 1.872 €/000 a rimborsi di spese postali e spese telefoniche sostenute dalla società per conto delle Federazioni Sportive;
- per 711 €/000 ai riaddebiti (fatture da emettere) all'AAMS per il 2° semestre 2003.

#### *Costi della Produzione*

#### **Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Merci**

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Combustibili per riscaldamento	511	0
Materiale di consumo	580	0
Altri acquisti	115	0
<b>Totale</b>	<b>1.206</b>	<b>0</b>

**Costi per Servizi**

Ammontano a 41.461 €/000 al 31 dicembre 2003 contro i 66 €/000 dell'esercizio chiuso al 31.12.2002 e si compongono come segue:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Manutenzioni	16.033	0
Pulizie	6.084	0
Utenze	5.052	0
Vigilanza	3.273	0
Viaggi e trasporti	2.882	0
Premi assicurativi	1.346	0
Consulenze	1.166	0
Compensi profess.li e lavoro autonomo	380	60
Altro	5.245	6
<b>Totale</b>	<b>41.461</b>	<b>66</b>

I costi delle utenze del 2003 includono anche quelli relativi a tutti gli immobili dei Comitati Provinciali e Regionali.

**Costi per godimento di beni di terzi**

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Affitti passivi e spese accessorie	9.552	0
Noleggi	146	0
<b>Totale</b>	<b>9.698</b>	<b>0</b>

La voce fitti passivi al 31 dicembre 2003 comprende, tra le altre, le spese per l'affitto e gli oneri condominiali delle 122 sedi periferiche, per circa 4.300 €/000.

**Costi per il personale**

La composizione dei costi dell'esercizio è la seguente:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
<i>Costi del personale:</i>		
Salari e stipendi	77.241	0
Oneri sociali	16.803	0
Indennità di anzianità e TFR	3.977	0
<b>Subtotale</b>	<b>98.021</b>	<b>0</b>

<i>Altri costi del personale:</i>		
Altri accantonamenti del periodo	4.516	0
Interventi assistenziali	1.196	0
Altri costi	192	0
<b>Subtotale</b>	<b>5.904</b>	<b>0</b>
<hr/>		
<b>Totale</b>	<b>103.925</b>	<b>0</b>

Come descritto nelle voci dello stato patrimoniale, l'accantonamento per indennità di anzianità e TFR include, per la parte di competenza dell'esercizio in corso, gli effetti economici sul ricalcolo del fondo delle modifiche introdotte dal nuovo contratto di lavoro.

Negli altri accantonamenti del periodo per 4.516 €/000 sono riflessi i maggiori accantonamenti resi necessari dall'adeguamento retributivo relativamente alla quota dell'esercizio, anch'esso in virtù del nuovo contratto di lavoro del personale CONI Servizi.

Il personale in forza durante gli ultimi due esercizi risulta così suddiviso:

	<i>Media 2003</i>	<i>Finale 31.12.2003</i>	<i>Finale 31.12.2002</i>
Dirigenti	86	63	91
Impiegati	2.399	2.176	2.427
Medici	16	16	16
Professionisti	18	16	18
Giornalisti	8	8	8
Custodi	5	5	5
<b>Totale</b>	<b>2.532</b>	<b>2.284</b>	<b>2.565</b>

La media 2003 è calcolata sulla base della forza lavoro presente in ciascun mese del 2003

#### *Ammortamenti e Svalutazioni*

Per gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali (913 €/000) e gli ammortamenti e le svalutazioni relative alle immobilizzazioni materiali (pari rispettivamente a 6.516 €/000 e 174 €/000, per totali 6.690 €/000), si rinvia a quanto descritto nelle corrispondenti voci dello stato patrimoniale.

*Accantonamento per rischi*

La voce è così composta:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Acc.to al fondo rischi	3.028	0
<b>Totale</b>	<b>3.028</b>	<b>0</b>

Come descritto nella corrispondente voce dello stato patrimoniale, l'accantonamento si riferisce, sia ai rischi collegati ai rapporti con i dipendenti, sia all'aggiornamento del contenzioso civile.

*Oneri diversi di gestione*

Ammontano a complessivi 766 €/000 al 31.12.2003, di cui 581 €/000 per costi relativi all'imposta comunale sugli immobili di proprietà e per 185 €/000 per imposte e tasse varie.

*Proventi e Oneri Finanziari*

I proventi finanziari sono così composti:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Interessi attivi bancari	434	3
Altri interessi attivi	422	0
Interessi attivi su mutui e prestiti	238	0
Altri proventi finanziari	117	0
<b>Totale</b>	<b>1.211</b>	<b>3</b>

Gli altri interessi attivi si riferiscono a interessi di rivalutazione per quanto attiene alla richiesta di rimborso IRPEG - ILOR per gli anni 1985 - 1986. I 238 €/000 si riferiscono agli interessi su mutui e prestiti al personale dipendente. Gli altri proventi finanziari attengono a interessi su titoli a reddito fisso (31 €/000) e a dividendi dell'ICS maturati nell'anno 2003 (85 €/000).

Gli interessi passivi e oneri sono dati da:

<i>Descrizione</i> €/000	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
Interessi passivi bancari	14.033	0
Interessi passivi altri enti (ICS)	471	0
<b>Totale</b>	<b>14.504</b>	<b>0</b>

*Proventi e Oneri Straordinari*

I proventi straordinari risultano composti come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
<i>Sopravvenienze attive</i>	<i>36.552</i>	<i>0</i>
<i>Insussistenza di passivo</i>	<i>17.211</i>	<i>0</i>
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	<i>140</i>	<i>0</i>
<b>Totale</b>	<b>53.903</b>	<b>0</b>

L' 85 % ca. del valore in bilancio delle sopravvenienze attive, 31.732 €/000, è costituito dall'assorbimento del fondo per il contenzioso con le Federazioni Sportive. Le Federazioni Sportive organizzatrici degli eventi, a suo tempo, hanno richiesto al CONI una percentuale sugli introiti delle scommesse sportive. La società nel 2002, basandosi sulla perizia Ernst & Young, ha iscritto un apposito fondo, anche in considerazione delle incertezze relative allo sviluppo delle vicende legate all'integrazione dei minimi garantiti. Nella transazione della società con la Federazione Giuoco Calcio siglata nel mese di ottobre 2003, la passività si è manifestata in misura notevolmente inferiore rispetto allo stanziamento iniziale, comportando la realizzazione della suddetta sopravvenienza.

La restante quota di sopravvenienze attive per complessivi € 4.820 €/000 si riferisce, tra gli altri, per € 1.492 €/000 a rimborsi relativi alle scommesse motoristiche per gli anni 2000-2001 per i quali non risultava iscritto in bilancio il relativo credito; per € 1.411 €/000 ad incassi su partite creditorie non valorizzate in sede di perizia; per € 529 €/000 a doppia contabilizzazione di partite debitorie; per 247 €/000 al riallineamento contabile dei crediti per mutui e prestiti al personale alla data del 31 dicembre 2002, rispetto al valore indicato in sede di perizia.

Per quanto attiene alle insussistenze di passivo per 17.211 €/000 si rimanda alla analisi dei residui passivi conferiti dall'Ente CONI descritta nella voce debiti dello stato patrimoniale.

Gli oneri straordinari risultano composti come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
<i>€/000</i>		
Sopravvenienze passive	12.695	0
Altre sopravvenienze passive	29.478	0
<b>Totale</b>	<b>42.173</b>	<b>0</b>

Tra le voci più significative delle sopravvenienze passive, complessivamente pari a 12.695 €/000, 6.197 €/000 sono riconducibili alla regolarizzazione della posizione debitoria della società verso il Comitato per l'Organizzazione dei XX Giochi Olimpici Invernali di Torino 2006 (a compensazione delle anticipazioni ricevute dallo stesso nel corso del 2001 e del 2003); 3.987 €/000 sono riconducibili alla mancata iscrizione in bilancio di costi di competenza di esercizi precedenti (in particolare, si tratta della regolarizzazione di sospesi per 3.279 €/000 relativi per lo più a costi di utenze e 708 €/000 per costi legali); 1.890 €/000 sono relativi a pagamenti effettuati in corso d'anno a fronte di debiti dovuti, ma non presenti in contabilità all'1.1.2003.

Per quanto attiene alle altre sopravvenienze passive, pari a 29.478 €/000, sono attribuibili per 28.346 €/000 agli effetti, in termini di adeguamento del fondo indennità di anzianità e TFR e di adeguamenti retributivi tabellari, dei rinnovi dei contratti di lavoro del personale della società relativamente alla quota degli esercizi precedenti.

#### *Imposte e tasse*

L'entità dell'accantonamento su tale voce di bilancio risente delle risultanze dell'interpello presentato dalla società successivamente alla chiusura dell'esercizio e relativo agli effetti ai fini delle imposte sui redditi dei conferimenti dall'Ente CONI alla Coni Servizi SpA e successiva ricapitalizzazione della società.

Le imposte e tasse ammontano a 5.703 €/000 e riguardano il costo stimato per l'IRAP dell'esercizio. Non è stato viceversa effettuato alcun accertamento di costo per IRPEG di competenza, in assenza del presupposto oggettivo (materia imponibile).

Per quanto attiene la "fiscalità anticipata e differita" si rileva che essa è ascrivibile alle perdite fiscali IRPEG consuntivate al 31.12.2003, attribuibili sostanzialmente all'effetto dell'utilizzo dei fondi stanziati dalla perizia dell'advisor Ernst & Young, considerati fiscalmente servizi a SpA.

In considerazione delle attuali conoscenze, non sussistendo ancora elementi ragionevolmente certi derivanti da piani aggiornati previsionali-reddituali di medio periodo tali da configurare la possibile produzione in detto arco temporale di redditi imponibili futuri, si è ritenuto prudenzialmente di non iscrivere nel presente bilancio alcun importo a titolo di imposte anticipate.

*Compensi ad Amministratori e Sindaci*

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>
<i>Amministratori</i>	220	36
<i>Sindaci</i>	80	24
<b>Totale</b>	<b>300</b>	<b>60</b>

Roma, 10 Giugno 2004

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
(Giovanni Petrucci)

PAGINA BIANCA