

I maggiori ricavi da royalties per l'utilizzo del marchio olimpico (Comitato Torino 2006), derivano dall'aumento delle attività di marketing nell'approssimarsi delle Olimpiadi Invernali e comprendono anche i contributi da parte del Comitato a fronte dei costi sostenuti dalla Società per l'acquisto delle divise sportive (484 €/000).

Altri Ricavi e Proventi

Ammontano a 10.508 €/000 e si riferiscono:

Altri Ricavi e Proventi (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Art. 4 L. 350/2003 (L. Finanziaria 2004)	6.000		6.000
Rimborso personale distaccato presso Azienda Autonoma Monopoli di Stato	2.147	711	1.436
Rimborsi da FSN:			
Rimborso spese postali	1.114	1.141	(27)
Rimborso spese Telefoniche	278	240	39
Totale rimborsi	1.393	1.381	12
Altri ricavi e proventi	968	491	478
Totale	10.508	2.583	7.926

I ricavi da Legge Finanziaria 2004 (L. 350/2003 art. 4 comma 194 lett. D) si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati annualmente a fronte di minori introiti conseguenti alla riduzione del debito dei concessionari delle scommesse sportive. I maggiori riaddebiti per personale distaccato presso i Monopoli di Stato sono dovuti, invece, al maggior numero di risorse e periodo di distacco.

*Costi della Produzione***Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercè**

Costi per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e Mercè (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Materiale Sportivo e Divise	1.428	112	1.316
Acquisto gasolio	760	511	250
Acquisto cancelleria, materiale di consumo e materiale medico	512	580	(67)
Altro	114	3	111
Totale	2.815	1.206	1.609

I maggiori costi per materiale sportivo e divise sono riferibili all'acquisto, per le Olimpiadi e Paraolimpiadi di Atene 2004, delle divise borghesi (771 €/000) e di quelle sportive (484 €/000); il costo di queste ultime è coperto dai contributi da parte del Comitato Organizzatore Torino 2006. (si rimanda a quanto descritto nella sezione ricavi per servizi della presente nota integrativa).

I costi dei combustibili per riscaldamento sono cresciuti del 30% circa a causa dell'aumento tariffario e di un maggiore periodo di utilizzo di alcuni impianti rispetto al 2003.

Costi per Servizi

Al 31 dicembre 2004 ammontano a 42.913 €/000 rispetto ai 41.161 €/000 del 2003. Al fine di chiarire meglio le differenze tra i due anni, è necessario specificare che, a partire dal 2004, la Società:

- ha esteso il proprio perimetro di attività centralizzando, anche con l'obiettivo di una maggiore efficienza amministrativa ed un maggior supporto operativo, la gestione ed i relativi costi di funzionamento (utenze, pulizia, vigilanza, collaborazioni, etc) di tutte le sedi periferiche del CONI (Comitati Regionali e Provinciali); precedentemente, tali costi erano sostenuti direttamente dai Comitati, con i contributi ad essi erogati dall'Ente;

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- ha avviato un piano di interventi di manutenzione sugli impianti sportivi, non realizzati negli anni precedenti per difficoltà finanziarie, ormai non più rinviabili tenuto conto dello stato di deterioramento in cui essi versavano;
- ha realizzato, nell'ambito del procedimento di formazione del patrimonio della Società (ai sensi della legge costitutiva di Coni Servizi), una serie di attività scaturite dai conferimenti di beni da parte dello Stato quali, la perizia degli immobili oggetto di conferimento, la gestione e manutenzione di tali beni in corso d'anno, etc;
- ha avviato alcuni progetti di natura strategica quali, ad esempio, la rivisitazione completa dei processi amministrativo - contabili e di controllo di gestione sia per la Coni Servizi, che per le Federazioni Sportive Nazionali, atti a garantire la realizzazione di un modello di contabilità privatistico coerente con la loro natura giuridica.

Costi per servizi (€/000)	31.12.2004	31.12.2003 dati iniziali	31.12.2003 riclassifiche	31.12.2003 dati finali	Differenza 2004 - 2003 (dati finali)
Manutenzioni:					
Manutenzione su impianti	14.060	9.922	1.600	11.522	2.537
Manutenzione validatrici totocalcio	0	5.345	0	5.345	(5.345)
Manutenzione su beni mobili	348	765		765	(417)
Totale manutenzioni	14.408	16.033	1.600	17.633	(3.225)
Pulizie e facchinaggio	5.300	6.084	(1.600)	4.484	816
Utenze	8.248	5.052		5.052	3.196
Vigilanza	3.294	3.273		3.273	21
Viaggi e trasporti	3.153	2.882		2.882	271
Premi assicurativi	1.140	1.346		1.346	(206)
Prestazioni di terzi	3.928	1.546	778	2.324	1.604
Altro	3.443	5.245	(3.550)	1.695	1.748
Totale	42.913	41.461	(2.771)	38.689	4.224

N.B. Riclassifiche effettuate ai fini di confrontabilità dati 2004 - 2003

Di seguito vengono esaminate le principali motivazioni delle differenze tra il saldo al 31.12.2004 rispetto al 31.12.2003 (riclassificato).

- **Manutenzioni su impianti:** nel 2004 la Società ha realizzato rispetto all'anno precedente maggiori lavori di manutenzione sugli impianti (ca. 1.200 €/000), avviandone in tal modo il recupero dopo anni di deterioramento. Ha inoltre sostenuto costi (ca. 350.000 €) per i nuovi beni conferiti con Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze disposto in data 3.2.2004 e gestiti solo temporaneamente (terreni dell'isola d'Elba); parte della differenza (942 €/000), infine, è dovuta al fatto che una quota dei costi di manutenzione del 2003 è stata iscritta tra le poste straordinarie del 2004, in quanto non rilevata ed accantonata nell'esercizio di competenza.
- **Manutenzione validatrici totocalcio:** i minori costi per 5.345 €/000 sono attribuibili all'interruzione della manutenzione a partire dal secondo semestre 2003, con il passaggio definitivo della gestione dei concorsi pronostici all'Azienda Autonoma dei Monopoli di Stato.
- **Manutenzioni su beni mobili:** nel 2004 sono state effettuate minori manutenzioni sulle macchine per ufficio, compensate dai nuovi contratti di noleggio stipulati in corso d'anno (si veda a tal proposito la sezione relativa ai costi per il godimento di beni di terzi, noleggio beni mobili, nella presente nota integrativa).
- **Pulizie e facchinaggio:** i maggiori costi del 2004 sono attribuibili, come sopra descritto, all'estensione del perimetro di attività della Società che ha ricompreso i servizi di pulizia delle sedi periferiche del CONI Ente (precedentemente a carico di quest'ultimo e dei suoi Comitati) ed ai maggiori costi di facchinaggio per la riorganizzazione degli uffici di Coni servizi SpA.
- **Utenze:** i maggiori costi sono principalmente dovuti, anche in tal caso, al più ampio perimetro di attività che ha incluso a partire dal 2004 la gestione delle utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia e internet) di tutti i Comitati Regionali e Provinciali del CONI ed ai nuovi contratti di fornitura della rete LAN; inoltre, parte dei costi per utenze del 2003 è stata iscritta tra le poste straordinarie in quanto non rilevata nell'esercizio di competenza.
- **Viaggi e trasporti:** la differenza di 271 €/000 è dovuta ai maggiori costi per la partecipazione alle Olimpiadi e Paraolimpiadi di Atene 2004, avvenimento aggiuntivo

rispetto al 2003, nonché ai minori costi sostenuti, sia per i Campionati Sportivi Studenteschi (a seguito della cancellazione nel 2004 di manifestazioni nel sud-est asiatico per motivi sanitari), sia per la mancata erogazione di contributi alle Comunità Italiane all'Estero, dal 2004 di spettanza del CONI Ente.

- Premi assicurativi: la differenza di 206 €/000 è dovuta a minori costi per l'assicurazione atleti, trasferita nel 2004 al bilancio CONI Ente, ed a maggiori costi per l'assicurazione dei dipendenti che nel 2003 era compresa nel costo del personale.
- Prestazioni di terzi: con riferimento a quanto detto nell'introduzione alla presente sezione, si riportano di seguito le principali attività realizzate nel corso del 2004:
 - incarichi a periti indipendenti per la valutazione degli immobili oggetto di conferimento da parte dello Stato;
 - progetti di collaborazione a livello di strutture periferiche CONI;
 - prestazioni medico – scientifiche per gli Istituti di Medicina e Scienza dello Sport;
 - progetto di sviluppo del nuovo modello amministrativo- contabile di Coni Servizi;
 - avvio del progetto di una nuova contabilità privatistica e nuovi processi amministrativi per le Federazioni Sportive Nazionali;
 - manutenzione dei sistemi informativi;
 - supporto professionale in ambito fiscale ed in materia di sicurezza.

Inoltre, si evidenzia come parte dei costi per consulenze del 2003 siano stati iscritti tra le poste straordinarie (circa 400 €/000) in quanto non rilevati nell'esercizio di competenza.

- Altro: i maggiori costi del 2004 sono attribuibili ad attività aggiuntive rispetto l'anno precedente:
 - costo dell'erogazione dei buoni pasto ai dipendenti (nel conto economico 2003 presenti all'interno del Costo del Personale come indennità di mensa);
 - costi per il nuovo processo di gestione foresterie (si veda, a tal proposito, quanto descritto nella sezione relativa agli altri ricavi per servizi della presente nota integrativa);

- costi inerenti pubblicazione di bandi e avvisi per le attività di rinnovo di gran parte dei contratti di servizi della Società;
- costi di formazione del personale.

Costi per godimento di beni di terzi

Costi per il Godimento di Beni di Terzi (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Affitti passivi e spese accessorie	9.934	9.552	382
Noleggi	591	146	445
Totale	10.526	9.698	828

La differenza nel saldo al 31.12.2004 rispetto al 31.12.2003 è attribuibile, per quanto riguarda la prima voce, all'adeguamento ISTAT dei fitti passivi, mentre per la seconda al processo di informatizzazione degli uffici ed al rinnovo delle macchine per ufficio esistenti (mediante la stipula di nuovi contratti di noleggio).

Costi per il personale

La composizione dei costi dell'esercizio è la seguente:

Costi per il Personale (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Salari e stipendi	72.100	77.241	(5.142)
Oneri sociali	15.955	16.803	(847)
Indennità di anzianità e TFR	6.026	3.977	2.048
Subtotale	94.081	98.021	(3.941)
Altri costi del personale:			
Altri accantonamenti del periodo	-	4.516	(4.516)
Altri costi	403	1.388	(986)
Subtotale	403	5.904	(5.502)
Totale	94.483	103.926	(9.442)

La differenza complessiva del costo del lavoro, è attribuibile alla sensibile riduzione del numero di risorse nel periodo in esame (si veda anche la tabella successiva con il confronto tra le medie degli esercizi 2003 e 2004), che ha comportato un minor costo relativamente alle voci salari e stipendi ed oneri sociali.

Il costo del lavoro 2004, nelle voci salari e stipendi ed oneri sociali, include sia gli effetti a regime dell'adeguamento contrattuale del biennio precedente, sia la stima degli adeguamenti del CCNL per le competenze 2004 (biennio economico 2004-2005 ancora da stipulare). Gli stessi incrementi, relativi alle competenze dell'anno precedente, erano stati contabilizzati nella voce altri costi del personale; ciò spiega la differenza di 4.516 €/000 tra il 2004 ed il 2003.

La stima degli adeguamenti del CCNL per le competenze 2004, ha influito anche sull'incremento del periodo del Fondo Indennità di Anzianità / TFR come descritto nella relativa sezione dello stato patrimoniale della presente nota integrativa.

Ulteriori differenze tra i due esercizi sono costituite dai costi per la copertura assicurativa dipendenti e per l'indennità di mensa che nel 2003 sono stati contabilizzati, rispettivamente, nei costi per oneri sociali e negli altri costi mentre nel 2004 sono stati iscritti nei costi per servizi.

Di seguito si espone l'andamento del personale in forza negli ultimi due esercizi:

Andamento Personale	Media 2004	Finale 31.12.2004	Finale 31.12.2003	Media 2003
Dirigenti	60	57	63	86
Impiegati	2074	1971	2.176	2.399
Medici	16	16	16	16
Professionisti	15	14	16	18
Giornalisti	7	6	8	8
Custodi	9	12	5	5
Totale	2.181	2.076	2.284	2.532

Ammortamenti e Svalutazioni

Per gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali (pari a 1.090 €/000) e materiali (pari a 10.708 €/000), si rinvia ai relativi prospetti delle corrispondenti sezioni della presente nota integrativa; il sostanziale incremento degli ammortamenti nel 2004 rispetto al 2003 (4.160 €/000 tra le immobilizzazioni materiali) è dovuto alla quota di costo (relativa ad undici mesi) dei nuovi beni conferiti con Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze disposto in data 3.2.2004.

Allo stesso modo, si fa rinvio alle relative sezioni della presente nota integrativa per quanto attiene gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti per minimi garantiti e quote di prelievo da scommesse sportive (6.500 €/000) ed alle svalutazioni previste sugli Altri crediti provenienti dal conferimento CONI Ente per 1.562 €/000.

Accantonamento per rischi e oneri ed altri accantonamenti

La voce è così composta:

Accantonamenti Rischi e Oneri (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Accantonamento contenzioso giuslavoristico	1.109	2.628	(1.519)
Accantonamento contenzioso civile-amm.vo	1.038	400	638
Accantonamento per oneri diversi	750		750
Totale	2.897	3.028	(131)

E da:

Altri Accantonamenti (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Accantonamento Fondo Imposte e Tasse	769	0	769
Totale	769	0	769

Come descritto nelle corrispondenti voci dello stato patrimoniale, gli accantonamenti si riferiscono a rischi collegati ai rapporti con i dipendenti, aggiornamento della valutazione in ordine al contenzioso civile, rischi collegati alla gestione, da parte di Coni Servizi, dell'Area del Territorio del CONI Ente e rischi connessi a tributi ed imposte varie relativi a cartelle di pagamento di esito incerto.

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione (€/000)	31.12.2004	31.12.2003 dati iniziali	31.12.2003 riclassifiche	31.12.2003 dati finali	Differenza 2004 - 2003 (dati finali)
ICI	1.876	581		581	1.295
Altre imposte e tasse	759	185		185	574
Spese postali	1.224		1.217	1.217	7
Riviste, periodici, pubblicazioni ed abbonamenti a agenzie	287		255	255	32
Spese legali	1.312		1.299	1.299	13
Altro	103			0	103
Totale	5.561	766	2.771	3.537	2.023

N.B. Riclassifiche effettuate ai fini di confrontabilità dati 2004 - 2003

Per la parte imposte e tasse, i maggiori costi ICI del 2004 sono attribuibili principalmente alla gestione dei beni conferiti tramite Decreto Ministero Economia e Finanze; per le altre imposte e tasse la differenza è attribuibile al fatto che nel 2004 sono state rilevate sopravvenienze passive di competenza 2003 per € 650 €/000 per costi non registrati nel periodo di effettiva competenza.

Proventi e Oneri Finanziari

I proventi e oneri finanziari sono così composti:

Proventi Finanziari (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Dividendi e proventi su titoli azionari	85	85	0
Proventi finanziari	1.021	1.125	(104)
Totale	1.107	1.211	(104)

I dividendi attengono alla remunerazione della partecipazione detenuta in ICS maturata nel corso dell'esercizio.

Oneri Finanziari (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Interessi passivi BNL	9.937	14.033	(4.096)
Interessi passivi ICS	761	470	291
Interessi passivi di mora	330		330
Altro	23	0	23
Totale	11.051	14.504	(3.453)

I proventi finanziari sono sostanzialmente in linea con l'anno precedente, mentre gli oneri finanziari beneficiano della progressiva riduzione nel corso del 2004 dell'esposizione debitoria di Coni Servizi nei confronti di BNL. Si veda a tal proposito la sezione debiti verso banche della presente nota integrativa.

Proventi e Oneri Straordinari

Proventi straordinari (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Sopravvenienze attive	10.397	53.903	(43.505)
Totale	10.397	53.903	(43.505)

Nel 2004 circa il 75% delle sopravvenienze attive, è attribuibile alla cancellazione di debiti pregressi provenienti dal conferimento CONI Ente e risultati, sulla base delle analisi svolte, non più dovuti. Si rimanda a tal proposito alla sezione Debiti da conferimento CONI Ente della presente nota integrativa.

Oneri straordinari (€/000)	31.12.2004	31.12.2003	Differenza
Sopravvenienze ed insussistenze passive	6.406	42.173	(35.768)
Totale	6.406	42.173	(35.768)

Le sopravvenienze passive sono attribuibili per 1.460 €/000 a perdite su crediti divenuti inesigibili e per circa 4.500 €/000 alla mancata iscrizione nei bilanci precedenti di costi di competenza (costi di manutenzione, varie utenze, consulenze, TARSU e imposte diverse, fitti passivi, pulizie, viaggi e assicurazioni).

Imposte e tasse

L'entità dell'accantonamento su tale voce di bilancio risente delle risultanze dell'interpello presentato dalla Società nel 2004 e relativo agli effetti ai fini delle imposte sui redditi dei conferimenti dal CONI Ente alla Coni Servizi SpA e successiva ricapitalizzazione della Società.

Le imposte e tasse ammontano a 4.862 €/000 e riguardano il costo stimato per l'IRAP dell'esercizio. Non è stato viceversa effettuato alcun accertamento di costo per IRES di competenza, in assenza del presupposto oggettivo (materia imponibile).

Per quanto attiene la "fiscalità anticipata e differita" si rileva che essa è sostanzialmente ascrivibile alle perdite fiscali IRES accumulate al 31.12.2004, attribuibili in gran parte all'effetto dell'utilizzo dei fondi stanziati dalla perizia dell'advisor Ernst & Young, considerati fiscalmente neutrali ai fini fiscali, come riconosciuto dall'Amministrazione Finanziaria nella risposta all'interpello presentato dalla Società.

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.

In ottemperanza a quanto previsto dal D. lgs. 6/2003 si riportano di seguito i prospetti di dettaglio relativi alla rappresentazione della fiscalità differita e delle perdite fiscali pregresse.

FISCALITA' DIFFERITA PER PERDITE PREGRESSE				
Perdite fiscali riportabili a esercizi successivi	Anno di formazione	Importo perdite	Importo imposte anticipate non contabilizzato - Ires	Importo imposte anticipate non contabilizzato - Ires
			33%	33%
Perdite su cui non è stata scritta la fiscalità differita	2002			
	2003	43.978	14.513	
	2004	21.849	7.210	
Totale		65.827	21.723	
Perdite su cui è stata scritta la fiscalità differita				
Totale		65.827	21.723	

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)		
Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	7.212	
Onere fiscale teorico (33%)		2.380
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Variazioni in diminuzione		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	10.206	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento		
Variazioni in diminuzione		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	13.756	
Variazioni in diminuzione	(53.023)	
Imponibile fiscale	(21.849)	
Imposte lorde correnti		
Crediti imposta		
IRES corrente dovuta sul reddito dell'esercizio		

Compensi ad Amministratori e Sindaci

<i>Compensi ad Amministratori e Sindaci</i> €/000	31.12.2004	31.12.2003
Amministratori	191	220
Sindaci	81	80
Totale	272	300

Il Presidente
(Giovanni Petrucci)

