

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016

Il Collegio dei Revisori dei conti, nell'espletamento del mandato affidatogli, ha provveduto ad eseguire tutte le attività di controllo e vigilanza previste dai principi e criteri per la formulazione del bilancio contenuti nel regolamento di contabilità delle FSN e DSA emanati dal CONI, che trovano applicazione nei punti di seguito indicati, e nel codice civile.

1. Controllo amministrativo – gestionale

Il Collegio ha partecipato alle riunioni del Consiglio Federale che si sono tenute nell'esercizio. Tali riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie che ne disciplinano il funzionamento. Ha ottenuto dallo stesso Consiglio, dal Presidente e dal Segretario Generale informazioni sul generale andamento della gestione e sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Federazione, potendo ragionevolmente assicurare che le decisioni adottate dal Consiglio sono conformi alla legge e allo statuto Federale.

Il Collegio ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema informatico amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e non ha particolari osservazioni da riferire se non che le strutture periferiche non sono dotate di un sistema informatico stante l'esigua assegnazione di fondi che si trovano a gestire, quindi le scritture contabili sono tenute sulla base di prospetti predisposti dall'amministrazione centrale e il Collegio ha rilevato a campione la correttezza dei dati riportati. Il Collegio dà atto che il Consiglio federale in data 4 febbraio 2017 ha adottato la delibera n. 40.2 atta a rendere possibile la revoca dell'autonomia contabile di cui all'art. 2 comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Bilancio delle Organizzazioni Territoriali prevedendo la gestione delle strutture periferiche mediante incaricati alla spesa con obbligo di rendicontazione.

Il Collegio, sulla base di quanto sopra e anche in relazione alle informazioni scambiate con la società Deloitte & Touche s.p.a., che è stata incaricata di effettuare la revisione volontaria del bilancio al 31.12.2016, raccomanda un presidio particolare sui rapporti con i comitati regionali, un'implementazione delle procedure amministrativo contabili per le verifiche di cassa e banca, una migliore organizzazione per la gestione dei processi di tesseramento.

Della complessiva attività del Collegio è dato conto nei verbali riassuntivi delle 11 riunioni svolte dallo stesso nel corso dell'esercizio.

2. Controllo contabile

Il Collegio, sulla base della normativa vigente, ha verificato la regolare tenuta della contabilità e la rispondenza delle scritture contabili ai valori iscritti in bilancio.

Il Collegio ha esaminato il bilancio trasmesso dagli uffici amministrativi compilato nel rispetto dei Principi e Criteri deliberati dal Consiglio Nazionale del CONI adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015.

Il bilancio d'esercizio è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, e accompagnato dalla relazione del Presidente.

Il Collegio ha avuto uno scambio di informazioni con la società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. con la quale ha condiviso alcune impostazioni del bilancio e le risultanze della revisione volontaria del bilancio d'esercizio 2016 e che ha preannunciato una relazione con esito positivo.

Il Collegio ha proceduto quindi alla verifica del bilancio, della nota integrativa e della Relazione del Presidente, con riferimento ai seguenti criteri:

- osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio dell'esercizio e la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente;
- correttezza dei risultati economici della gestione e della situazione patrimoniale di fine esercizio;
- esattezza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.
- adeguatezza del fondo per Trattamento di fine rapporto e del fondo rischi e oneri per cause legali.

Le risultanze del Bilancio si compendiano nei seguenti valori (i valori relativi all'esercizio 2015 tengono conto della riclassificazione effettuata ai sensi del D. Lgs. 139/2015)

Stato Patrimoniale

Descrizione	Stato patrimoniale al 31.12.2015 riclassificato	Stato patrimoniale al 31.12.2016
Immobilizzazioni	1.600.995	1.461.923
Attivo circolante	1.369.078	1.454.313
Ratei e risconti attivi	167.281	186.205
TOTALE ATTIVO	3.137.354	3.102.442
Fondo Rischi e Oneri	81.577	51.040
TFR	183.299	199.941
Debiti	3.181.078	3.046.324
Ratei e risconti passivi	78.462	76.464
TOTALE PASSIVO	3.524.416	3.403.299
Patrimonio netto	-387.062	-271.327
TOTALE A PAREGGIO	3.137.354	3.102.442

Conto Economico

Descrizione	Conto Economico al 31.12.2015 riclassificato	Conto Economico al 31.12.2016
Ricavi attività centrale:		
Contributi CONI	3.045.563	2.855.139

Contributo Stato regioni, enti locali	63.864	42.493
Altri ricavi	320.949	343.977
Totale attività centrale	3.430.376	3.241.609
Ricavi attività territoriale:		
Contributi Stato reg. enti locali	84.294	36.733
Altri ricavi	64.844	97.697
Totale attività str. Territ.	149.138	134.430
VALORE DELLA PROD.NE	3.579.514	3.376.039
Costi per attività sportiva:		
Centrale	-1.743.615	-1.481.846
Struttura territoriale	-81.033	-128.633
Totale attività sportiva	-1.824.648	-1.610.479
Costi per funzionamento:		
Centrale	-1.299.754	-1.337.983
Struttura territoriale	-55.230	-72.976
Totale funzionamento	-1.354.984	-1.410.959
Accantonamento rischi e oneri	-72.080	-33.860
Accantonamento svalut. crediti	-216.672	-22.716
Oneri diversi di gestione	-32.544	-5.931
COSTO DELLA PROD.NE	-3.500.928	-3.083.944
RISULTATO OPERATIVO	78.586	292.095
Proventi/oneri finanziari	-153.537	-143.025
Imposte e tasse	-35.800	-33.335
Arr.ti per effetto del troncamento all'unità di euro		
RISULTATO D'ESERCIZIO	-110.751	115.735

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

- i criteri di valutazione, illustrati in nota integrativa, sono conformi alla legge e a quanto previsto negli Indirizzi e Norme di Contabilità del CONI e nella relativa circolare illustrativa;
- i suddetti criteri di valutazione sono stati correttamente applicati dalla Federazione;

- in ottemperanza al nuovo principio OIC 29, si è provveduto alla riesposizione, ai soli fini comparativi, dello stato patrimoniale e del conto economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Dall'analisi delle risultanze di bilancio, emerge che:

- la Federazione ha chiuso l'esercizio con un risultato netto positivo pari a € 115.735 a fronte di un risultato operativo positivo pari ad € 292.095.
- La Federazione ha chiuso l'esercizio con un saldo attivo delle disponibilità liquide di € 1.142.867. Mentre sussistono mutui in corso per un ammontare residuo di € 2.135.187.
- Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio, è negativo per € 271.327. Il Collegio raccomanda quindi, come già fatto in sede di relazione sul bilancio dell'esercizio 2015 e a seguito delle verifiche effettuate sulla gestione, la conferma del piano di recupero del deficit patrimoniale sul periodo 2017 – 2020 già concordato con il CONI che consenta anche la ricostituzione di un Fondo di Dotazione in linea con il fondo minimo previsto dai criteri del CONI.
- Il Collegio pertanto invita la Federazione a instaurare una rigida politica gestionale basata sul contenimento dei costi al fine di perseguire il risanamento auspicato e programmato insieme al CONI. A questo proposito raccomanda agli uffici amministrativi la predisposizione tempestiva di situazioni periodiche almeno trimestrali attraverso l'analisi delle quali questo Collegio possa verificare lo stato d'avanzamento di tale processo di risanamento.

Per il dettaglio delle voci si rimanda alla Nota Integrativa ed alla Relazione del Presidente.

3. Giudizio / parere

In conclusione di quanto sopra esposto, in relazione alle raccomandazioni formulate, considerato che il risultato positivo d'esercizio è in linea con quanto previsto nel piano di risanamento del deficit patrimoniale condiviso dal CONI, il Collegio dichiara che non esistono motivi ostativi all'approvazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016.

Roma, 29 maggio 2017

Per Il Collegio dei Revisori dei conti

IL PRESIDENTE

SERGIO ROSSI



INTEGRAZIONE DELLA RELAZIONE DEI REVISORI DELLA FEDERAZIONE ITALIANA HOCKEY

Il Collegio dei revisori della Federazione italiana Hockey prende atto che nel Bilancio approvato dal Consiglio Federale del 29 maggio 2017 erano contenuti riferimenti non corretti in merito al piano di rientro dal deficit patrimoniale presentato dalla Federazione al CONI.

In relazione a quanto sopra il Presidente Federale ha deliberato di modificare i riferimenti contenuti nella Nota Integrativa dando atto che la federazione Italiana Hockey ha predisposto e deliberato un piano di rientro dal deficit patrimoniale sul periodo 2015 -2018, approvato con delibera n. 66 dalla Giunta CONI del 10/2/2015, con lo scopo di ricostituire un fondo di dotazione in linea con il fondo minimo previsto dai criteri CONI. Alla luce però del risultato negativo del 2015 il piano 2015 – 2018 è da ritenersi superato e la Federazione ne ha predisposto uno nuovo, sul periodo 2017 – 2020 concordato con il CONI e che il CONI stesso sta tuttora analizzando.

Considerato che questa variazione di informativa apportata alla Nota Integrativa non ha alcun effetto sul risultato di esercizio e sul Patrimonio Netto della Federazione e ha come unica finalità quella di meglio precisare le informazioni relative ai Criteri di Formazione del bilancio stesso anche in relazione al presupposto della continuità aziendale. Avendo avuto riguardo del fatto che il Collegio aveva già preso atto nella sua relazione del piano di rientro 2017 – 2020 (peraltro già visionato dal Collegio nel corso delle sue verifiche) e tenuto conto anche dei colloqui avuti nel merito da questo Collegio con la società di revisione Deloitte & Touche S.p.a., il Collegio conferma che non esistono motivi ostativi all'approvazione del bilancio consuntivo della Federazione Italiana Hockey chiuso al 31.12.2016.

Per il Collegio dei revisori

IL PRESIDENTE
SERGIO ROSSI



Roma, 20 giugno 2017