

FONDAZIONE PER LO SPORT DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Sede in F.lli Mandredi n. 12/D - 42124 Reggio nell'Emilia (RE)
Codice Fiscale – Partita Iva 02299930350
R.E.A. di Reggio Emilia 269488
Riconosciuta dalla Giunta Regionale con Determinazione N. 16837 del 21/12/2007

Bilancio consuntivo del periodo 01/01/2012 - 31/12/2012

(Valori espressi in Euro)

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2012	Bilancio 31/12/2011
Stato patrimoniale attivo			
A) Crediti verso fondatori e partecipanti per versamento quote		1.989.810	2.121.782
B) Immobilizzazioni		502.044	325.392
I) Immateriali		401.411	227.916
1) Costi d'impianto e d'ampliamento	1.107		0
a) Spese societarie	1.384		0
(Fondi di ammortamento)	-277		0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.723		21.715
a) Concessioni e licenze promiscue	35.396		34.597
b) Altre immobilizzazioni immateriali promiscue	13.560		13.560
(Fondi di ammortamento)	-36.233		-26.442
7) Altre	387.581		206.201
a) Manutenzioni su beni di terzi commerciali	231.165		115.723
b) Manutenzioni su beni di terzi istituzionali	243.185		142.028
(Fondi di ammortamento)	-86.770		-51.550
II) Materiali		75.633	82.476
2) Impianti e macchinari	0		271
a) Impianti specifici istituzionali	2.635		2.635
(Fondi di ammortamento)	-2.635		-2.364
3) Attrezzature sportive diverse	62.410		76.103
a) Attrezzature sportive commerciali	66.408		63.422
b) Attrezzature sportive istituzionali	70.188		69.380
c) Altre attrezzature istituzionali	4.200		4.200
(Fondi di ammortamento)	-78.386		-60.899
4) Altri beni materiali	13.222		6.102
a) Macchine ufficio promiscue	20.737		8.523
b) Mobili e arredi promiscui	6.824		4.743
(Fondi di ammortamento)	-14.339		-7.165
III) Finanziarie		25.000	15.000
3) Altri titoli	25.000		15.000
C) Attivo circolante		1.481.234	1.789.794
II) Crediti		666.929	579.608
1) Verso clienti	326.986		334.938
a) Documentati da fatture	383.984		358.766
b) Fatture da emettere a clienti	3.003		21.172
(Fondo svalutazione crediti)	-60.000		-45.000
2) Crediti per liberalità da ricevere	0		0
3) Crediti per quote associative deliberate	282.500		210.000
4) Crediti tributari	56.071		33.459
5) Verso altri	1.371		1.211
IV) Disponibilità liquide		814.306	1.210.186
1) Depositi bancari e postali	814.119		1.210.059
2) Denaro e valori in cassa	187		127
D) Ratei e risconti		6.532	6.596
a) Ratei attivi	268		187
b) Risconti attivi	6.264		6.409

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2012	Bilancio 31/12/2011
Stato patrimoniale passivo		1.989.810	2.121.782
A) Patrimonio netto		926.309	869.792
I) Patrimonio libero - Fondo di gestione		817.809	761.292
1) Fondo di gestione esercizio precedente	731.292		645.648
2) Risultato gestionale dell'esercizio	56.517		85.644
3) Fondo di gestione da donazioni	30.000		30.000
II) Fondo di dotazione		108.500	108.500
1) Quota del Patrimonio non vincolata	83.500		93.500
a) Versata dal socio fondatore	75.000		85.000
b) Versata dai partecipanti sostenitori	8.500		8.500
2) Quota del Patrimonio a garanzia dei crediti verso terzi	25.000		15.000
B) Fondi per rischi e oneri		-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		46.028	27.959
D) Debiti		1.006.451	1.214.615
3) Debiti per contributi ancora da erogare	228.280		259.020
7) Debiti verso fornitori	682.649		858.576
a) Documentati da fatture	136.049		323.977
b) Fatture da ricevere	546.600		534.600
12) Debiti tributari	15.120		15.556
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.148		21.456
14) Altri debiti	62.254		60.007
a) Debiti verso il personale	38.613		36.590
b) Depositi cauzionali ricevuti	20.225		20.000
c) Debiti v/altri	3.416		3.418
E) Ratei e risconti		11.021	9.416
a) Ratei passivi	11.021		9.416
b) Risconti passivi			
Conti d'ordine		441.524	722.102
1) Garanzie ricevute		441.524	722.102

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2012	Bilancio 31/12/2011
Conto economico			
A) Valore della produzione		2.296.208	2.461.602
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.226.408	2.358.322
a) Proventi istituzionali (quote associative)	1.686.500		1.896.500
b) Proventi istituzionali (liberalità da partecipanti)	0		0
c) Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	539.908		461.822
5) Altri ricavi e proventi		69.800	103.280
a) Vari	69.800		96.280
1) Rimborso utenze per uso impianti sportivi commerciale	11.281		20.783
2) Proventi manifestazione 4 Porte (istituzionale)	1.416		4.119
3) Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	2.612		5.707
4) Altri ricavi e proventi commerciali	12.748		21.425
5) Sopravvenienze attive gestionali commerciali	12.552		39.899
6) Sopravvenienze attive gestionali (istituzionali)	29.191		4.347
b) Contributi in conto esercizio	0		7.000
B) Costi della produzione		2.242.050	2.375.615
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		8.312	8.237
1) Acquisti vari per impianti sportivi	5.388		6.415
1.1) Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	45		4.860
1.2) Acquisti vari per impianti sportivi istituzionali	5.338		1.555
1.3) Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	4		0
2) Cancelleria e stampati	2.924		1.822
2.1) Cancelleria e stampati commerciale	1.096		723
2.2) Cancelleria e stampati istituzionale	1.828		1.098
3) Materiale di pulizia e pronto soccorso	0		0
3.1) Materiale di pulizia e pronto soccorso commerciale	0		0
3.2) Materiale di pulizia e pronto soccorso istituzionale	0		0
4) Materiale promozionale	-		-
4.2) Materiale promozionale istituzionale	0		0
7) Per servizi		1.332.413	1.458.347
1) Spese per utilizzo equo e diffuso dell'impiantistica	841.145		909.533
1.1) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale	402.148		455.785
1.2) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica istituzionale	438.997		453.749
2) Gestione calore e relativa manutenzione impianti sportivi	264.577		222.399
2.1) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commer.	120.085		112.532
2.2) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. istituz.	144.492		109.868
3) Energia elettrica	9.197		5.279
3.1) Energia elettrica impianti sportivi commerciale	1.867		1.711
3.2) Energia elettrica impianti sportivi istituzionale	3.926		3.568
3.3) Energia elettrica ufficio promiscuo	3.405		
4) Acqua impianti sportivi	4.479		3.887
4.1) Acqua impianti sportivi commerciale	1.233		1.399
4.2) Acqua impianti sportivi istituzionale	3.245		2.488
5) Spese telefoniche	2.665		1.914
5.1) Spese telefoniche impianti sportivi commerciale	368		676
5.2) Spese telefoniche impianti sportivi istituzionale	264		241
5.3) Spese telefoniche ufficio promiscue	844		446
5.4) Spese telefoniche radiomobili promiscue	1.188		551
6) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi	2.732		2.651
6.1) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale	881		956
6.2) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi istituzionale	1.851		1.695
7) Manutenzione ordinaria impianti sportivi	78.908		144.007
7.1) Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale	36.328		72.501
7.2) Manutenzione ordinaria impianti sportivi istituzionale	42.581		71.506
8) Spese varie per impianti sportivi	46.605		20.885
8.1) Spese varie per impianti sportivi commerciale	35.471		5.251
8.2) Spese varie per impianti sportivi istituzionale	8.955		12.135
8.3) Spese varie per impianti sportivi promiscuo	2.179		3.499
9) Consulenze legali, contabili e fiscali	28.514		26.082
9.1) Consulenze legali, contabili e fiscali commerciale	12.984		11.357
9.2) Consulenze legali, contabili e fiscali istituzionale	10.260		9.386
9.3) Consulenze giuslavoristiche promiscue	5.270		5.339
10) Spese di propaganda e pubblicità	0		1.553
10.1) Spese di propaganda e pubblicità commerciale	0		0
10.2) Spese di propaganda e pubblicità istituzionale	0		1.281
10.3) Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	0		272
11) Spese per traslochi e prestazioni di facchinaggio	-		-
11.1) Spese per traslochi e facchinaggio commerciale	0		0
11.2) Spese per traslochi e facchinaggio istituzionale	0		0
12) Canoni annuali assistenza software promiscuo	12.304		13.095
13) Spese postali e di affrancatura	607		307
13.1) Spese postali e di affrancatura commerciali	0		307
13.2) Spese postali e di affrancatura istituzionali	0		0
13.3) Spese postali e di affrancatura promiscuo	607		0
14) Spese servizi bancari (promiscuo)	370		236
15) Spese per servizi di trasporto	0		88
15.1) Spese per servizi di trasporto commerciali	0		41
15.2) Spese per servizi di trasporto istituzionali	0		47
16) Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	6.500		12.700
17) Pulizia uffici promiscuo	4.659		466
18) Promozione attività ed iniziative varie sportive istituzionale	11.652		75.500
19) Spese per manifestazione 4 Porte istituzionali	3 di 4 12.575		13.211

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2012	Bilancio 31/12/2011
20) Assicurazioni promiscue	4.584		4.495
21) Spese varie autovetture Comunali promiscue	340		57
22) Spese per sicurezza impianti (istituzionali)	0		0
8) Per godimento beni di terzi		18.368	15.808
1) Affitti e locazioni	9.859		7.346
1.1) Affitti e locazioni commerciali	8.308		
1.2) Affitti e locazioni istituzionali	1.552		
1.3) Affitti e locazioni promiscuo	0		
2) Noleggio autovetture elettriche promiscuo	8.509		8.462
9) Per il personale		341.660	340.847
a) Salari e stipendi e oneri sociali	250.017		249.412
1) Salari e stipendi promiscui	250.017		249.412
b) Oneri sociali	67.799		67.743
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	65.288		65.240
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	2.510		2.503
c) Trattamento di fine rapporto promiscuo	19.187		18.313
e) Altri costi	4.657		5.378
1) Costi per il personale distaccato di terzi promiscuo	0		0
2) Altri costi del personale istituzionale	0		768
3) Altri costi del personale promiscuo	132		1.079
4) Mense gestite da terzi promiscuo	4.526		3.532
10) Ammortamenti e svalutazioni		85.219	125.315
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	45.287		61.182
1) Ammortamento imm. Immateriali promiscuo	9.791		9.631
2) Ammortamento imm. Immateriali commerciale	17.328		23.145
3) Ammortamento imm. Immateriali istituzionale	18.168		28.406
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.932		19.133
1) Ammortamento impianti specifici istituzionale	271		481
2) Ammortamento mobili e arredi promiscuo	1.964		133
3) Ammortamento macchine ufficio promiscuo	5.210		1.549
4) Ammortamento attrezzature sportive commerciale	7.739		7.261
5) Ammortamento attrezzature sportive istituzionale	9.748		9.710
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	15.000		45.000
1) Svalutazione crediti commerciale	15.000		45.000
14) Oneri diversi di gestione		456.078	427.061
1) Valori bollati e concessioni governative	660		1.236
1.1) Valori bollati e concessioni governative commerciali	63		2
1.2) Valori bollati e concessioni governative istituzionali	597		1.234
2) Vidimazioni e certificati	94		0
2.1) Vidimazioni e certificati commerciali	94		0
2.2) Vidimazioni e certificati istituzionali	0		0
3) Abbonamenti libri e pubblicazioni	787		639
3.1) Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali	0		19
3.2) Abbonamenti libri e pubblicazioni istituzionali	787		620
4) Imposte indirette	120		156
5) Canoni concessione pozzi	2.002		1.824
5.1) Canoni concessione pozzi commerciali	1.362		1.347
5.2) Canoni concessione pozzi (istituzionali)	640		477
6) Erogazione contributi istituzionali	389.825		421.430
7) Sopravvenienze passive gestionali	3.449		1.775
7.1) Sopravvenienze passive gestionali commerciali	505		1.697
7.2) Sopravvenienze passive gestionali istituzionali	2.743		0
7.3) Sopravvenienze passive gestionali promiscue	202		78
8) Spese varie	22.503		
8.1) Spese varie commerciali	0		
8.2) Spese varie istituzionali	22.503		
8.3) Spese varie promiscue	0		
9) Politiche fondazione	36.638		0
9.1) Progetto Sport e Comunità	10.138		
9.2) Gestione attività Anziani	26.500		
Differenza tra Valori e costi delle attività (A - B)		54.158	85.987
C) Proventi e oneri finanziari		9.967	7.583
16 -d) Altri proventi finanziari		9.984	7.588
1) Interessi attivi bancari	9.981		7.581
2) Arrotondamenti attivi	3		7
17 -d) Altri oneri finanziari		17	5
1) Arrotondamenti passivi	11		5
2) Interessi passivi	6		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-
E) Proventi e oneri straordinari		0	0
20) Proventi Starordinari		0	0
1) Sopravvenienze attive commerciali	0		0
21) Oneri Starordinari		0	0
1) Sopravvenienze passive istituzionali	0		0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		64.125	93.569
22) Imposte sul reddito correnti, differite, anticipate		7.608	7.925
a) Imposte correnti	7.608		7.925
23) Risultato gestionale dell'esercizio		56.517	85.644

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2012	Bilancio 31/12/2011
Conto economico fiscale			
A) Valore della produzione		579.101	467.098
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		539.908	381.526
b) Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	539.908		381.526
5) Altri ricavi e proventi commerciali		39.193	85.572
a) Vari	39.193		85.572
1) Rimborso utenze per uso impianti sportivi commerciale	11.281		14.572
3) Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	2.612		5.933
4) Altri ricavi e proventi commerciali	12.748		171
5) Sopravvenienze attive gestionali commerciali	12.552		64.895
B) Costi della produzione		767.874	704.933
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.143	2.937
1) Acquisti vari per impianti sportivi	46		1.866
1.1) Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	45		1.838
1.3) Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	1		29
2) Cancelleria e stampati	1.096		1.070
2.1) Cancelleria e stampati commerciale	1.096		1.070
3) Materiale di pulizia e pronto soccorso	0		0
3.1) Materiale di pulizia e pronto soccorso commerciale	0		0
7) Per servizi		622.020	636.671
1) Spese per utilizzo equo e diffuso dell'impiantistica	402.148		365.295
1.1) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale	402.148		365.295
2) Gestione calore e relativa manutenzione impianti sportivi	120.085		116.631
2.1) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commer.	120.085		116.631
3) Energia elettrica impianti sportivi	2.725		2.798
3.1) Energia elettrica impianti sportivi commerciale	1.867		2.798
3.3) Energia elettrica impianti sportivi promiscuo	859		2.798
4) Acqua impianti sportivi	1.233		8.193
4.1) Acqua impianti sportivi commerciale	1.233		8.193
5) Spese telefoniche impianti sportivi	880		1.050
5.1) Spese telefoniche impianti sportivi commerciale	368		1.029
5.3) Spese telefoniche ufficio promiscue	213		8
5.4) Spese telefoniche radiomobili promiscue	300		13
6) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi	881		1.509
6.1) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale	881		1.509
7) Manutenzione ordinaria impianti sportivi	36.328		95.810
7.1) Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale	36.328		95.810
8) Spese varie per impianti sportivi	36.020		30
8.1) Spese varie per impianti sportivi commerciale	35.471		30
8.3) Spese varie per impianti sportivi promiscuo	550		30
9) Consulenze legali, contabili e fiscali	14.313		10.488
9.1) Consulenze legali, contabili e fiscali commerciale	12.984		10.089
9.3) Consulenze giuslavoristiche promiscue	1.329		399
10) Spese di propaganda e pubblicità	0		0
10.1) Spese di propaganda e pubblicità commerciale	0		0
10.3) Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	0		0
12) Canoni annuali assistenza software promiscuo	3.103		2.338
13) Spese postali e di affrancatura	153		154
13.1) Spese postali e di affrancatura commerciali	0		154
13.3) Spese postali e di affrancatura promiscuo	153		154
14) Spese servizi bancari (promiscuo)	93		217
15) Spese per servizi di trasporto	0		0
15.1) Spese per servizi di trasporto commerciali	0		0
16) Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	1.639		5.011
17) Pulizia uffici promiscuo	1.175		-
20) Assicurazioni promiscue	1.156		207

21) Spese varie autovetture Comunali promiscue	86		56
23) Spese per il personale distaccato di terzi promiscuo	0		26.882
8) Per godimento beni di terzi		12.005	9.806
1) Affitti e locazioni commerciali	9.859		7.282
1.1) Affitti e locazioni commerciali	8.308		7.282
1.3) Affitti e locazioni promiscuo	0		0
2) Noleggio autovetture elettriche promiscuo	2.146		2.524
9) Per il personale		86.166	39.923
a) Salari e stipendi e oneri sociali	63.054		29.432
1) Salari e stipendi promiscui	63.054		29.432
b) Oneri sociali	17.099		8.087
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	16.466		7.751
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	633		336
c) Trattamento di fine rapporto promiscuo	4.839		1.839
e) Altri costi	1.175		565
3) Altri costi del personale promiscuo	33		58
4) Mense gestite da terzi promiscuo	1.141		507
10) Ammortamenti e svalutazioni		44.345	12.482
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo	19.797		1.415
1) Ammortamento imm. Immateriali promiscuo	2.469		
2) Ammortamento imm. Immateriali commerciale	17.328		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.548		11.067
2) Ammortamento mobili e arredi promiscuo	495		436
3) Ammortamento macchine ufficio promiscuo	1.314		207
4) Ammortamento attrezzature sportive commerciale	7.739		10.423
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	15.000		11.067
1) Svalutazione crediti commerciale	15.000		436
14) Oneri diversi di gestione		2.195	3.114
1) Valori bollati e concessioni governative	63		18
1.1) Valori bollati e concessioni governative commerciali	63		18
2) Vidimazioni e certificati commerciali	94		0
2.1) Vidimazioni e certificati commerciali	94		0
3) Abbonamenti libri e pubblicazioni	0		38
3.1) Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali	0		38
4) Imposte indirette	120		93
5) Canoni concessione pozzi	1.362		1.344
5.1) Canoni concessione pozzi commerciali	1.362		1.344
7) Sopravvenienze passive gestionali	555		0
7.1) Sopravvenienze passive gestionali commerciali	505		0
7.3) Sopravvenienze passive gestionali promiscue	51		0
8) Spese varie	0		1.621
8.1) Spese varie commerciali	0		1.519
8.3) Spese varie promiscue	0		102
Differenza tra Valori e costi delle attività (A - B)		-188.774	-237.834
E) Proventi e oneri straordinari		0	0
20) Proventi Starordinari		0	0
1) Sopravvenienze attive commerciali	0		0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		-188.774	-237.834
22) Imposte sul reddito correnti, differite, anticipate			
23) Risultato gestionale dell'esercizio		-188.774	-237.834

RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI
(sezioni divise e contrapposte)

	31/12/2012	31/12/2011	PROVENTI	31/12/2012	31/12/2011
ONERI					
1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE	1.450.497	1.508.099	1) PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE	1.171.107	1.911.966
1.1) Per materie prime	7.170	2.654	1.1) Da contributi	0	7.000
Acquisti vari per impianti sportivi istituzionali	5.338	1.555	Contributi in conto esercizio	0	7.000
Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	3	0	1.3) Da soci e associati	1.686.500	1.896.500
Cancelleria e stampati istituzionale	1.828	1.098	Proventi istituzionali (quote associative)	1.686.500	1.896.500
Materiale di pulizia e pronto soccorso istituzionale	-	-	Proventi istituzionali (liberalità da partecipanti)	0	0
Materiale promozionale istituzionale	-	-	1.5) Altri proventi	30.607	8.466
1.2) Per servizi	686.714	762.755	Proventi manifestazione 4 Porte (istituzionali)	4.416	4.119
Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica istituzionale	438.997	452.749	Sopravvenienze attive gestionali (istituzionali)	29.191	4.347,11
Gestione cabine e relativa manutenz. impianti sport. istituz.	144.492	109.868		-	-
Energia elettrica impianti sportivi istituzionale	3.926	3.568	2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI		
Energia elettrica ufficio promiscua	2.546	0			
Acqua impianti sportivi istituzionale	3.245	2.488			
Spese telefoniche impianti sportivi istituzionale	264	241	3) PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	579.101	549.637
Spese telefoniche ufficio promiscue	631	346			
Spese telefoniche radiomobili promiscue	889	428	3.5) Altri proventi	579.101	549.637
Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi istituzionale	1.851	1.695	Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	539.908	461.822
Manutenzione ordinaria impianti sportivi istituzionale	42.581	71.506	Rimborso utenze per uso impianti sportivi commerciale	11.281	20.783
Spese varie per impianti sportivi istituzionale	8.955	12.135	Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	2.612	5.707
Spese varie per impianti sportivi promiscuo	1.629	2.718	Altri ricavi e proventi commerciali	12.748	21.425
Spese di propaganda e pubblicità istituzionale	0	1.281	Sopravvenienze attive gestionali commerciali	12.552	39.898,85
Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	0	211			
Spese per traslochi e facchinaggio istituzionale	0	0			
Spese postali e di affrancatura istituzionali	454	0			
Spese per servizi di trasporto istituzionali	0	47	4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	9.984	7.588
Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	4.861	9.864	4.1) Da depositi bancari	9.981	7.581
Pulizia uffici promiscuo	3.484	362	Interessi attivi bancari	9.981	7.581
Promozione attività ed iniziative varie sportive istituzionale	11.652	75.500	4.2) Da altre attività	3	7
Spese per manifestazione 4 Porte istituzionali	12.575	13.211	Arrotondamenti attivi	3	7
Assicurazioni	3.428	3.492			
Spese varie autovetture Comunali promiscue	254	44	5) PROVENTI STRAORDINARI	0	0
Spese per sicurezza impianti istituzionali	0	0	5.3) Da altre attività	0	0
Affitti e locazioni commerciali	1.552	6.572	Sopravvenienze attive commerciali	0	0
Noleggio autovetture elettriche promiscuo	6.363	6.363			
1.4) Per il personale	255.494	264.913	6) ALTRI PROVENTI		
Salari e stipendi promiscui	186.963	193.722			
Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	48.823	50.673			
Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	1.877	1.944			
Treatmento di fine rapporto promiscuo	14.348	14.224			
Costi per il personale distaccato di terzi promiscuo	0	0			
Altri costi del personale istituzionale	98	768			
Altri costi del personale promiscuo	838	838			
Mense gestite da terzi promiscuo	3.384	2.743			
1.5) Ammortamenti e svalutazioni	40.874	47.383			
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo	7.322	7.481			
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali istituzionale	18.168	28.406			
Ammortamento impianti specifici istituzionale	271	481			
Ammortamento mobili e arredi promiscuo	1.469	103			
Ammortamento macchine ufficio promiscuo	3.896	1.203			
Ammortamento attrezzature sportive istituzionale	9.748	9.710			
1.6) Oneri diversi di gestione	453.883	423.822			
Abbonamenti libri e pubblicazioni istituzionali	787	620			
Erogazione contributi istituzionali	389.825	421.430			
Valori bollati e concessioni governative istituzionali	597	1.234			
Canoni concessione pozzi istituzionali	640	477,28			
Sopravvenienze passive gestionali istituzionali	2.743	0,00			
Sopravvenienze passive gestionali promiscue	151	60,48			
Spese varie istituzionali	22.503	0			
Spese varie promiscue	36.638	0			
Politiche fondazione	0	0			
2) ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI					
3) ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	747.164	826.668			
3.1) Per materie prime	1.143	5.583			
Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	45	4.860			
Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	1	0			
Cancelleria e stampati commerciale	1.096	723			
Materiale di pulizia e pronto soccorso commerciale	-	-			

3.2) Per servizi	604.510	656.179	
Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale	402.148	455.785	
Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commerciale	120.085	112.532	
Energia elettrica impianti sportivi commerciale	859	1.711	
Energia elettrica ufficio promiscuo	1.233	1.399	
Acqua impianti sportivi commerciale	368	676	
Spese telefoniche e impianti sportivi commerciale	213	99	
Spese telefoniche ufficio promiscue	300	123	
Spese telefoniche radiomobili promiscue	881	956	
Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale	36.328	72.501	
Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale	550	781	
Spese varie per impianti sportivi promiscuo	35.471	5.251	
Spese varie per impianti sportivi commerciale	-	-	
Spese di propaganda e pubblicità promiscue	0	61	
Spese postali e di affrancatura commerciale	153	307	
Spese per servizi di trasporto commerciale	0	41	
Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	1.639	2835,705261	
Pulizia uffici promiscuo	1.175	104	
Assicurazioni	1.156	1.004	
Spese varie autovetture Comunali promiscue	86	13	
3.3) Per godimento beni di terzi	12.005	9.236	
Affitti e locazioni commerciali	9.859	7.346	
Noleggior autovetture elettriche promiscuo	2.146	1.889	
3.4) Per il personale	86.166	75.934	
Salari e stipendi promiscui	63.054	55.690	
Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	16.466	14.567	
Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	633	559	
Trattamento di fine rapporto promiscuo	4.839	4.089	
Altri costi del personale promiscuo	33	241	
Mense gestite da terzi promiscuo	1.141	789	
3.5) Ammortamenti e svalutazioni	41.302	76.499	
Ammortamento delle immobilizzazioni immat. promiscuo (sito web)	1.235	1.093	
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali commerciale	17.328	23.145	
Ammortamento attrezzature sportive commerciale	7.739	7.261	
Svalutazione crediti commerciali	15.000	45.000	
3.6) Oneri diversi di gestione	2.038	3.237	
Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali	0	19	
Imposte indirette commerciali	120	156	
Canoni concessione pozzi commerciali	1.362	1.347	
Sopravvenienze passive gestionali promiscue	51	17	
Sopravvenienze passive gestionali commerciali	505	1.697	
Spese varie commerciali	0	0	
Spese varie promiscue	0	0	
4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	17	5	
4.5) Altri oneri finanziari	17	5	
Arrotondamenti passivi	11	5	
Interessi passivi	6	0,00	
5) ONERI STRAORDINARI E IMPOSTE	7.608	7.925	
5.3) Da altre attività	0	0	
Sopravvenienze passive istituzionali	0	0	
5.2) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.608	7.925	
Irap sulla componente istituzionale del personale distaccato	7.608	7.925	
6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE	44.390	40.848	
6.2) Per servizi	41.189	39.413	
Consulenze legali, contabili e fiscali commerciali	12.984	11.357	
Consulenze legali, contabili e fiscali istituzionali	10.260	9.386	
Consulenze giurisdittoristiche promiscue	5.270	5.339	
Canoni annuali assistenza software promiscuo	12.304	13.095	
Spese servizi bancari promiscuo	370	236	
6.5) Ammortamenti e svalutazioni	3.044	1.433	
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo	1.234	1.057	
Ammortamento mobili e arredi promiscuo	495	30	
Ammortamento macchine ufficio promiscuo	1.314	346	
6.6) Oneri diversi di gestione	157	2	
Valori bollati e concessioni governative commerciali	63	2	
Validazioni e certificati commerciali	94	0	
TOTALE ONERI	2.249.675	2.383.546	TOTALE PROVENTI
			2.306.192
RISULTATO DELLA GESTIONE POSITIVO	56.517	85.644	RISULTATO DELLA GESTIONE NEGATIVO
			-
			2.469.190

FONDAZIONE PER LO SPORT DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Sede in Via F.lli Manfredi n. 12/D - 42124 Reggio nell'Emilia (RE)
Codice Fiscale - Partita Iva 02299930350
R.E.A. di Reggio Emilia 269488
Riconosciuta dalla Giunta Regionale con Determinazione n. 16837 del 21/12/2007

Nota informativa al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012

Signori Consiglieri e Partecipanti,

sottoponiamo alla Vostra attenzione, per l'esame e l'approvazione, il progetto di bilancio dell'esercizio concluso al 31/12/2012 che chiude con un risultato della gestione economica positivo, pari ad Euro 56.516,94, e con un surplus di disponibilità finanziarie utilizzabili pari ad Euro 370.487,07.

La presente nota informativa, che ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi, e in taluni casi l'integrazione dei dati di bilancio, contiene tutte le informazioni richieste dalle relative disposizioni di Legge.

Attività svolte

La Fondazione per lo Sport del Comune di Reggio Emilia, costituita il 29 ottobre 2007 con atto a ministero Dott. Luigi Zanichelli, Notaio in Correggio, Repertorio n. 100.926 - Raccolta n. 23.263, ha iniziato ad operare dal 1 gennaio 2008.

Sulla base di quanto stabilito con la deliberazione di C.C. n. 13602/181 del 13.07.2007, istitutiva della Fondazione, la potestà organizzativa e gestionale, fino al 2007 attribuita al competente Servizio Sport del Comune di Reggio Emilia, è stata corrispondentemente trasferita alla Fondazione, con l'eccezione de:

- ✓ l'impianto natatorio "Ferretti-Ferrari" di Via Melato;
- ✓ il potere di controllo ai fini della salvaguardia della garanzia dell'uso degli impianti sportivi da parte di tutti i cittadini e di tutte le società e associazioni sportive;
- ✓ il mantenimento dei rapporti con la Consulta sportiva e con gli Osservatori sportivi provinciale e regionale;
- ✓ l'erogazione dei contributi a società sportive;
- ✓ la predisposizione dei piani di sviluppo e intervento sulla nuova impiantistica e sulle grandi ristrutturazioni delle strutture esistenti.

Il Comune di Reggio Emilia, con deliberazione di G.C. n. 3197/35 del 16 febbraio 2011 ha approvato l' "Integrazione al Protocollo di Intesa G.C. 22594/291 del 07/11/2007 che regola i rapporti tra Comune di Reggio Emilia e Fondazione per lo Sport in relazione alla concessione a titolo gratuito dell'Impianto Natatorio "Ferretti - Ferrari" di Via Melato". Detta integrazione del Protocollo d'intesa ha validità per il periodo 1/3/2011 - 31/12/2015, rimanendo in vigore per tutti gli altri impianti il testo del Protocollo d'intesa approvato con Deliberazione di G.C. N. 22594/291 del 07.11.2007.

Inoltre con deliberazione di G.C. n. 22835/234 del 23/12/2011 il Comune di Reggio Emilia ha ulteriormente integrato la succitata deliberazione di G.C. n. 22594/291 del 7/11/2007 in relazione alla concessione di 4 impianti sportivi circoscrizionali. Detta integrazione del protocollo d'Intesa ha validità per il periodo 1/01/2012 – 31/12/2015.

L'attività della Fondazione nel corso del 2012 è stata caratterizzata in primo luogo da taluni adempimenti istituzionali: anzitutto il rinnovo dello Statuto, con la conseguente modifica del Consiglio di Gestione, la cui composizione ai sensi dell'art. 6, comma 5, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 è stata ridotta da 11 a 5 membri. La struttura di governo della Fondazione si è arricchita anche con la costituzione di un Comitato di Indirizzo e Controllo con funzione tecnico-consultiva in merito al programma di attività della Fondazione e ad ogni altra questione per la quale il Consiglio di Gestione ne richieda espressamente il parere.

Tale adempimento, ai sensi del predetto articolo, è coinciso con la scadenza del primo mandato quadriennale del Consiglio fino allora in carica, sicchè si è anche proceduto all'insediamento del nuovo Consiglio di Gestione oltre che del suddetto Comitato di Indirizzo e Controllo.

Nel corso del 2012 si è concluso anche l'iter di rinnovo del processo partecipativo, iniziato con la pubblicazione del relativo Avviso in data 10/11/2011: a seguito di ciò è stata deliberata (con delibera del Consiglio di Gestione del 16/05/2012) l'ammissione di n. 85 Partecipanti, integrati poi con ulteriori n. 6 Partecipanti ammessi nel corso della seduta in data 9/10/2012, per un totale complessivo di n. 91 Partecipanti complessivi alla data del 31/12/2012.

L'inizio del 2012 sarebbe dovuto coincidere anche con il trasferimento alla Fondazione di ulteriori quattro impianti sportivi circoscrizionali:

- Palestra Mappamondo di Via Adige
- Palestra di Via Candelù
- Pista di Via Zandonai
- Pista Skateboard di Via Premuda.

Le modalità con cui il Comune ha provveduto a tale trasferimento sono state caratterizzate da talune incongruenze procedurali, che hanno obbligato a posticipare la data iniziale al 01/10/2012, con l'accollo fino al 30/09/2012 di ogni spesa ed entrata da parte del Comune.

La prima parte dell'anno ha visto anche la conclusione del ciclo di interventi di miglioria realizzati sugli impianti con oneri a carico anche delle società sportive: in primavera si è inaugurato il Campo di Calcio a 5 con manto in sintetico presso l'impianto di Roncofesi in collaborazione con la società sportiva Real S. Prospero; nel mese di aprile si è invece proceduto alla inaugurazione della Palestra San Maurizio, il cui intervento è stato significativamente supportato dalla società A.S.D. S. Maurizio con l'accollo di spesa pari ad euro 30.000.

Nel periodo estivo si è proceduto all'effettuazione di un intervento di manutenzione straordinaria presso l'impianto natatorio Ferretti-Ferrari, relativo al rifacimento delle linee di acqua calda delle docce degli spogliatoi delle vasche 25 e 50 mt, le cui risorse necessarie erano state individuate con vincolo di parte dell'avanzo gestionale risultato in sede di chiusura del Bilancio 2011.

Sempre nel periodo estivo sono stati effettuati lavori di impiantistica termo-idraulica presso la Piscina De Sanctis di Via Gattalupa per la regolazione e tele-gestione dell'impianto termico.

Prima di ciò è stato effettuato il trasloco per il cambio della sede, mentre il periodo estivo è stato caratterizzato dall'analisi delle innovazioni legislative conseguenti alla necessità di tagli di spesa.

Oltre a ciò, con decorrenza 1° settembre, si è provveduto al nuovo affidamento dell'impianto natatorio "Ferretti-Ferrari" di Via Melato, a favore di Gisport s.r.l. Il rinnovo della concessione, che avrà scadenza il 30/09/2014 (in concomitanza con la scadenza del contratto di appalto "global-service" per la fornitura del servizio di gestione-calore) ha consentito alla Fondazione di garantirsi un introito di Euro 240.000 l'anno, oltre Iva. Tale somma consente di finanziare i maggiori costi per corrispettivi da erogarsi alle società sportive che hanno realizzato interventi di miglioria sugli impianti. Di contro alla

promessa da parte del Comune di rivedere al rialzo la quota associativa, si è invece assistito ad una sua progressiva riduzione, sicchè in assenza di tale introito l'equilibrio di bilancio della Fondazione sarebbe stato fortemente compromesso.

A fine estate, a seguito di risoluzione consensuale della precedente concessione-contratto, è stata indetta una manifestazione di interesse per l'affidamento in concessione ed uso della Palestra Einstein di Via Gattalupa, il cui bando è stato pubblicato in data 30/08/2012.

Sempre relativamente alle palestre, nel mese di dicembre si è proceduto all'affidamento della concessione in gestione ed uso della nuova Palestra di Rivalta sita in Via Pascal n. 73/A, affidata dal Comune alla Fondazione a far tempo dal 1/1/2013 con deliberazione di G.C. N. 20862/218 del 6/11/2012.

Anche in questo caso si è resa necessaria la pubblicazione di manifestazione di interesse poiché già pervenute presso gli uffici della Fondazione svariate richieste di affidamento in gestione della stessa. La successiva aggiudicazione è stata accompagnata da strascichi di polemiche, che, conseguentemente ad inadempimenti da parte di taluni Servizi comunali, hanno impegnato a fondo il lavoro della Fondazione, peraltro già oberato in quel periodo di altri e non dilazionabili carichi di lavoro.

A tale proposito, sempre nello stesso periodo, la presentazione del Progetto "Sport&Comunità" ha posto nuovamente e con urgenza l'inadeguatezza delle risorse umane presenti in Fondazione e la necessità di una implementazione che consenta appunto di :

- rendere operativo il progetto;
- presiedere alla comunicazione;
- organizzare l'attività connessa con manifestazioni ed erogazione di contributi.

Il 2012 è stato anche l'anno in cui si è completata la mappatura di tutti gli impianti trasferiti alla Fondazione: a conclusione di tale lavoro è stato prodotto uno schedario tecnico contenente diverse informazioni essenziali utili sia agli operatori che ai fruitori degli impianti sportivi.

Nel corso del 2012 si è anche proceduto alla integrazione del sistema di controllo di gestione, implementando in particolare la parte relativa alla redditività degli impianti sportivi: ciò al fine di avere un quadro il più possibile preciso in vista della scadenza del 30/06/2013 della maggior parte delle concessioni e potere così intervenire in modo più equo, trasparente ed efficace nella distribuzione delle risorse a disposizione.

A seguito delle diverse e successive disposizioni normative emanate nel corso dell'anno si è dato inizio alla pubblicazione sul sito della Fondazione di una serie di dati ed informazioni inerenti l'attività amministrativa e gestionale della Fondazione stessa, che dovranno essere sempre più integrati nel corso del 2013.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono gli Enti No Profit.

In particolare, si è tenuto conto della raccomandazione emanata dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per la redazione del Bilancio degli Enti No Profit, che prevede uno schema di Stato Patrimoniale pressoché conforme a quello proposto dal Codice Civile ed un Conto Economico redatto sottoforma di rendiconto gestionale.

Al fine di semplificare gli adempimenti fiscali, ormai correlati alla classificazione del Conto Economico prevista dal Codice Civile per le società di capitali, si è scelto di presentare dapprima lo schema di Conto Economico ex art. 2425 C. C., nella versione complessiva e nella versione esclusivamente fiscale, per poi classificare l'acquisizione e l'utilizzo delle risorse relative all'esercizio 2012 per funzioni, ovvero per aree gestionali.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Nessuna deroga è stata operata in merito a quanto previsto dai principi di redazione del bilancio, di cui all'articolo 2423-bis del Codice Civile.

Non si è proceduto inoltre a nessun raggruppamento di voci, fatto salvo a quanto attiene ai crediti verso clienti ed ai debiti verso fornitori.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed espone con separata indicazione degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Trattasi di licenze d'uso di software e del sito web ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Trattasi inoltre di manutenzioni su beni di proprietà del Comune di Reggio Emilia, le quali, avendo natura straordinaria, sono state capitalizzate. Con deliberazione di G.C. N. 20862/218 del 6/11/2012 il Comune di Reggio Emilia ha disposto che alla naturale scadenza delle concessioni degli impianti affidati si proceda al rinnovo delle stesse per ulteriori 8 anni e cioè fino al 31/12/2023; conseguentemente si è provveduto alla revisione del piano di ammortamento il cui termine era originariamente previsto al 31/12/2015. Ora le manutenzioni e le migliorie sui beni di proprietà comunale sono ammortizzate in un periodo uguale alla durata residua della concessione comunale la cui scadenza è attualmente fissata al 31/12/2023.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le spese di manutenzione ordinaria relative alle immobilizzazioni materiali in concessione dal socio fondatore sono integralmente imputate a conto economico, in quanto spese di natura ricorrente afferenti all'esercizio in cui vengono sostenute.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali previste dal D.M. del 31/12/1988, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene così come previsto dall'art. 102 del T.U.I.R.:

- impianti di allarme e sicurezza:	30%
- attrezzature:	15%
- mobili e arredi ufficio:	12%

- macchine elettroniche ufficio: 20%
- beni inferiori a Euro 516,46: 100%

In merito ai beni di costo inferiore ad Euro 516,46 è stato scelto di iscriverli a libro cespiti e di procedere con l'ammortamento integrale in quanto la Fondazione necessita di avere memoria della tipologia di beni acquistati, della data di acquisto e, soprattutto, dell'impianto sportivo al quale gli stessi sono stati destinati.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono rappresentate dai certificati di deposito acquisiti nell'esercizio allo scopo di vincolare disponibilità finanziarie a tutela delle obbligazioni dei creditori, così come richiesto dall'organo tutorio, valutati con il criterio del costo.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Si è ritenuto necessario lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, ulteriormente incrementato a fine anno, al fine di allineare il valore nominale dei crediti con il loro presunto valore di realizzo, avendo verificato alcune situazioni di dubbia esigibilità, oltre che in considerazione della difficile congiuntura economica.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non vi sono ratei e risconti di durata pluriennale superiore a cinque anni.

Fondi per rischi e oneri

Non se ne è ravvisata la necessità.

Fondo TFR

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, nel rispetto del Principio Contabile n. 25 e sono costituite esclusivamente dall'Irap di competenza dell'esercizio, determinata secondo l'aliquota e la normativa vigente.

Non essendovi differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale non sono state rilevate imposte differite o anticipate.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Costi di natura commerciale, istituzionale e promiscua

La Fondazione, nell'esercizio 2012, ha continuato ad adottare il criterio di assegnazione della natura dei costi fondato sul numero di ore stabilite nel calendario settimanale dell'attività sportiva, programmata per ogni impianto.

A titolo esemplificativo, le ore dedicate ad attività sociali, quali quelle scolastiche, per diversamente abili, per soggetti anziani e per l'avviamento allo sport sono considerate di natura istituzionale, mentre le ore dedicate alle altre attività (principalmente agonistiche e per adulti) sono considerate di natura commerciale.

La suddivisione della natura dei costi tra commerciale e istituzionale viene effettuata fattura per fattura, applicando la percentuale commerciale e istituzionale calcolata per l'impianto cui la fattura stessa si riferisce.

Permangono nel Bilancio della Fondazione alcune tipologie di costi per i quali non è possibile stabilire a priori un criterio logico di assegnazione per lo svolgimento di attività istituzionale o commerciale e che, di conseguenza mantengono natura promiscua.

I costi di natura promiscua sono rappresentati da:

- costi per il personale dipendente;
- consulenze giuslavoristiche;
- canoni di assistenza software;
- spese per servizi bancari;
- spese per servizi postali;
- noleggio autovetture elettriche;
- tutte le spese sostenute per la generalità degli impianti sportivi, senza assegnazione specifica.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

La Fondazione ha ricevuto da parte delle società di gestione degli impianti sportivi apposite polizze fideiussorie a garanzia delle prestazioni da effettuare, appositamente indicate nei conti d'ordine, oltre a depositi cauzionali ricevuti dal gestore dell'impianto natatorio Ferretti-Ferrari e dal gestore della Pista di Via Zandonai iscritti tra alla voce D)14 B del passivo di Stato Patrimoniale.

Dati sull'occupazione

Nel corso del 2012 non si sono registrate variazioni nell'organico della Fondazione. L'organico medio aziendale ripartito per categoria al 31/12/2012 è così composto:

Organico	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Impiegati	8	8	-
Totale	8	8	-

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello di Federculture.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
401.411	227.916	173.495

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2012
Spese societarie	0	1.384		277	1.107
Concessioni, licenze, marchi	19.003	799		7.079	12.723
Sito Internet	2.712	-		2.712	0
Manutenzioni su beni di terzi	206.201	216.599		35.219	387.581
Totale	227.916	218.782		45.287	401.411

La voce "Concessioni, licenze, marchi" comprende le licenze per uso software da ammortizzarsi in un periodo di 5 anni.

I costi sostenuti per la realizzazione del sito web della Fondazione sono stati anch'essi ammortizzati in un periodo di 5 anni.

Le manutenzioni straordinarie sui beni di proprietà del Comune di Reggio Emilia vengono ammortizzate in un periodo pari alla durata residua della convenzione in essere con lo stesso Comune di Reggio Emilia.

II. Materiali

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
75.633	82.476	(6.843)

Impianti specifici istituzionali

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2011	2.635
Fondo di ammortamento al 31/12/2011	(2.364)
Valore all'inizio dell'esercizio 2012	271
Acquisizioni dell'esercizio 2012	-
Ammortamenti dell'esercizio	(271)
Saldo al 31/12/2012	0

Attrezzature sportive

Descrizione	Importo
Attrezzature sportive commerciali al 31/12/2011	63.422
Attrezzature sportive istituzionali al 31/12/2011	73.580
Fondo di ammortamento al 31/12/2010	(60.899)
Valore all'inizio dell'esercizio 2012	76.103
Attrezzature sportive commerciali acquisite nel 2012	2.986
Attrezzature sportive istituzionali acquisite nel 2012	808
Ammortamenti dell'esercizio	(17.487)
Saldo al 31/12/2012	62.410

Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Macchine ufficio elettroniche promiscue al 31/12/2011	8.524
Mobili e arredi ufficio promiscui al 31/12/2011	4.743
Fondo di ammortamento al 31/12/2011	(7.165)
Valore all'inizio dell'esercizio 2012	6.102
Macchine ufficio elettroniche promiscue acquisite nel 2012	12.213
Mobili e arredi ufficio promiscui acquisiti nel 2012	2.081
Ammortamenti dell'esercizio	(7.174)
Saldo al 31/12/2012	13.222

La voce "Impianti specifici istituzionali" è interamente riferita all'impianto di video sorveglianza installato presso il campo di calcio Rosta Nuova, giunto al termine del periodo di ammortamento.

Tra le "Attrezzature sportive diverse" sono ricomprese le dotazioni (arredi per spogliatoi, panchine allenatori e tabelloni segnapunti) acquisite per impianti sportivi vari. E' stata inclusa tra le attrezzature anche la targa per l'intitolazione del campo calcio Rosta Nuova acquisita nel corso dell'esercizio 2008 e quella per l'intitolazione della Palestra Lepido acquisita nel corso dell'esercizio 2010.

Come anticipato nella prima parte della presente nota integrativa, è stato scelto di iscrivere tra le immobilizzazioni materiali i beni di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 per poi procedere all'ammortamento integrale degli stessi. La scelta è stata effettuata al solo fine di riuscire a monitorare

costantemente qualsiasi tipo di dotazione o materiale di consumo acquistato per i vari impianti sportivi, mantenendone l'iscrizione nel libro dei cespiti ammortizzabili della Fondazione.

La voce "Altri beni materiali" accoglie le macchine elettroniche d'ufficio (hardware del sistema di contabilità) ed i mobili e arredi degli uffici della Fondazione. Nel corso dell'anno si è registrato un incremento principalmente riconducibile all'acquisto di un nuovo *server*.

Per maggior chiarezza si segnala infine che negli schemi di bilancio preventivo le voci relative agli acquisti vari per impianti sportivi si riferiscono all'acquisto dei cespiti sopra descritti e, pertanto, per effetto del processo di ammortamento, dette spese verranno spalmate nei conti economici della Fondazione per gli esercizi di durata del piano di ammortamento sopra illustrato.

III. Finanziarie

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
25.000	15.000	10.000

Come anticipato nella prima parte della presente Nota Informativa, le immobilizzazioni finanziarie sono interamente rappresentate dai certificati di deposito rinnovati nell'esercizio allo scopo di vincolare disponibilità finanziarie a tutela delle obbligazioni dei creditori. Nel corso dell'esercizio la Fondazione ha vincolato una maggior somma rispetto al passato a tutela dei terzi creditori.

C) Attivo Circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
666.929	579.608	87.321

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	326.986			326.986
Crediti per liberalità da ricevere	-			-
Crediti per quote associative	282.500			282.500
Per crediti tributari	56.071			56.071
Verso altri	1.371			1.371
Totale	666.929			666.929

Il saldo dei crediti tributari si riferisce al credito Iva relativo all'esercizio 2012 per Euro 55.700 ed al credito IRAP originatosi in virtù di acconti versati in misura superiore rispetto all'effettivo debito d'imposta determinato per l'esercizio 2012. I crediti verso altri sono relativi a deposito cauzionali su utenze.

I crediti esistenti alla data del 31/12/2012 sono tutti nei confronti di debitori nazionali.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
814.306	1.210.186	395.880

Le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, pari ad Euro 814.306, si riferiscono quasi esclusivamente al saldo del conto corrente acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna - Agenzia 10 di Reggio Emilia.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
6.532	6.596	(64)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C. C.):

Descrizione	Importo
Ratei attivi:	
Interessi su certificato di deposito	268
Totale Ratei attivi	268
Risconti attivi:	
Canoni concessione pozzi 2013	2.028
Spese telefoniche e connessione dati 2013	306
Spese per abbonamenti a riviste specializzate	559
Spese per assicurazioni 2012	3.371
Totale Risconti attivi	6.264

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
926.309	869.792	56.517

Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
I) Patrimonio libero:				
Risultato gestionale 2007	447			447
Risultato gestionale 2008	360.680			360.680
Risultato gestionale 2009	-13.824			-13.824
Risultato gestionale 2010	298.345			298.345
Risultato gestionale 2011	85.644			85.644
Risultato gestionale 2012		56.517		56.517
Liberalità a Fondo di gestione vincolate	30.000			30.000
II) Fondo di dotazione:				
Quota del Patrimonio non vincolata	93.500		10.000	83.500
Quota vincolata a garanzia dei crediti v/terzi	15.000	10.000		25.000
Totale	869.792	66.517	10.000	926.309

Alla data di chiusura dell'esercizio, il Patrimonio della Fondazione è costituito dal Fondo di dotazione (pari ad Euro 108.500,00 - di cui Euro 25.000,00 vincolati a tutela delle obbligazioni dei creditori - ed Euro 83.500,00 relativi ai versamenti effettuati dal "Socio Fondatore" e dai "Partecipanti Sostenitori") e da un Patrimonio libero, pari ad Euro 817.809, generato dai risultati gestionali degli esercizi di attività oltre che dalla liberalità ricevuta nell'esercizio precedente (Euro 30.000) destinata a copertura degli oneri derivanti dalla ristrutturazione della palestra di San Maurizio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
46.028	27.959	18.069

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2012 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
1.006.451	1.214.615	(208.164)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti per contributi da erogare	228.280			228.280
Debiti verso fornitori	682.649			682.649
Debiti tributari	15.120			15.120
Debiti verso istituti di previdenza	18.148			18.148
Altri debiti	62.254			62.254
Totale	1.006.451			1.006.451

I "Debiti per contributi da erogare" sono riferiti a contributi, che pur essendo maturati nell'esercizio 2012 avranno manifestazione numeraria solo nell'esercizio 2013.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Nella voce "Debiti tributari" sono iscritti debiti per ritenute d'acconto sui redditi da lavoro dipendente, pari ad Euro 14.896, su redditi da lavoro autonomo, pari ad Euro 224.

La voce "Altri debiti" accoglie principalmente i debiti verso il personale dipendente per retribuzioni, ferie e permessi oltre a depositi cauzionali ricevuti dal gestore dell'impianto natatorio Ferretti-Ferrari e dal gestore della Pista di Via Zandonai a garanzia del pagamento del canone di concessione.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
11.021	9.416	1.065

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Rimborsi per utenze e servizi vari	9.416
Rimborsi per utenze sede Via Manfredi	1.500
Regolazione premio assicurativo	105
Totale Ratei passivi	11.021

Conto economico in forma scalare ex art. 2425 del Codice Civile

Il conto economico in forma scalare ex art. 2425 del Codice Civile è stato redatto, oltre che per esigenze fiscali, anche per consentire l'immediato apprezzamento dell'aspetto economico della gestione ed i suoi risultati intermedi.

Si evidenzia che considerando complessivamente le aree gestionali dell'attività della Fondazione, il risultato della attività è positivo e pari ad Euro 56.517.

La rappresentazione del Conto economico in forma scalare secondo lo schema proposto dal Codice Civile è stato poi utilizzato anche per la rappresentazione del conto economico fiscale.

Ai fini delle imposte dirette il principio fondamentale è la totale separazione tra ambito commerciale ed ambito non commerciale dell'attività svolta, evidenziando così la non rilevanza, dal punto di vista fiscale, dell'attività istituzionale. L'art. 144, comma 4, del D.P.R. 917/86 sancisce poi un criterio aritmetico per l'attribuzione dei costi promiscui, dato dal rapporto tra i ricavi commerciali ed il totale dei ricavi e proventi.

Il calcolo della deducibilità dei costi promiscui relativi all'esercizio 2012 conduce ad una percentuale di deduzione pari al 25,220% (si ricorda che nel 2011 era pari ad Euro 22,328%), determinata nel modo seguente:

(a) = Ricavi commerciali = 579.101

(b) = Ricavi e proventi totali = 2.296.208

(c) = (a)/(b) = Percentuale costi promiscui commerciali = 25,220%

(d) = 100- (c) = Percentuale costi promiscui istituzionali = 74,780%

Il Conto economico fiscale, pertanto, riporta i ricavi ed i costi di natura commerciale e l'attribuzione dei costi promiscui in base alla percentuale di deducibilità, pari al 25,220%. Ad esempio, i canoni di assistenza software di natura promiscua, pari ad Euro 12.304, sono stati attribuiti per Euro 3.103 (ovvero il 25,220% di Euro 12.304).

Da un punto di vista fiscale l'attività commerciale della Fondazione relativa all'esercizio 2012 genera imponibili negativi sia ai fini Ires, sia ai fini Irap.

Ai fini Irap, l'imposta iscritta in bilancio, per Euro 7.608, si riferisce al valore della produzione imponibile ai fini IRAP relativo all'attività istituzionale generato dall'ammontare delle retribuzioni spettanti al personale e dei compensi assimilati, ridotto dell'importo forfetariamente imputabile alle attività commerciali (pari al 25,220%).

Rendiconto gestionale a proventi ed oneri

La rappresentazione dei dati economici nel rendiconto gestionale a proventi ed oneri è strumentale al fatto che il risultato del confronto tra impiego e destinazione dei fattori produttivi (costi di gestione) da un lato, ed i ricavi (che si possono definire tali solo se si formano nello scambio) ed i proventi (contribuzioni, quote associative, ecc.) dall'altro, non assume il significato economico tipico dell'impresa.

Nello schema di rendiconto gestionale si distinguono i ricavi, quali contropartite di scambi, dai proventi che non derivano da rapporti di scambio.

Le aree gestionali individuate per la Fondazione sono:

- attività tipica o istituzionale, come ampiamente commentata nella parte introduttiva della presente nota integrativa;
- attività accessoria, ovvero l'attività commerciale della Fondazione, comunque complementare a quella istituzionale;
- attività straordinaria e fiscale;
- attività di gestione finanziaria e patrimoniale;
- attività di supporto generale, ovvero tutte quelle attività necessarie indipendentemente dalla natura dei costi (istituzionali o commerciali).

Ai fini della suddivisione dei costi promiscui nelle varie aree gestionali è stato adottato il medesimo criterio previsto dal punto di vista fiscale, ritenendolo complessivamente adatto.

Rendiconto gestionale a proventi e oneri per flussi finanziari

Al fine di consentire una adeguata comparazione con il Bilancio preventivo relativo all'esercizio 2012 è stato redatto uno schema semplificato del rendiconto gestionale che considera i soli flussi finanziari. Nel seguito viene riportato dapprima lo schema di rendiconto gestionale a flussi finanziari e successivamente lo schema riclassificato ex art. 2425 del Codice Civile a confronto con il Bilancio Preventivo.

RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI PER FLUSSI FINANZIARI (sezioni divise e sovrapposte)		
	Anno 2012 (Consuntivo)	Anno 2011 (Consuntivo)
Avanzo della gestione esercizio precedente	464.302	483.454
Liberalità ricevute	0	33.500
Credito Iva e IRAP utilizzato in compensazione	33.441	116.190
Fondi finanziari di inizio periodo	497.743	633.144
Entrate attività tipiche	1.717.107	1.911.966
Entrate da attività accessorie	699.655	665.188
Entrate finanziarie	9.984	7.588
Entrate straordinarie	0	0
Totale entrate	2.426.746	2.584.742
(Uscite da attività tipiche)	(1.528.066)	(1.639.618)
(Uscite da attività accessorie e di supporto)	(981.849)	(1.072.273)
(Uscite finanziarie)	(17)	(5)
(Uscite straordinarie e imposte)	0	0
(Uscite per attività di supporto generale)	(44.070)	(41.686)
Totale uscite	(2.554.002)	(2.753.583)
Avanzo della gestione di breve periodo	370.487	464.302

Il rendiconto gestionale a flussi finanziari considera esclusivamente le entrate e le uscite relative ad operazioni di competenza dell'esercizio 2012 indipendentemente dall'avvenuta manifestazione numeraria che potrebbe essere avvenuta nell'esercizio successivo. Trattasi di flussi finanziari considerati al lordo dell'I.V.A. Tale rappresentazione delle dinamiche finanziarie della Fondazione, scomposte tra le sue varie Aree Gestionali, fornisce una precisa indicazione circa le risorse libere a disposizione dell'Ente per il perseguimento dei propri fini.

Per prudenza non è stato considerato il Credito Iva utilizzabile in compensazione nell'anno 2013 pari ad Euro 55.700.

La riconciliazione del surplus finanziario di breve periodo, pari ad Euro 370.487 con il risultato economico-gestionale dell'esercizio, pari ad Euro 56.517, è dovuta principalmente all'importo dell'Iva, alla diversa rappresentazione dei beni ammortizzabili (considerati per l'intero importo e non per la sola quota di ammortamento) e dalla disponibilità finanziaria di inizio periodo, ovvero dall'avanzo finanziario dell'esercizio 2011, incrementato dall'utilizzo in compensazione del credito Iva ed IRAP 2011.

Bilancio Preventivo e Bilancio finanziario a confronto	Finanziario 2012	Previsionale 2012
A) Entrate gestionali	2.416.762	2.458.587
1) Proventi istituzionali e ricavi delle prestazioni	2.340.419	2.405.437
5) Altri ricavi e proventi	76.343	53.150
B) Uscite gestionali	2.553.986	2.757.616
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.618	39.000
7) Per servizi	1.672.117	1.757.416
8) Per godimento beni di terzi	18.453	23.000
9) Per il personale	341.660	434.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	15.000	0
14) Oneri diversi di gestione	456.137	504.200
C) Proventi e oneri finanziari	9.967	6.500
E) Proventi e oneri Straordinari	0	-10.000
Risultato gestionale dell'esercizio	-127.256	-302.530
Fondi finanziari da esercizio precedente	464.302	270.702
Liberalità ricevute destinate a Patrimonio	0	
Liberalità ricevute destinate a Fondo di Gestione	0	
Utilizzo credito Iva 2010 + IRAP	33.441	35.000
Avanzo della gestione di breve periodo	370.487	3.172

La comparazione dello schema di Bilancio per flussi finanziari al 31/12/2012, appositamente riclassificato ex art. 2425 del Codice Civile, rispetto al Bilancio Preventivo conduce alle seguenti osservazioni:

- le entrate della Fondazione evidenziate nella voce "Proventi istituzionali e ricavi delle prestazioni" sono inferiori a quanto preventivato principalmente in seguito ad un minor conferimento di quota associativa da parte del Comune di Reggio Emilia, contenuto rispetto all'effettiva entità (Euro 150.500) in quanto compensato dal maggior introito derivato dal rinnovo dell'affidamento in concessione dell'impianto natatorio di Via Melato a far tempo dall'1/09/2012 che prevede un canone annuo pari ad Euro 240.000 oltre iva;
- le entrate evidenziate nella voce "Altri ricavi e proventi" sono aumentate principalmente in seguito al recupero di utenze per l'utilizzo delle palestre di pertinenza della Fondazione da parte della Provincia di Reggio Emilia, tramite calendarizzazione dell'attività curriculare delle scuole del ciclo secondario, conseguente alla stipula di apposita convenzione a far tempo dal 1/10/2012 e per sopravvenienze attive verificatesi per minori importi fatturati da terzi rispetto a quanto preventivato in sede di chiusura del Bilancio per l'esercizio 2011;
- le uscite evidenziate nella voce "Per materie prime" sono relative alle attrezzature sportive e macchine d'ufficio acquisite nel corso dell'esercizio oltre alle acquisizioni di licenze d'uso per software. L'importo a consuntivo è maggiore di quanto preventivato in quanto a fine anno si è proceduto alla sostituzione del *server* a supporto del sistema informatico della Fondazione in quanto ormai obsoleto;
- le uscite evidenziate nella voce "Per servizi" sono risultate minori rispetto al preventivo a seguito delle difficoltà economiche che coinvolgono in generale tutto il mondo sportivo e che hanno fatto sì che non si sia dato corso ai lavori presso il Campo di San Prospero ed a far sì che quelli effettuati presso il Campo di Roncocesi abbiano potuto essere di entità inferiore al previsto ;
- le uscite evidenziate nella voce "Per godimento beni di terzi" risultano inferiori al preventivato in quanto, come specificato anche nelle premesse, il canone di locazione per la Palestra di Via Candelù è rimasto a carico del Comune fino al 30/09/2012;
- le uscite per i costi relativi al personale sono minori in quanto, anche nel corso del 2012, per

contenere i costi gestionali, non si è proceduto alle sostituzioni delle due figure tecniche comunali in distacco temporaneo presso la Fondazione fino al 30/06/2010 e dopo tale data rientrate in Comune. Inoltre non si è dato corso all'assunzione della ulteriore figura prevista, la cui assunzione è stata deliberata dal Consiglio di Gestione in data 19/12/2011;

- a fine esercizio si è ritenuto, come meglio specificato nei "Criteri di valutazione" di incrementare il Fondo svalutazione crediti, evidenziato nella voce "Svalutazioni";
- le uscite evidenziate nella voce "Oneri diversi di gestione", destinate per le "Politiche della Fondazione", sono minori rispetto a quanto preventivato in quanto si è ritenuto di contenerle per destinarle nel prossimo esercizio alla fase di *start-up* del Progetto "Sport&Comunità".

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, e Nota informativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Nella convinzione di aver operato secondo principi corretti, ringraziandoVi per la fiducia che mi avete riservato, non avendo altre considerazioni da effettuare sui contenuti delle poste di bilancio e sui criteri di valutazione seguiti, ai sensi dell'articolo 8 dello Statuto della Fondazione per lo Sport del Comune di Reggio Emilia, propongo di destinare l'intero risultato dell'esercizio ad incremento del Fondo di Gestione.

Reggio Emilia, li 19 Aprile 2013

Il PRESIDENTE
Anzio Arati