

## Analisi degli scostamenti 2011

La Federazione nel budget 2011 aveva previsto una perdita di 2.882 €/000 che, incrementata di 1.564 €/000 con la prima variazione di bilancio approvata dal Consiglio Federale nella riunione di giugno 2011 e decrementata di 512 €/000 con la seconda variazione al bilancio approvata dal Consiglio Federale nella riunione di ottobre 2011, ha condotto ad una previsione finale di una perdita per 3.933 €/000. A fronte di tale previsione, la Federazione ha conseguito un risultato d'esercizio in utile per 143 €/000, con l'evidenziazione di uno scostamento per 4.077 €/000 (tab. 1).

Descrizione	Budget iniziale	Budget dopo I variazione	Budget dopo II variazione	Consuntivo	Scostamento
Risultato d'esercizio FIP	-2.882.118	-4.445.753	-3.933.453	143.441	-4.076.894

Tabella 1 – risultato d'esercizio FIP previsto e consuntivato

A livello di composizione si rappresenta che la perdita inizialmente prevista di 2.882 €/000, era dovuta per 2.265 €/000 al finanziamento dei "progetti speciali" della Sede Centrale e per 617 €/000 al finanziamento del disavanzo previsto dai Comitati Territoriali. Nel corso dell'anno, per effetto delle variazioni, la perdita prevista per la Sede Centrale è diventata pari a 3.155 €/000, mentre per i Comitati è risultata pari a 778 €/000.

A fronte di tale previsione, la Sede Centrale ha conseguito un utile pari a 390 €/000, mentre i Comitati hanno conseguito una perdita pari a 246 €/000, con uno scostamento di 3.545 €/000 per la Sede Centrale e 531 €/000 per i Comitati Territoriali (tab. 2).

Descrizione	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
Risultato d'esercizio Sede Centrale	-2.265.200	-906.453	-3.155.376	389.577	-3.544.953	112%
Risultato d'esercizio Comitati Territoriali	-616.918	-139.822	-778.077	-246.135	-531.941	68%
Risultato d'esercizio FIP	-2.882.118	-1.046.274	-3.933.453	143.441	-4.076.894	104%

Tabella 2 - Ripartizione scostamento fra Sede Centrale e Comitati Territoriali

Entrando nello specifico della Sede Centrale emerge che lo scostamento di 3.545 €/000 è dovuto a maggiori ricavi rispetto alle previsioni per 1.406 €/000, a minori costi ordinari per 1.577 €/000, a minori costi rispetto al preventivo per progetti speciali per 292 €/000, alla consuntivazione di proventi straordinari per 538 €/000, che per natura non potevano essere inserite all'interno del bilancio di previsione. Lo scostamento è parzialmente mitigato da maggiori oneri fiscali rispetto alle previsioni per 240 €/000 e da minori proventi finanziari per 29 €/000 (tab. 3).

Descrizione	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
Ricavi	24.579.119	359.627	24.938.746	26.345.277	-1.406.531	-6%
Costi ordinari	24.609.119	1.497.963	26.091.166	24.514.370	-1.576.796	-8%
Costi per progetti speciali	2.265.200	-231.883	2.032.957	1.741.071	-291.886	-14%
Proventi e oneri finanziari	200.000	0	200.000	171.323	28.677	14%
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	538.417	-538.417	
Imposte sul reddito	170.000	0	170.000	410.000	240.000	141%
Risultato d'esercizio Sede Centrale	-2.265.200	-906.453	-3.155.376	389.577	-3.544.953	112%

Tabella 3 – Composizione scostamento Sede Centrale

Lo scostamento legato ai ricavi consegue da maggiori introiti per quote degli associati nell'ordine di 1.247 €/000 e per pubblicità e sponsorizzazioni nell'ordine di 134 €/000 (tab. 4).

Descrizione ricavi	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
Contributi CONI	6.799.913	72.652	6.872.565	6.877.449	-4.884	0%
Quote degli associati	17.003.337	-401.268	16.602.069	17.849.560	-1.247.491	-8%
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	135.000	145.000	280.000	280.000	0	0%
Ricavi da Manifestazioni Nazionali		10.800	10.800	9.000	1.800	17%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	640.869	503.142	1.144.011	1.278.208	-134.197	-12%
Altri ricavi della gestione ordinaria		29.301	29.301	51.060	-21.759	-74%
<b>Totale ricavi</b>	<b>24.579.119</b>	<b>359.627</b>	<b>24.938.746</b>	<b>26.345.277</b>	<b>-1.406.531</b>	<b>-6%</b>

Tabella 4 – Scostamento Sede Centrale - Ricavi

In particolare lo scostamento relativo alle quote degli associati è addebitabile per 645 €/000 a maggiori proventi rispetto al previsto per diritti di segreteria e per 591 €/000 a multe e tasse gara (tab. 5).

Lo scostamento legato ai diritti di segreteria attiene a maggiori introiti da NAS rispetto alle previsioni. Tale dato consegue sicuramente dalle difficoltà previsive derivanti dall'entrata a regime nell'esercizio 2011 della normativa NAS che prevede lo svincolo a parametro per tutti gli atleti con età superiore ai 21 anni. Infatti, contabilmente, l'esercizio 2011 riferendosi alle annate sportive 2010/2011 e 2011/2012 è il primo nel quale la nuova normativa assume un impatto per entrambe le porzioni di annata sportiva di riferimento.

Lo scostamento rilevato sui diritti di segreteria non può essere posto in connessione con singole voci di introito NAS non previste, ma è la conseguenza di variazioni, comunque marginali, delle singole voci di ricavo per FIP, a partire da un recupero significativo degli introiti sulle annate 1978-1981, che, eliminati dalle previsioni in virtù della modifica dei regolamenti, sono stati recuperati in assenza di molte delle Società beneficiarie del premio. Lo scostamento è riferibile inoltre ad una minore flessione rispetto alle previsioni dei contributi derivanti dai Premi di incentivazione ed ad una maggiore contribuzione derivante dal 3% sul totale degli addebiti, a maggiori introiti rispetto al previsto, valutabili nell'ordine di 100 €/000, per i NAS "stranieri" e a ricavi superiori alle previsioni relativi a NAS sulle annate 1977 e precedenti.

L'incremento rispetto alle previsioni delle multe e tasse gara è riconducibile essenzialmente al mancato inserimento nel budget, in quanto di ardua previsione, delle ammende irrogate dalla COMTEC e di quelle connesse a penali e ingiunzioni per ritardato pagamento, dei contributi per istanze presentate agli Organi di Giustizia sportiva. Incide inoltre una previsione prudente delle ammende comminate dagli Organi di Giustizia federali.

Descrizione	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
CEA.007 Quote di affiliazione	1.562.124	-326.970	1.235.154	1.245.469	-10.315	-1%
CEA.008 Quote di tesseramento	5.724.305	-451.325	5.272.980	5.272.980	0	0%
CEA.009 Multe e tasse gara	5.821.108	-335.153	5.485.955	6.077.339	-591.384	-11%
CEA.010 Diritti di segreteria	3.525.000	831.565	4.356.565	5.002.357	-645.792	-15%
CEA.011 Quote iscrizione a corsi	370.800	-119.385	251.415	251.415	0	0%
<b>Totale Quote degli associati:</b>	<b>17.003.337</b>	<b>-401.268</b>	<b>16.602.069</b>	<b>17.849.560</b>	<b>-1.247.491</b>	<b>-8%</b>

Tabella 5 – Scostamento Sede Centrale – Ricavi – Quote degli associati

Per quanto attiene agli scostamenti sui costi ordinari (tab. 6), è utile rilevare che se da un lato talune situazioni risultano di fatto obbligate (lo scostamento sul Personale di 485 €/000 è vincolato dalla contribuzione CONI e dai riporti degli anni precedenti) o fisiologiche (lo scostamento di 230 €/000 su un totale di 6.349 €/000 di spese arbitrali può rappresentare un buon risultato, conseguenza anche di un attento monitoraggio dei rimborsi), sulle altre è necessario un supplemento di attenzione da parte di tutte le componenti per seguire comportamenti più virtuosi.

Dovrà essere implementata l'attività di controllo di gestione da parte degli Uffici/Settori al fine di mitigare gli scostamenti riscontrati che sono per le Squadre Nazionali Femminili pari a 319 €/000 (19% del budget assegnato) e per le Squadre Nazionali Maschili pari a 258 €/000 (10% del budget assegnato), per il Comitato Nazionale Allenatori pari a 71 €/000 (14 % del budget assegnato), dal Settore Sanitario e Antidoping pari a 53 €/000 (27 % del budget assegnato), dall'Ufficio Legale pari a 55 €/000 (25 % del budget assegnato).

Dipendono, invece, dalle azioni di contenimento della spesa poste in essere sui costi per trasporto e facchinaggio e sull'acquisto di materiale di consumo, gli scostamenti rilevati dall'Ufficio Contratti e Forniture (21 % del budget assegnato, per 121 €/000).

Centro di costo	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
PERSONALE	3.131.141	473.348	3.604.489	3.119.520	484.969	13%
SETTORE SQUADRE NAZIONALI FEMMINILE	1.672.240	32.757	1.704.997	1.385.835	319.161	19%
SETTORE SQUADRE NAZIONALI MASCHILI	2.702.000	-55.954	2.635.822	2.378.153	257.668	10%
ARBITRI	6.580.000	-50	6.579.950	6.349.642	230.308	4%
UFFICIO CONTRATTI E FORNITURE	560.023	13.045	573.068	452.310	120.758	21%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	498.000	11.470	509.470	438.027	71.443	14%
UFFICIO LEGALE	220.000	0	220.000	164.804	55.196	25%
SETTORE SANITARIO E ANTIDOPING	160.000	40.000	200.000	146.584	53.416	27%
ORGANI GIUSTIZIA SPORTIVA	191.000	20.000	211.000	162.635	48.365	23%
SETTORE ORGANIZZAZIONE TERRITORIALE	763.152	199.709	962.861	924.142	38.719	4%
COMITATO ITALIANO ARBITRI	700.233	348.286	1.042.828	1.006.666	36.162	3%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	1.395.000	5.000	1.400.000	1.365.724	34.276	2%
COMTEC	130.000	0	130.000	105.655	24.345	19%
SETTORE AGONISTICO FEDERALE	60.000	1.000	61.000	49.149	11.851	19%
SETTORE DESIGNAZIONE	93.700	0	93.700	82.399	11.301	12%
SEGRETERIA DEL PRESIDENTE	250.000	-31.606	218.394	212.711	5.683	3%
SETTORE TESSERAMENTO	5.000	0	5.000	570	4.430	89%
COMMISSIONI CARTE FEDERALI E FORZE ARMATE	10.000	-2.847	7.153	5.369	1.784	25%
SEGRETERIA GENERALE	200.000	-63.549	136.451	135.468	983	1%
ORGANISMI INTERNAZIONALI	40.000	5.000	45.000	44.663	337	1%
SETTORE SPESE GENERALI	3.915.213	418.187	4.333.400	4.373.347	-39.947	-1%
GENERICO		0		46.692	-46.692	
SETTORE INFORMATICO	541.977	35.570	577.547	629.571	-52.024	-9%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	790.439	48.597	839.037	934.734	-95.698	-11%
<b>Totale scostamento costi</b>	<b>24.609.119</b>	<b>1.497.963</b>	<b>26.091.166</b>	<b>24.514.370</b>	<b>1.576.796</b>	<b>6%</b>

Tabella 6 – Scostamento Sede Centrale – Costi ordinari per centro di responsabilità amministrativa

In merito ai progetti speciali gestiti nel corso del 2011 (tab. 7), si rileva che a fronte di un preventivo di spesa iniziale di 2.265 €/000 e di un budget aggiornato pari a 2.033 €/000 sono stati consuntivati costi per 1.741 €/000, con uno scostamento di 292 €/000. Gli scostamenti più significativi si riscontrano per l'Area Marketing Eventi Comunicazione per 119 €/000, anche se bisogna considerare la quota comunque modesta (14%) di scarto rispetto alle previsioni. Più contenuto in termini assoluti, ma significativo in termini relativi è lo scostamento registrato per il Settore Sanitario Antidoping, che dai dati sembra non aver dato luogo ai progetti preventivati; per il Settore Minibasket, Scuola e Giovanile, che rispetto al preventivo iniziale ha utilizzato circa un quinto degli importi stanziati a titolo di progetti speciali, con uno scostamento del 36% rispetto al budget significativamente modificato nel corso dell'anno; per il Comitato Nazionale Allenatori che ha consuntivato il 66% dell'importo previsto nel budget aggiornato, che risulta inferiore di circa il 50% rispetto al budget inizialmente previsto a titolo di progetti speciali.

Settore	Budget Ufficiale	Variazioni	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
COMITATO ITALIANO ARBITRI	76.000	-16.064	59.576	59.380	196	0%
SETTORE AGONISTICO FEDERALE	15.000	0	15.000	14.364	636	4%
SETTORE SANITARIO E ANTIDOPING	34.500	0	34.500	873	33.627	97%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	376.500	-190.090	186.410	123.468	62.942	34%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	463.200	-300.550	162.650	103.406	59.244	36%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	580.000	268.821	848.821	729.713	119.108	14%
SETTORE SQUADRE NAZIONALI FEMMINILE	720.000	6.000	726.000	709.866	16.134	2%
<b>Totale</b>	<b>2.265.200</b>	<b>-231.883</b>	<b>2.032.957</b>	<b>1.741.071</b>	<b>291.886</b>	<b>14%</b>

Tabella 7 – Scostamento Sede Centrale – Costi per progetti speciali per centro di responsabilità amministrativa

Si riporta nella tabella 8 presente a pagina 5 il dettaglio dei singoli progetti presentati all'inizio dell'anno o in corso d'anno con l'indicazione dei relativi importi consuntivati.

In definitiva dall'analisi degli scostamenti condotta si può affermare che la differenza fra risultato previsto e risultato conseguito nell'esercizio 2011, dipende in misura più significativa che in passato dalla componente legata ai ricavi, che per le ragioni esposte in precedenza, difficilmente poteva essere prevista.

Lo scostamento dipende, in misura inferiore rispetto al passato, da una minore consuntivazione di costi rispetto al previsto. Tale dato per alcuni aspetti risulta incompressibile (personale) o fisiologico (arbitri), per altri aspetti deriva dalla mancata attivazione di progetti speciali approvati, mentre, infine, per taluni casi, deriva da una ancora insufficiente applicazione delle migliori pratiche di gestione, elemento sul quale si può agire per ottenere risultati consuntivati maggiormente allineati al dato preventivato.

ALLEGATO N.4

Settore/Sottosettore	Progetto speciale	Budget Ufficiale	Variazione	Budget Aggiornato	Consuntivo	Scostamento	% scostamento
COLLEGE ITALIA	College Italia	720.000	6.000	726.000	709.866	16.134	2%
COMITATO ITALIANO ARBITRI	Progetto Speciale - Progetto Donna 2011	16.000	-2.274	13.726	13.726	-0	0%
COMITATO ITALIANO ARBITRI	Progetto Speciale - Scuola Arbitrale 2011	60.000	-14.150	45.850	45.654	196	0%
SETTORE AGONISTICO FEDERALE	Adesivi antiscivolo con logo FIP	15.000	0	15.000	14.364	636	4%
SETTORE SANITARIO E ANTIDOPING	Progetto per l'acquisizione della tecnica del taping nella pallacanestro	14.500	0	14.500		14.500	100%
SETTORE SANITARIO E ANTIDOPING	Progetto pilota per incontri di aggiornamento per massofisioterapisti	20.000	0	20.000	873	19.127	96%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO SAPER COMUNICARE	11.000	-2.700	8.300	6.680	1.620	20%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO MATCH ANALYSIS	20.000	-4.000	16.000	9.400	6.600	41%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO INTERVENTO PRESSO I COMITATI REGIONALI	17.850	-13.500	4.350	3.575	775	18%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO CLIP TECNICHE	47.040	-46.740	300		300	100%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO DEMO CORSI ESTIVI	24.000	-9.000	15.000		15.000	100%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO ISTRUTTORE GIOVANILE	87.720	-61.120	26.600	16.461	10.140	38%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	PROGETTO REGIONALIZZAZIONE	168.890	-53.030	115.860	78.497	37.363	32%
COMITATO NAZIONALE ALLENATORI	206.99 COMITATO NAZIONALE ALLENATORI (FORFAIT)		0		8.857	-8.857	
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Commissione Tecnica Scientifica	48.000	-6.299	41.701	22.815	18.886	45%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Progetto Tecnico 5-19 Sicilia/Triveneto	232.200	-211.751	20.449	7.395	13.054	64%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Progetto Pesaro Primaria	20.000	-11.500	8.500	5.108	3.392	40%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Progetto Formazione Staff Tecnici Regionali	82.000	0	82.000	58.088	23.912	29%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Presentazione programmi per la Scuola e conv	36.000	-26.000	10.000	10.000	0	0%
SETTORE MINIBASKET - SCUOLA E GIOVANILE	Progetto Speciale - Miniarbitro un gioco	45.000	-45.000			0	
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Attività di comunicazione 90 anni	310.000	-254.759	55.241	55.241	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Sport days		144.217	144.217	144.217	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	3 on 3		197.600	197.600	197.600	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Partecipazione alla BIT		117.645	117.645	117.645	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Federazione Internazionale Cinema		12.000	12.000	12.000	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Spese per nazionali		14.602	14.602	14.602	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Promozione evento NBA Milano 2012		119.456	119.456	0	119.456	100%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Basket story - il museo del Basket	150.000	38.061	188.061	188.061	0	0%
MARKETING EVENTI COMUNICAZIONE	Cerimonia ufficiale 90 anni	120.000	-120.000	0		0	
<b>Totale</b>		<b>2.265.200</b>	<b>-232.243</b>	<b>2.032.957</b>	<b>1.740.723</b>	<b>292.234</b>	<b>14%</b>

Tabella 8 – Scostamento Sede Centrale – Costi per progetti speciali per singolo progetto