

LEGA NAZIONALE DILETTANTI

F.I.G.C.

COMITATO REGIONALE LOMBARDIA

.....

Via Riccardo Pitteri, 95/2 – 20134 Milano

Codice fiscale: 08272960587

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

AL 30 GIUGNO 2016

La Lega Nazionale Dilettanti - F.I.G.C. quale Associazione a natura privatistica, ancorché non obbligata a specifiche norme e/o disposizioni in tema di scritture contabili, formazione e rappresentazione del bilancio di esercizio, non assoggettata a “Revisione”, sottopone il proprio bilancio all’attenzione ed all’esame del Collegio dei Revisori dei Conti, organo di controllo previsto dai vigenti Regolamenti Interni.

Il Comitato Regionale della L.N.D.-F.I.G.C., organicamente funzionale alla Lega Nazionale Dilettanti sul territorio nazionale, ha a sua volta fatto propri gli stessi criteri informativi circa la tenuta della contabilità e la redazione dei bilanci di esercizio adottati dalla stessa L.N.D..

Pertanto il progetto di bilancio è stato redatto secondo le norme del codice civile vigenti e la sua impostazione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e, quindi, tutte le voci corrispondono ai valori desunti dalla contabilità e la loro rappresentazione segue lo schema indicato agli articoli

2424 e 2425 del codice civile, rispettivamente per quanto riguarda lo *Stato Patrimoniale* ed il *Rendiconto delle Gestioni* mentre la redazione della presente *Nota Integrativa* corrisponde al dettato dell'articolo 2427 codice civile, informata nella sua struttura alle disposizioni dell'articoli 2435 bis, 5° comma.

Inoltre il progetto di bilancio in commento è stato redatto mantenendo invariati i criteri di classificazione e di valutazione di tutte le parti iscritte.

In linea generale si precisa che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, comma 4, ed all'articolo 2423 bis, comma 2, nonché ad altre disposizioni del codice civile, salvo per quanto sopra enunciato;
- nel periodo intercorrente tra la data di chiusura dell'esercizio fino alla redazione del bilancio si evidenziano le operazioni relative all'organizzazione della *Uefa Regions' Cup*. A riguardo, il presente bilancio è influenzato unicamente per la caparra confirmatoria versata per la prenotazione dell'hotel destinato alla sede principale del torneo (vedi voce "anticipi a fornitori" a pag. 7);
- nessun altro fatto di particolare rilievo, oltre a quanto sopra citato, si è manifestato nella gestione dell'Ente nel periodo intercorso successivamente alla data di chiusura e fino alla data di redazione del bilancio;
- per quanto riguarda l'andamento della gestione in analisi, si fa rinvio alla *Relazione sulla gestione*, redatta a corredo del bilancio ed informata ai criteri enunciati all'articolo 2428 codice civile;
- non risultano in essere contratti di locazione finanziaria;

In particolare e con riferimento alla situazione contabile ed al bilancio in approvazione, vengono fornite le informazioni ed i dettagli esposti nei punti che seguono in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente più sopra richiamata.

1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE (art. 2427, n. 1):

Nel rilevare che i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni di cui agli articoli 2423 bis e 2426 codice civile, specificatamente si osserva che nella formazione del bilancio di esercizio in analisi sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse come sarà più avanti meglio precisato.

Inoltre, si è seguito il criterio della prudenza nella prospettiva della continuità dell'attività e si è tenuto conto del principio della competenza nell'iscrivere proventi ed oneri indipendentemente dal periodo del loro incasso o pagamento.

Nel merito:

• **Relativamente alle immobilizzazioni immateriali**, si evidenzia che nel corso dell'esercizio si sono incrementate alla voce *software applicativo in concessione d'uso* e pertanto risultano a bilancio specificatamente ed ai fini dell'art. 2427 punto 3):

- costi di impianto ed ampliamento	0,00 €
- costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0,00 €
- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione dell'ingegno	0,00 €
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.603,83 €
<i>software applicativo in concessione d'uso</i>	6.603,83 €
- immobilizzazioni in corso e acconti	0,00 €

- altre spese pluriennali	7.864,98 €
<i>manutenzioni straordinarie su immobili</i>	7.864,98 €

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate con l'applicazione dell'aliquota annua del 20%.

Per quanto richiesto dal punto 3 bis del comma 1 dell'art. 2427 c.c., si precisa che nessuna immobilizzazione immateriale di durata indeterminata è iscritta a bilancio e che quelle di durata determinata non sono state oggetto di revisione nella sistematicità del loro ammortamento né nel valore originario.

- **Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali**, si rileva che le stesse sono state iscritte a bilancio al costo storico di acquisto rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e, comunque, entro i limiti massimi previsti dalle aliquote ordinarie di cui alla normativa fiscale vigente ed in armonia al vigente “*Regolamento di Amministrazione e Contabilità*” **della L.N.D.**

In tale categoria di immobilizzazioni sono compresi:

- **(BII1) terreni e fabbricati**, per le quali si è operato l'ammortamento in base all'aliquota del 3%
- **(BII1) costruzioni leggere**, per le quali si è operato l'ammortamento in base all'aliquota del 10%
- **(BII2) impianti generici e mezzi di sollevamento**, per i quali si è operato l'ammortamento in base all'aliquota del 15,50%;
- **(BII4) impianti allarme**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 30%;

- **(BII4) impianti termotecnici ed elettrici**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è il 10%;
- **(BII4) macchinari di proiezione e impianto sonoro**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 19%;
- **(B114) impianti speciali di comunicazione**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 25%;
- **(BII3) attrezzature industriali e commerciali**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 15,50%;
- **(BII4) apparecchi radiomobili**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 15%;
- **(BII4) stigliatura e scaffalatura**, per le quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 12%;
- **(BII4) mobili (arredamento, scrivanie, ecc.) e macchine ordinarie di ufficio**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 12%;
- **(BII4) macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 20%;
- **(BII4) autoveicoli da trasporto e carrelli elevatori**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 20%;
- **(BII4) macchine operatrici**, per le quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 15 %;
- **(BII4) ponteggi metallici**, per i quali l'aliquota annua di ammortamento di riferimento è del 10%;

Per quanto sopra, le quote annue di ammortamento sono sempre state determinate in base alle rispettive aliquote percentuali di riferimento, eccezion fatta per il primo esercizio nel quale può essere stata applicata una aliquota percentuale ridotta al 50%.

- **Immobilizzazioni finanziarie:** sono rappresentate da:
 - euro **400,00** per partecipazione nella società “*La Cittadella dello Sport SRL*”. Tale partecipazione è valutata al valore nominale;
 - euro **50.000,00** per partecipazione totalitaria nella società “*Calcio Lombardia Servizi SRL*”. Tale partecipazione è valutata al valore nominale.
 - euro **728.000,00** quale finanziamento infruttifero verso la società sopra descritta. Tale importo è appostato tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto trattasi appunto di un’operazione di finanziamento e non di un credito riconducibile a cessioni di beni o servizi.

- **Crediti vari**

Tutti i crediti sono iscritti per il loro valore nominale che si presume pari al loro valore di realizzo.

Si evidenziano crediti verso società affiliate attive per euro **270.215,89** e verso Delegazioni per complessivi euro **26.234,46** come da riconciliazione tra i dati contabili, i depositi bancari e le consistenze di cassa delle medesime.

Tra i *crediti verso altri debitori diversi* si evidenziano quelli verso “*debitori vari*” per complessivi euro **100.956,05** costituiti da accantonamenti per ricavi di competenza dell’esercizio e da crediti ancora da riscuotere così suddivisi:

○ anticipazioni per viaggi istituzionali	1.304,46 €
○ società per costi tornei ed addebiti vari da liquidare	7.306,83 €
○ anticipazioni per società partecipata	1.147,32 €
○ LND per sponsor e s/do contributo Torneo Regioni 2015	75.300,00 €
○ LND per addebiti da rimborsare al CR	6.350,95 €
○ Tasse rifiuti da recuperare	6.467,57 €
○ Spese varie da recuperare	3.078,92 €
TOTALE	100.956,05 €

ed inoltre crediti

o verso la società <i>Federcalcio S.r.l.</i>	
per riparto spese condominiali (locali in uso a S.G.S., A.I.A. C.R.A. Lombardia e A.I.A. Sezione di Milano)	53.328,20 €
o società inattive	66.399,45 €
o per acconti di imposte	13.074,00 €
o anticipi per spedizioni postali	4.759,04 €
o anticipi a fornitori	3.000,00 €
per un totale voce C) 5) entro i 12 mesi pari a	<u>241.517,74 €</u>

Tra gli altri crediti sono iscritti “*crediti per nostri depositi cauzionali*” al valore nominale, esigibili oltre i dodici mesi e pari ad euro **11.409,22**.

- **Le disponibilità liquide** sono iscritte per il loro effettivo importo.
- **I ratei ed i risconti** sono stati iscritti tenendo conto del principio della competenza temporale.
- **I debiti** contratti sono costituiti da mutui bancari per € **1.119.831,84** , da finanziamenti erogati dalla L.N.D. per complessivi € **490.000,00**, verso società affiliate, attive ed inattive € **743.668,36**; verso L.N.D. per liquidità, competenze FIGC/SGS, verso altri Comitati Divisioni e Settori per depositi spese arbitrali tornei, verso altre Leghe, Figc e Coni per un totale di € **472.669,07** (meglio dettagliati al successivo punto 3 della presente Nota Integrativa); verso fornitori € **216.688,99** e altri debiti verso creditori diversi € **203.401,51** composti da fornitori per fatture da ricevere € **17.146,18**, collaboratori per rimborsi spese € **16.729,95** , accantonamento premi di preparazione da liquidare € **61.160,60** ed accantonamenti di costi di competenza dell’esercizio € **108.364,78** così suddivisi:

o spese assistenti arbitri per gare play out off	53.690,79 €
o contributi vari da liquidare	6.520,50 €

○ accrediti a società affiliate da liquidare	1.835,50 €
○ addebito rete dati e O.d.V. da L.N.D.	23.900,00 €
○ ratei IMU/TARI/TASI su immobili CRL e Delegazioni Prov.li	11.001,50 €
○ ratei spese condominiali Delegazioni Prov.li	7.202,84 €
○ ratei per costi vari	4.213,65 €
TOTALE	108.364,78 €

Anche le altre esposizioni debitorie verso l'Erario pari ad € **13.074,00** sono relative alla gestione corrente.

Tutte le poste che rilevano una posizione di debito del Comitato Regionale Lombardia sono state valutate al loro valore nominale.

2) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI (art. 2427, n. 2):

Nell'esercizio in commento si rilevano le movimentazioni qui di seguito illustrate

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

SOFTWARE APPLICATIVO

Valore ad inizio esercizio	128.667,38
Incrementi nell'esercizio	518,50
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	129.185,88

Fondo Ammortamento

Ammortamenti esercizi precedenti	116.253,41
Ammortamenti esercizio in corso	6.328,64
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	122.582,05
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	6.603,83

COSTI PLURIENNALI – MANUTENZIONE SU IMMOBILI

Valore ad inizio esercizio	346.857,74
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	346.857,74
Fondo Ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	331.127,77
Ammortamenti esercizio in corso	7.864,99
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	338.992,76
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	7.864,98

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (art. 2427, n. 4):

TERRENI E FABBRICATI

Valore ad inizio esercizio	6.203.300,81
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	6.203.300,81
Fondo Ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.580.851,05
Ammortamenti esercizio in corso	186.099,02
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	2.766.950,07
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	3.436.350,74

COSTRUZIONI LEGGERE

Valore ad inizio esercizio	23.725,13
Incrementi nell'esercizio	1.137,53
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	24.862,66
Fondo Ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.981,76
Ammortamenti esercizio in corso	2.289,33
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	9.271,09
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	15.591,57
Valore totale TERRENI E FABBRICATI espresso in bilancio	3.451.942,31

MACCHINARI PER PROIEZIONE E IMPIANTI AUDIO/VIDEO

Valore ad inizio esercizio	9.770,07
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	9.770,07
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.658,58
Ammortamenti esercizio in corso	1.801,22
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	6.459,80
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	3.310,27

IMPIANTI TERMOTECNICI E DI CONDIZIONAMENTO

Valore ad inizio esercizio	172.983,59
Incrementi nell'esercizio	0,00

Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	172.983,59
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	98.800,10
Ammortamenti esercizio in corso	16.998,10
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	115.798,20
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	57.185,39
Valore totale IMPIANTI E MACCHINARI espresso in bilancio	60.405,66
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	
Valore ad inizio esercizio	65.061,51
Incrementi nell'esercizio	1.483,07
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	66.544,58
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	57.189,30
Ammortamenti esercizio in corso	3.891,76
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	61.081,06
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	5.463,52
Valore totale ATTREZZATURA VARIA espresso in bilancio	5.463,52
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	
Valore ad inizio esercizio	446.505,75
Incrementi nell'esercizio	30.431,05
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	476.936,80

Fondo ammortamento

Ammortamenti esercizi precedenti	357.009,81
Ammortamenti esercizio in corso	29.012,94
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	386.022,75
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	90.914,05

MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO

Valore ad inizio esercizio	637.461,27
Incrementi nell'esercizio	6.840,14
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	644.301,41
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	603.626,10
Ammortamenti esercizio in corso	18.104,74
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	621.730,84
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	22.570,57

IMPIANTI ALLARME, RIPRODUZIONE FOTO/CINEMATOGRAFICA

Valore ad inizio esercizio	1.488,40
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	1.488,40
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	141,40
Ammortamenti esercizio in corso	282,80

Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	424,20
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	1.064,20

APPARECCHI RADIOMOBILI

Valore ad inizio esercizio	159,48
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Valore fine esercizio	159,48
Fondo ammortamento	
Ammortamenti esercizi precedenti	159,48
Ammortamenti esercizio in corso	0,00
Storno fondi per decrementi e stralci	0,00
Valore di fine esercizio	159,48
Valore espresso in bilancio (costo storico - f.do amm.to)	0,00

Valore totale ALTRI BENI MATERIALI espresso in bilancio **114.548,82**

Per nessuna voce sono state eseguite rivalutazioni e/o svalutazioni.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE :

PARTECIPAZIONI

Valore ad inizio esercizio	50.400,00
Incrementi nell'esercizio	0,00
Decrementi nell'esercizio	0,00
Saldo al 30/06/2014	50.400,00

CREDITI V/IMPRESE CONTROLLATE

Valore ad inizio esercizio	780.000,00
Incrementi nell'esercizio	0,00

Decrementi nell'esercizio	52.000,00
Saldo al 30/06/2013	728.000,00
Valore totale IMMOB. FINANZIARIE espresso in bilancio	778.400,00

**3) VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE
ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (art. 2427, n. 4):**

ATTIVITA'

C/II/1 – Crediti verso Società Affiliate Attive

Consistenza ad inizio esercizio	255.655,45
Incrementi	270.215,89
Decrementi	255.655,45
Valore a fine esercizio	270.215,89

C/II/2 – Crediti verso – L.N.D. per disp. liquide

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	8.714.167,06
Decrementi	8.714.167,06
Valore a fine esercizio	0,00

C/II/3 – Crediti verso altri Comitati Divisioni e Settori

Consistenza ad inizio esercizio	36.561,63
Incrementi	7.775.631,84
Decrementi	7.785.959,01
Valore a fine esercizio	26.234,46

C/II/4 – Crediti verso altre Leghe – F.I.G.C. e C.O.N.I.

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
--	-------------

Incrementi	524.737,09
Decrementi	524.737,09
Valore a fine esercizio	0,00

C/II/5 - Crediti verso altri debitori diversi *

Consistenza ad inizio esercizio	447.256,21
Incrementi	175.902,84
Decrementi	370.233,09
Valore a fine esercizio	252.925,96

** Tale raggruppamento considera i crediti verso Federcalcio S.r.l. per euro 53.328,20 verso società inattive per euro 66.399,45 , crediti vari **entro i 12 mesi** (debitori vari) per euro 100.956,05 , crediti per anticipi e depositi per euro 7.759,04, crediti per acconti di imposte per euro 13.074,00 e crediti vari **oltre i 12 mesi** per euro 11.409,22.*

C/III/1 – Partecipazioni

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

C/III/2 – Altri titoli

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

C/IV/1 – Disponibilità liquide – depositi bancari e postali

Consistenza ad inizio esercizio	132.836,27
--	-------------------

Incrementi	11.672.002,50
Decrementi	11.771.715,82
Valore a fine esercizio	33.122,95

C/IV/2 – Disponibilità liquide – Assegni

Consistenza ad inizio esercizio	2.900,00
Incrementi	1.507.997,30
Decrementi	1.510.897,30
Valore a fine esercizio	0,00

C/IV/3 – Disponibilità liquide – Denaro e valori in cassa

Consistenza ad inizio esercizio	2.936,44
Incrementi	135.345,23
Decrementi	136.616,57
Valore a fine esercizio	1.665,10

D/1 – Ratei Attivi

Consistenza ad inizio esercizio	4.197,71
Incrementi	3.523,44
Decrementi	4.197,71
Valore a fine esercizio	3.523,44

D/2 - Risconti attivi

Consistenza ad inizio esercizio	18.706,33
Incrementi	19.889,20
Decrementi	18.706,33
Valore a fine esercizio	19.889,20

PASSIVITA' E NETTO

A/I) – Capitale

Fondo comune	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

A/II) – Società Affiliate c/contributi in c/Fondo Comune

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

A/III) – Contributi di terzi vincolati (vedi pag.32 - PROVENTI)*

Consistenza ad inizio esercizio	42.600,00
Incrementi	331.367,09
Decrementi	349.967,09
Valore a fine esercizio	24.000,00

** tale voce comprende la quota rinviata agli esercizi successivi dei **contributi incassati dalla LND** (vedi dettaglio a pag. 32 - capitolo **PROVENTI** - lettera A).*

Il conto è inoltre movimentato dal transito dei contributi FIGC per il Settore Giovanile e Scolastico pari ad euro 331.367,09.

A/IV) – Avanzo di esercizio portato a nuovo

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00

Valore a fine esercizio **0,00**

A/V) – Disavanzo di esercizio portato a nuovo

Consistenza ad inizio esercizio **0,00**

Incrementi 0,00

Decrementi 0,00

Valore a fine esercizio **0,00**

A/VI) – Fondo Riserva

Consistenza ad inizio esercizio **1.491.375,95**

Incrementi 23.861,48

Decrementi 0,00

Valore a fine esercizio **1.515.237,43**

A/VII) – Altre Riserve

- Riserva Straordinaria 0,00

- 0,00

Consistenza ad inizio esercizio **0,00**

Incrementi 0,00

Decrementi 0,00

Valore a fine esercizio* **0,00**

**(riserva arrotondamento decimali)*

A/VIII) – Avanzo di esercizio

Consistenza ad inizio esercizio **23.861,48**

Incrementi 25.685,91

Decrementi 23.861,48

Valore a fine esercizio **25.685,91**

A/IX – Disavanzo di esercizio

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

B – Fondi per rischi e oneri *

Consistenza ad inizio esercizio	144.118,34
Incrementi	119.317,51
Decrementi	55.985,50
Valore a fine esercizio	207.450,35

** Tale raggruppamento considera il Fondo Eventi Straordinari per euro 36.873,48 , il Fondo Garanzia Passività Potenziali per euro 40.000,00 e il Fondo Lavori Edili per Manutenzioni per euro 130.576,87 nuovamente accantonato nella stagione in esame a fronte dei lavori in corso e ragionevolmente prevedibili presso la sede regionale e presso le delegazioni provinciali. Tali fondi sono meglio descritti a pag. 27 al capitolo ALTRI FONDI.*

C – Trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

D/1 – Debiti verso banche (mutui)

Consistenza ad inizio esercizio	1.323.882,99
Incrementi	0,00

Decrementi	204.051,15
Valore a fine esercizio	1.119.831,84

D/2 – Debiti verso altri finanziatori (mutuo LND)

Consistenza ad inizio esercizio	560.000,00
Incrementi	0,00
Decrementi	70.000,00
Valore a fine esercizio	490.000,00

D/3 – Debiti verso Società Affiliate Attive e Inattive

Consistenza ad inizio esercizio	871.209,91
Incrementi	12.966.785,69
Decrementi	13.094.327,24
Valore a fine esercizio	743.668,36

D/4 – Debiti verso L.N.D. *

Consistenza ad inizio esercizio	484.707,49
Incrementi	3.178.423,26
Decrementi	3.339.837,34
Valore a fine esercizio	323.293,41

**Trattasi di debiti verso la L.N.D. per conto liquidità pari ad euro 315.432,55 e verso la «FIGC - Settore Giovanile e Scolastico» per iscrizioni ai campionati e penali per premi di preparazione da liquidare pari ad euro 7.860,86.*

D/5 – Debiti verso Altri Comitati Divisioni e Settori

Consistenza ad inizio esercizio	40.273,87
Incrementi	985.337,12
Decrementi	989.057,12
Valore a fine esercizio	36.553,87

D/6 – Debiti verso Altre Leghe F.I.G.C. e C.O.N.I.*

Consistenza ad inizio esercizio	49.831,73
Incrementi	1.054.452,32
Decrementi	991.462,26
Valore a fine esercizio	112.821,79

** Trattasi di debiti verso altre leghe e L.N.D. per euro 109.347,56 e verso la F.I.G.C. per spese arbitrali e varie per euro 3.474,23.*

D/7 – Acconti

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

D/8 – Debiti verso fornitori

Consistenza ad inizio esercizio	229.927,66
Incrementi	1.201.968,77
Decrementi	1.215.207,44
Valore a fine esercizio	216.688,99

D/9 – Debiti verso creditori diversi

Consistenza ad inizio esercizio	334.580,33
Incrementi	1.138.512,54
Decrementi	1.269.691,36
Valore a fine esercizio	203.401,51

D/10 – Debiti Tributari

Consistenza ad inizio esercizio	13.074,00
Incrementi	13.074,00
Decrementi	13.074,00
Valore a fine esercizio	13.074,00

D/11 – Debiti verso Istituti Prev. Sicurezza Sociale

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

D/12 – Altri debiti

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

D/13 – Debiti verso strutture collegate

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

E/1– Ratei Passivi

Consistenza ad inizio esercizio	1.188,66
Incrementi	1.188,66
Decrementi	1.188,66
Valore a fine esercizio	1.188,66

E/2 – Risconti Passivi

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

CONTI D'ORDINE

Beni Strumentali in leasing

Consistenza ad inizio esercizio	0,00
Incrementi	0,00
Decrementi	0,00
Valore a fine esercizio	0,00

Per questa ultima voce si ritiene opportuno rinviare ogni commento a quanto si illustrerà al successivo punto 9).

4) PARTECIPAZIONI IN ENTI ED IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE (art. 2427, n. 5):

Il Comitato Regionale Lombardia detiene il 100% del capitale sociale della società “*Calcio Lombardia Servizi SRL*” così come riassunto nel seguente prospetto.

Denominazione	CALCIO LOMBARDIA SERVIZI SRL
Sede	20122 Milano – Via Riccardo Pitteri n.95/2
Valore nominale capitale sociale	Euro 50.000,00 i.v.
Percentuale detenuta	100 %
Valore nominale detenuto	Euro 50.000,00 i.v.
Patrimonio netto totale	Euro 94.086,00 al 30/06/2016
Utile (Perdita)	Euro 24.950,00 al 30/06/2016

Il Comitato Regionale Lombardia detiene inoltre il 4% del capitale sociale della società “*La Cittadella dello Sport SRL*” così come riassunto nel seguente prospetto.

Denominazione	LA CITTADELLA DELLO SPORT SRL
Sede	20122 Milano – Via Santa Tecla n.5
Valore nominale capitale sociale	Euro 10.000,00 i.v.
Percentuale detenuta	4 %
Valore nominale detenuto	Euro 400,00
Patrimonio netto totale	Euro 176.304,00 al 31/12/2015
Utile (Perdita)	Euro 17.631,00 al 31/12/2015

5) CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E GARANZIE REALI CONNESSE (art. 2427, n. 6):

A) CREDITI pari a un totale di	Euro	<u>728.000,00</u>
B) DEBITI pari a un totale di	Euro	<u>1.609.831,84</u>

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono costituiti dal finanziamento infruttifero erogato in favore della società controllata *Calcio Lombardia Servizi*

SRL, iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie per un importo euro **728.000,00** valutato al valore nominale.

I debiti di durata residua superiore a cinque anni sono costituiti da:

- n.2 mutui contratti con la banca INTESASANPAOLO SPA per un ammontare complessivo di Euro **1.119.831,84** di cui Euro **214.552,34** con scadenza entro i 12 mesi;
- n.1 finanziamento ricevuto dalla L.N.D. per un ammontare di Euro **490.000,00** di cui Euro **70.000,00** con scadenza entro i 12 mesi.

Tali finanziamenti sono iscritti in bilancio per la quota capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

I sopra citati mutui bancari sono così strutturati:

Mutuo n.	3261096
Data stipula	26/05/2000
Importo originario	€ 2.478.993,12 – Lit. 4.800.000.000
Debito residuo al 30/06/2016	€ 732.643,75
Durata	ventennale (40 semestri)
Rimborso	rate semestrali al 31/12 e 30/06
Tasso applicato	Variabile: EURIBOR 6 mesi + spread 1,05% (dopo la rinegoziazione del 02/03/2010)
Immobile in ipoteca	Via Riccardo Pitteri, 95/2 – 20134 Milano
Data accensione ipoteca	29/05/2000
Durata ipoteca	a scadenza del mutuo
Valore ipoteca	€ 4.957.986,24 – Lit. 9.600.000.000

Mutuo n.	6312235
Data stipula	19/12/2003

Importo originario	€ 850.000,00
Debito residuo al 30/06/2016	€ 387.188,09
Durata	ventennale (40 semestri)
Rimborso	rate semestrali al 31/12 e 30/06
Tasso applicato	Variabile: EURIBOR 6 mesi + spread 1,05% (dopo la rinegoziazione del 02/03/2010)
Immobile in ipoteca	Via Riccardo Pitteri, 95/2 – 20134 Milano
Data accensione ipoteca	24/12/2003
Durata ipoteca	a scadenza del mutuo
Valore ipoteca	€ 1.275.000,00

**6) COMPOSIZIONE VOCI “RATEI E RISCONTI” (ATTIVI E PASSIVI),
“ALTRI FONDI” ed “ALTRE RISERVE”(art. 2427, n. 7):**

a) **RATEI ATTIVI**. totale a bilancio **Euro** **3.523,44**
= interessi attivi 3.523,44

b) **RISCONTI ATTIVI**. sono così composti:

- Risconti attivi di esercizio: **Euro** **19.889,20**
 - = canoni di locazione 7.919,68
 - = premi assicurazioni 9.734,03
 - = canoni manutenzione 1.971,35
 - = canoni di noleggio apparecchiature 264,14

- Risconti attivi pluriennali beni di terzi Euro0,00

- Risconti attivi su contratti leasing Euro0,00

Totale a bilancio Euro **23.412,64**

c) **RATEI PASSIVI**. Sono costituiti da:

= Canoni di locazione Euro 1.188,66

= Personale dipendente Euro 0,00

= Competenze bancarie	Euro	0,00
TOTALE A BILANCIO	Euro _____	<u>1.188,66</u>

d) RISCONTI PASSIVI. Sono costituiti da:

=	Euro	0,00
=	Euro _____	
TOTALE A BILANCIO	Euro _____	<u>0,00</u>

Totale a bilancio Euro 1.188,66

e) ALTRI FONDI

- **Movimentazione Fondi a destinazione vincolata**

→ **Fondo Garanzia Passività Potenziali (FONDO "A")**

Costituito in esercizi precedenti per la copertura delle presumibili perdite su crediti verso società inattive, al 30/06/2015 riportava un saldo di euro 62.244,86.

Occorre evidenziare in primo luogo che nella stagione sportiva in esame si è registrato il mancato versamento da parte della L.N.D. del contributo sulla retrocessione sui premi assicurativi dei tesserati per un importo di euro **59.359,00**. L'incasso di tale provento risultava già incerto al momento della redazione del bilancio della stagione sportiva precedente - malgrado le rassicurazioni ricevute per le vie brevi - ed il Consiglio di Presidenza procedette quindi ad accantonare la cifra di euro **30.000,00** a copertura di un possibile incasso parziale della suddetta retrocessione. Nel bilancio in esame, alla luce dell'accertata inesigibilità totale del provento, l'accantonamento sopra citato è stato completamente utilizzato a copertura del mancato incasso e per la differenza si è rilevata una sopravvenienza passiva di euro **29.359,00**.

In secondo luogo si evidenzia l'utilizzo del fondo per un importo di **euro 8.562,37** a copertura della dichiarata inesigibilità dei crediti verso società inattive così come autorizzazione allo stralcio ottenuta dalla L.N.D..

Dopo un'attenta analisi sulla solvibilità dei crediti nei confronti di società attive ed inattive, il Consiglio di Presidenza ha provveduto ad accantonare una quota pari ad euro **16.317,51** al fine di allineare il fondo al valore di euro **40.000,00** ritenuto congruo con l'ammontare dei crediti.

→ **Fondo Lavori Edili per Manutenzioni (FONDO "B")**

Costituito nel corso dell'esercizio precedente per ragionevoli e prevedibili spese di ammodernamento, manutenzione e messa a norma della sede del C.R.L. e delle Delegazioni Provinciali. L'importo originario ammontava ad euro 60.000,00 e nel corso della stagione in esame è stato utilizzato per euro 19.423,13. Alla chiusura del presente bilancio il Consiglio di Presidenza ritiene doveroso accantonare una quota pari ad euro **90.000,00** in sintonia con le ordinarie politiche di manutenzione e messa a norma della sede del C.R.L. e delle Delegazioni Provinciali ma soprattutto alla luce di alcuni problemi di infiltrazioni d'acqua nei locali seminterrati della sala riunioni del C.R.L. che comporteranno degli interventi tra l'altro già in corso nell'esercizio in esame.

→ **Fondo Eventi straordinari (FONDO "C")**

Costituito in esercizi precedenti a copertura di imprevedibili eventi straordinari, al 30/06/2015 riportava un saldo pari ad euro 21.873,48. Il Consiglio di Presidenza ha ritenuto opportuno accantonare in via prudenziale una ulteriore somma di euro 15.000,00

Prospetto di movimentazione dei fondi

MOVIMENTAZIONI	FONDO "A"	FONDO "B"	FONDO "C"	FONDI DISPONIBILI	TOTALI
Situazione all'apertura	62.244,86	60.000,00	21.873,48	144.118,34	144.118,34
Incrementi d'esercizio	16.317,51	90.000,00	15.000,00	119.317,51	119.317,51
Decrementi d'esercizio	38.562,37	19.423,13	0,00	55.985,50	55.985,50
Situazione di chiusura	40.000,00	130.576,87	36.873,48	207.450,35	207.450,35

f) **FONDO DI RISERVA.** Come evidenziato nella *"Relazione della Gestione"* in commento alla *"Situazione patrimoniale finanziaria"*, il saldo risultante alla data di bilancio pari ad Euro **1.515.237,43** si è incrementato rispetto al saldo dell'esercizio precedente in quanto è stata deliberata la destinazione dell'avanzo conseguito nell'esercizio precedente al Fondo Riserva.

7) COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO (art. 2427, n. 7 bis):

Il Patrimonio netto è pari a € **1.564.923,34** **così costituito:**

- Contributi di terzi vincolati € 24.000,00
- Fondo Riserva € 1.515.237,43
- Altre Riserve € 0,00
- Avanzo esercizio € 25.685,91

8) ONERI FINANZIARI PATRIMONIALIZZATI (art. 2427, n. 8):

Non si è proceduto ad alcuna patrimonializzazione di oneri finanziari, né nell'esercizio in commento né in quello precedente.

9) IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE, LORO COMPOSIZIONE E NATURA. CONTI D'ORDINE E FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA (art. 2427, n. 9):

Nella gestione in commento non risultano altri impegni oltre a quelli già iscritti a *Stato Patrimoniale* o illustrati nella *Relazione sulla Gestione* e/o nella presente *Nota Integrativa*.

10) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425 C.C. N. 15, DIVERSI DAI DIVIDENDI (art. 2427, n. 11):

Pur detenendo la partecipazione totalitaria al capitale sociale della società «*Calcio Lombardia Servizi SRL*» ed una partecipazione del 4% del capitale sociale della società «*La cittadella dello Sport SRL*», non sono stati conseguiti tali proventi in quanto le stesse non hanno distribuito utili.

11) SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI (art. 2427, n. 12):

Alla voce C17 del conto economico sono allocati i sotto specificati interessi ed oneri:

= interessi passivi banche	€	0,00
= interessi passivi fornitori	€	0,00
= altri interessi passivi (finanziamenti e mutui)	€	27.524,39
Totale a bilancio	€	27.524,39

12) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (art. 2427, n. 13):

Nell'esercizio in commento non si sono manifestati oneri e proventi straordinari.

13) NUMERO DEI DIPENDENTI PER CATEGORIA (art. 2427, n. 15)

Il numero dei dipendenti risulta così ripartito negli ultimi esercizi:

Esercizio	Dipendenti L.N.D.	Dipendenti di Terzi	Totale Dipendenti
2005/2006	9	4	13
2006/2007	9	4	13
2007/2008	9	4	13
2008/2009	11	3	14
2009/2010	12	3	15
2010/2011	14	0	14
2011/2012	14	0	14
2011/2012	27	0	27
2013/2014	27	0	27
2014/2015	27	0	27
2015/2016	28	0	28

Nella stagione sportiva in esame il numero dei dipendenti in forza presso il Comitato Regionale si è incrementato di una unità a seguito di una richiesta di trasferimento avanzata da un dipendente proveniente dall'organico di un altro Comitato Regionale.

Si evidenzia inoltre, come già commentato nei precedenti esercizi, che nel corso della stagione sportiva 2011/2012 la Lega Nazionale Dilettanti, nell'ambito di un ampio progetto di rinnovamento dei servizi alle affiliate, ha provveduto all'assunzione di n.14 dipendenti con qualifica di apprendisti con mansioni impiegatizie. Tali risorse umane sono destinate all'attività amministrativa delle tredici Delegazioni Provinciali ed una presso la sede regionale. Il Comitato è gravato del relativo costo che eccede il budget sostenuto dalla L.N.D. così come precisato nella *Relazione sulla Gestione*.

14) AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALL'ENTE (art. 2427, n. 18):

Nessuna.

15) PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427, n. 20):

Nessuno.

16) FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE (art. 2427, n. 21):

Nessuno.

Infine, nel ribadire che i proventi e le spese sono stati determinati secondo il criterio di competenza e sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi e quant'altro ai sensi dell'articolo 2425 bis del codice civile, si ritiene utile fornire, a corollario di quanto fin qui esposto in armonia alle informative richieste dall'articolo 2427 codice civile, le seguenti ulteriori informazioni relativamente al periodo in commento con riferimento al Rendiconto delle Gestioni.

PROVENTI

A) CONTRIBUTI

Risultano di competenza della gestione in analisi i seguenti contributi da terzi vincolati:

- **contributi ordinari FIGC** pari ad euro 331.367,11 quale budget assegnato dalla Figc per l'attività di Settore Giovanile e Scolastico erogato a cadenza trimestrale;

- **contributi straordinari LND** pari ad euro 68.600,00 così costituiti:
 - **euro 6.600,00** quale ultima quota di competenza della seconda *tranche* del contributo straordinario totale di euro 33.000,00 incassato nella Stagione 2011/2012 a fronte dello studio e della realizzazione del software di tesseramento web atleti SGS;
 - **euro 12.000,00** quale quota di competenza del contributo di euro 60.000,00 erogato dalla L.N.D. nella Stagione 2013/2014 a sostegno delle spese per le opere di ristrutturazione e messa a norma della sede regionale;
 - **euro 50.000,00** a titolo di compartecipazione alla quota incassata dalla F.I.G.C. a seguito dell'iscrizione al campionato Eccellenza da parte della nuova società *SSDARL Varese Calcio*.

B) ONERI E PROVENTI FINANZIARI

In questa sede si ritiene opportuno analizzare in modo analitico, attraverso la classificazione che viene qui di seguito rappresentata, i proventi e gli oneri di natura finanziaria:

- proventi finanziari

€	60,66	per interessi attivi su c/c bancari
€	16.238,24	per interessi attivi su disponibilità liquida c/o L.N.D.
€	16.298,90	TOTALE

- oneri finanziari

€	0,00	per interessi passivi su c/c bancari
€	27.524,39	per interessi passivi su mutui e finanziamenti
€	27.524,39	TOTALE

C) ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI PUBBLICI (FUND RAISING)

Il Comitato Regionale Lombardia non ha organizzato alcuna raccolta pubblica di denaro

D) PROSPETTO DI DETTAGLIO DEL RENDICONTO DELLE GESTIONI

Tale prospetto è elaborato suddividendo i costi ed i proventi per settore a differenza del bilancio CEE che espone i valori economici per natura.

	Oneri		Proventi	
	d'eserc.	eserc.prec.	d'eserc.	eserc.prec.
Attività Istituzionale	751.674,02	862.418,03	681.533,14	689.083,10
Campionati Ufficiali	1.019.628,19	1.007.261,14	2.692.446,37	2.742.523,86
Attività Ricreativa	9.284,03	10.257,09	26.601,00	9.754,00
Gare e Tornei	485.649,02	1.618.573,15	453.058,12	1.605.646,67
Oneri e prov.non specifici	1.934.550,34	1.884.148,80	592.818,22	537.059,01
Attività S.G.S.	540.126,93	486.684,83	331.367,08	331.367,11
TOTALI	<u>4.740.912,53</u>	<u>5.869.343,04</u>	<u>4.777.823,93</u>	<u>5.915.433,75</u>

Valore delle Gestioni			36.911,40	46.090,71
Oneri e Proventi finanziari	27.524,39	41.194,18	16.298,90	18.964,95
Rett.valore attività finanz.				
Oneri e prov.straordinari				
TOTALI	<u>27.524,39</u>	<u>41.194,18</u>	<u>53.210,30</u>	<u>65.055,66</u>
Avanzo/Disavanzo Gestione	25.685,91	23.861,48		

ALTRE INFORMAZIONI

Da ultimo vi è da evidenziare che:

- non si è mai provveduto alla rivalutazione dei beni;
- il Comitato Regionale Lombardia quale *Ente non profit* non distribuisce dividendi.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto le scritture contabili nonché la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico conseguito nell'esercizio in commento.

Per il Consiglio di Presidenza

Il Presidente

(Giuseppe Baretta)