

FONDAZIONE PER LO SPORT DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Sede in Via A. Secchi n. 9 - 42121 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 31/12/2011

Signori Consiglieri e Partecipanti,

sottoponiamo alla Vostra attenzione, per l'esame e l'approvazione, il progetto di bilancio dell'esercizio concluso al 31/12/2011 che chiude con un risultato della gestione economica positivo, pari ad Euro 85.644,91, e con un surplus di disponibilità finanziarie utilizzabili pari ad Euro 464.302,37.

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 e che ha iniziato ad operare dal 1 gennaio 2008, ha - nel corso del 2011 - ulteriormente consolidato la propria attività.

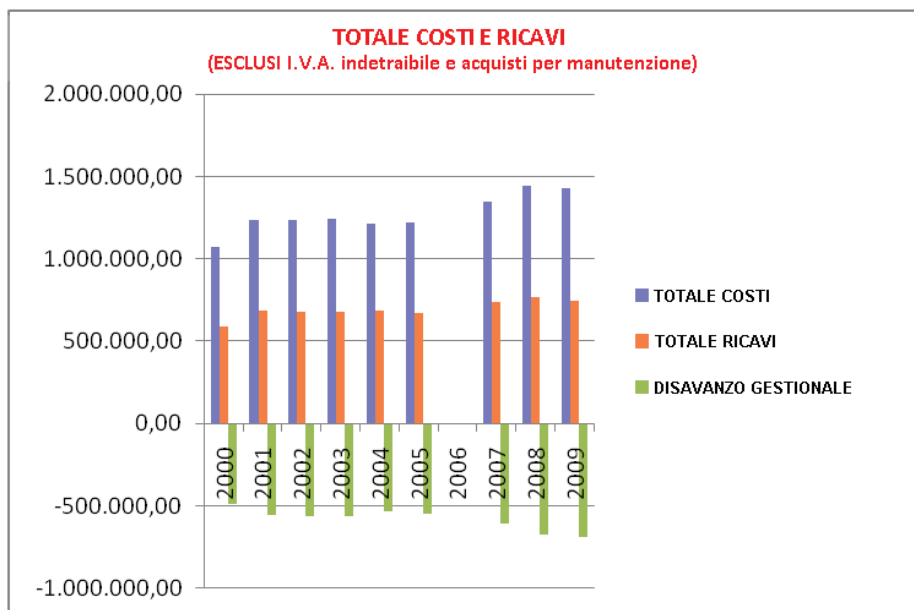
Sulla base di quanto stabilito con la deliberazione di C.C. n. 13602/181 del 13.07.2007, istitutiva della Fondazione, la potestà organizzativa e gestionale, fino al 2007 attribuita al competente Servizio Sport del Comune di Reggio Emilia, è stata corrispondentemente trasferita alla Fondazione, con l'eccezione 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 delibera di G.C. n. 3197/35 del 16 febbraio 2011 ha deciso di approvare 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.

Questo quarto anno di attività della Fondazione è stato particolarmente caratterizzato proprio dall'assunzione in carico della gestione dell'impianto di Via Melato, un impianto il cui deficit – in base ad un'analisi gestionale predisposta dalla Fondazione per lo Sport nel corso del 2010 a beneficio del Comune – ammontava, nel 2009, al netto degli ammortamenti e del costo del personale tecnico-amministrativo del Servizio Sport, a circa 800.000 euro, con una perdita netta oraria di 114,05 Euro in costante progressiva crescita, come è possibile vedere dal grafico sotto riportato, da cui sono peraltro anche espunti i costi per manutenzione e l'I.V.A. indetraibile.



Ciò ha fatto sì che il disavanzo di gestione per l'impianto di Via Melato sia cresciuto:

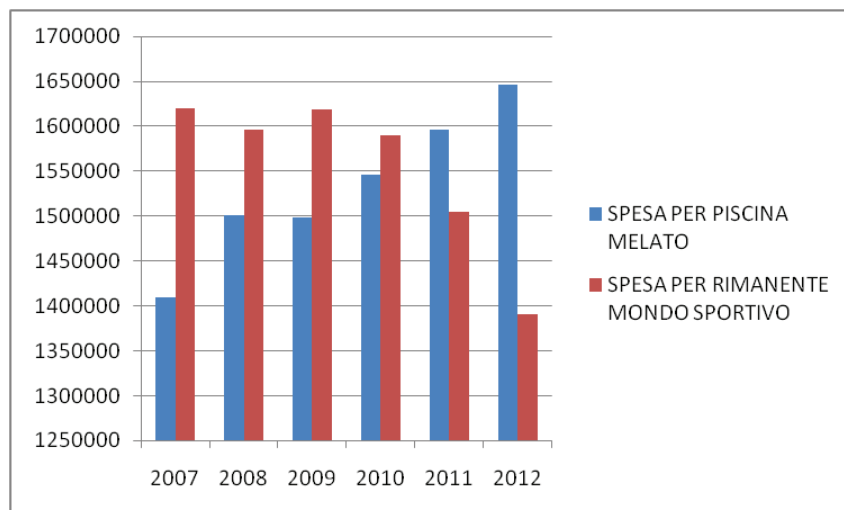
- ✓ tra il 2000 ed il 2005 di 59.108,89 Euro, pari a +12,10% (+9.851,48 Euro annui, pari a +2,02% annuo);
- ✓ tra il 2007 e il 2009 di 83.547,01 pari a + 12,45%, (+27.849,01 Euro annui, pari a +4,15 % annuo).

Questi dati indicano che il ritmo di crescita annua del disavanzo gestionale negli anni 2007-2009 era più che raddoppiato rispetto ai sei anni precedenti.

Ma il problema è strutturale e comincia ben prima dell'ultimo triennio: è la stessa modalità gestionale adottata che generava questi valori di entrate ed uscite e questo sbilancio, che nel triennio considerato si è solo aggravato, coi riflessi che vedremo.

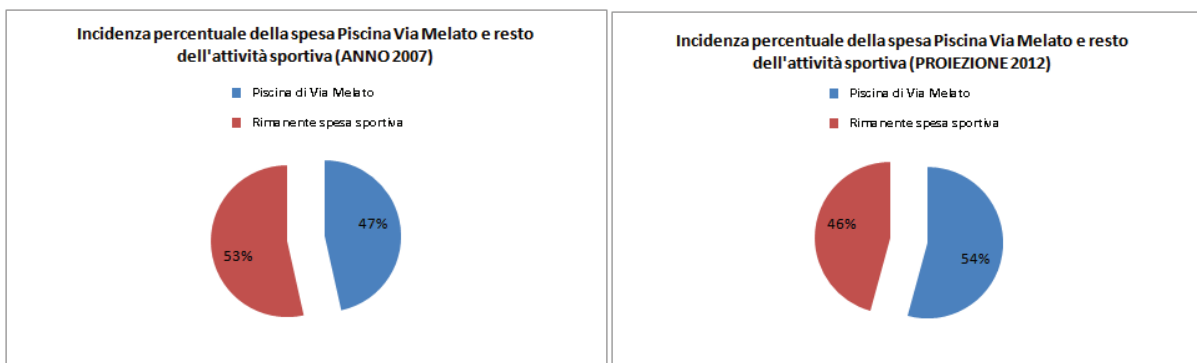
Il problema vero è che continuando con le modalità di gestione diretta le risorse assorbite dalla sola piscina di Via Melato avrebbero nel tempo prodotto un'erosione tale che da solo quell'impianto avrebbe assorbito ben più risorse che tutti gli altri impianti concessi alla Fondazione, senza contare che questo sbilanciamento sarebbe stato ben maggiore alla luce dei tagli che hanno investito tutti i servizi comunali.

Sicché o si invertiva radicalmente e strutturalmente la dinamica della spesa della Piscina di Via Melato mediante un nuovo modello gestionale, o essa si sarebbe trasformata in progressivo fattore di erosione, destinato letteralmente a mangiarsi via via le risorse dell'intero mondo sportivo. In sede di analisi della gestione di quell'impianto si era predisposta la seguente rappresentazione (col focus visivo > Euro 1.250.000):



Ipotesi di diverso incremento di spesa se si fosse continuata la gestione diretta della Piscina di Via Melato con personale comunale

Dall'immagine che precede emerge con estrema chiarezza il processo di erosione che quest'impianto avrebbe operato sul totale delle risorse stanziato a favore dello sport, ove non si fosse intervenuti e che risulta ancora più chiara dalla previsione fatta nel 2010.



Il processo di risanamento è faticosamente iniziato, ma sconta evidentemente una fase di transizione, richiesta dall'Amministrazione Comunale e in grado di preparare il mondo natatorio ad una diversa e più austera fruizione dell'impianto di Via Melato. Al mondo sportivo, che si è assunto l'onere di gestire l'impianto natatorio di Via Melato, va riconosciuto il merito di essersi fatto carico di un notevole problema, in verità però anche nella consapevolezza che lasciare quell'impianto al libero gioco del mercato e della concorrenza avrebbe significato nel migliore dei casi un notevole ridimensionamento della propria presenza e della propria consistenza.

Si può dire che nel 2011 complessivamente tra Comune e Fondazione il risparmio non è stato eccelso e certo molto meno sensazionale è stato il vantaggio ottenuto dalla Fondazione, che per l'esercizio 2011 ha sopportato per la piscina di Via Melato una spesa aggiuntiva di almeno Euro 48.346. Ciò anche per alcuni vincoli imposti dalla pregressa gestione comunale e che si sono inevitabilmente ribaltati sulla nuova gestione.

Tuttavia già dal 2012 si dovrebbero cominciare ad apprezzare significativamente gli sforzi fatti, con l'obiettivo entro agosto 2012 di abbassare di 130-150.000 euro il disavanzo e a partire da settembre 2012 di ridurlo di circa la metà, tenendo conto dei costi di manutenzione e di personale tecnico-amministrativo impiegato per i controlli gestionali. Un obiettivo che, se centrato, dovrebbe essere considerato in maniera molto positiva.

Questo senza contare l'enorme dispendio di energie e di lavoro che ciò ha comportato, tanto più che durante il 2011 oltre ad assorbire integralmente la gestione di quest'impianto (con l'incremento di

spesa di una sola unità di personale, il cui costo è stato peraltro in parte sin qui trasferito al Concessionario dell'impianto, avendo la Fondazione svolto sull'impianto di Via Melato un controllo molto penetrante sull'intera gestione, tenendone addirittura la contabilità per verificarne la trasparenza), si è dovuto anche predisporre integralmente gli atti che hanno portato alla revisione dello Statuto, con l'intero iter procedurale (anche per la parte di per sé di pertinenza del Comune) presidiato dalla Fondazione e conclusosi di recente con l'approvazione da parte dell'organo tutorio regionale.

Si aggiunga che dopo la predisposizione nel 2010 di atti e procedure per l'avvio, in diversi impianti sportivi, dei lavori per la realizzazione di interventi di ristrutturazione e di miglioria da parte delle società sportive concessionarie, nel 2011 questo ciclo di lavori è stato in gran parte già ultimato, secondo il prospetto che segue:

Pol. Galileo Giovolley	Campo Calcio Taddei	Realizzazione di manto in erba sintetica sul campo di allenamento
Cooperatori Unipol ASD	Pista avviamento al ciclismo	Costruzione nuovi spogliatoi
Reggio United ASD	Campo Calcio 1° Maggio	Costruzione nuovi spogliatoi ad uso del campo di calcio
U.S. Reggio Calcio ASD	Campo Calcio Merli	Realizzazione manto in erba sintetica campo A
U.S. San Pellegrino-Everton ASD	Campo calcio Lari	Ampliamento e ristrutturazione del prefabbricato adibito a sede sociale

Ciò a partire dall'esercizio 2011 ha comportato – peraltro come previsto - una maggiore spesa a favore dei concessionari di impianti a sostegno delle spese per l'attività di conduzione dei medesimi in vista della promozione e valorizzazione dello Sport come strumento di educazione e formazione personale e sociale e al fine di consentirne, nei limiti delle compatibilità gestionali, un utilizzo equo e diffuso anche a terzi.

Inoltre, se dal 2010 erano state trasferite dal Comune alla Fondazione anche le competenze in materia di manutenzione straordinaria riparativa, nel 2011, finanziando l'intervento con parte dell'avanzo gestionale 2010, è stato effettuato il primo intervento di manutenzione straordinaria sul Campo di Atletica Leggera, per un valore complessivo di lavori pari a Euro 224.000,00.

Inoltre, a surroga di competenze comunali e grazie alla donazione di 30.000 euro effettuata dalla ASD San Maurizio, che ne ha avuto in cambio la gestione, si è provveduto a deliberare l'effettuazione di opere di manutenzione straordinaria presso la palestra di Via Zolà per circa 112.000 euro, da effettuarsi entro marzo 2012.

A fine anno poi si è proceduto alle ristrutturazione degli spogliatoi del campo di calcio di Massenzatico, per una spesa di euro 41.409.

E' bene notare che a partire da settembre 2010 con l'intervento sulla Palestra Galilei di Via Cassala gli interventi di manutenzione straordinaria e di miglioria su impianti sportivi deliberati o realizzati, di cui 11 conclusi entro il 31 dicembre 2011, sono stati 12, per un valore complessivo di Euro 2.173.319 come nel dettaglio di cui alla tabella sotto riportata:

Impianto sportivo	Intervento effettuato	Valore dell'intervento (Iva compresa)
Palestra Doriano Chierici – Via Cassala	Rifacimento pavimento di gioco in legno, sostituzione canestri e tabellone di gioco, sistemazione area esterna al campo gioco in linoleum, segnatura campo basket e volley, tinteggiatura locali	119.759
Palestra Einstein – Cà Bianca	Rifacimento nuova pavimentazione in PVC eterogeneo, ricollocazione delle spalliere e modifiche ai canestri esistenti	28.476
Campo calcio di Via Taddei	Realizzazione manto in erba sintetica sul campo di allenamento con impianto di illuminazione a LED	310.200

Pista Avviamento al ciclismo Via Marro	Costruzione nuovi spogliatoi	382.510
Campo di calcio Via 1° Maggio	Costruzione nuovi spogliatoi ad uso del campo di calcio	499.971
Campo Atletica Leggera "V. Camparada"	Manutenzione straordinaria della pista, degli spogliatoi e della tribuna	224.000
Palestre A e B Scuola media Pertini	Rifacimento di nuova pavimentazione in linoleum nella "Palestra B" Riqualificazione della pavimentazione nella "Palestra A"	55.010
Campo Calcio Merli A – Via della Canalina	Realizzazione manto in erba sintetica	402.964
Campo calcio Lari – Via Fano	Ampliamento e ristrutturazione del prefabbricato adibito a sede sociale	50.220
Campo calcio Masone	Fornitura e posa di una tribuna prefabbricata modulare in acciaio a servizio del campo	17.714
Campo calcio Massenzatico	Ristrutturazione spogliatoi	41.409
Campo di Tiro con l'Arco	Manutenzione e riqualificazione consistente in un trattamento in autoclave delle assi batti freccia, sostituzione delle travi di sostegno della palizzata e ricostruzione linea di tiro	41.086

Si tratta, con l'eccezione dell'impianto di atletica leggera e del campo di calcio di Massenzatico, di lavori per lo più finanziati o co-finanziati dalle società sportive, talvolta integralmente (come nella Palestra Pertini o nell'impianto di tiro con l'arco) talvolta in misura parziale come negli altri casi. Ma si tratta comunque di un risultato straordinario, perché realizzato in un contesto di "tagli di spesa" e di grave recessione economica.

Ciò a riprova del fatto che il modello partecipativo è spesso quello in grado di rispondere meglio alla congiuntura da affrontare.

E ciò – si badi – pur in presenza di una voce di spesa per manutenzioni ordinarie (pari ed Euro 144.007) che ha continuato a rimanere significativamente alta per gli altri impianti, a riprova da un lato del fatto che le opere straordinarie in alcuni impianti non sono state fatte a detrimento degli altri e dall'altro dell'importanza che viene attribuita a tale attività manutentiva, premessa fondamentale per la conservazione del patrimonio impiantistico.

Notevole sempre anche l'attività relativa alle c.d. "Politiche della Fondazione" pari ad Euro (iscritta in Bilancio alla voce "Erogazione contributi istituzionali" e pari ad Euro 421.430) che ricomprende, tra l'altro, i contributi erogati relativamente alle attività di gestione. Tali contributi, stanziati a seguito di approvazione di appositi Avvisi, vogliono essere degli incentivi in favore di quei concessionari che facciano concretamente propri i contenuti delle politiche sportive della Fondazione.

Analogo discorso va fatto con riguardo al sostegno dell'organizzazione di manifestazioni sportive. A seguito dell'approvazione del relativo Regolamento, è stato infatti pubblicato anche apposito Avviso per l'erogazione di contributi in tale senso. Anche in questo caso è stato fatto il primo passo verso una distribuzione più equa delle ridotte risorse a disposizione, andando a premiare quelle manifestazioni che effettivamente rispecchiano le finalità per cui la Fondazione è sorta.

Nell'ambito delle politiche della Fondazione è da segnalare un importantissima novità e cioè la presentazione del Progetto "Sport e Comunità", che rappresenta la prima vera realizzazione delle politiche sportive.

Questo progetto, sin qui elaborato essenzialmente nella sua dimensione teorica, potrà cominciare a svilupparsi operativamente a partire dalla seconda parte del 2012, a seguito dell'insediamento del nuovo Consiglio di Gestione.

Grazie a questo progetto la Fondazione può davvero iniziare quel cammino che dovrà portarla a diventare il contenitore all'interno del quale le attività sportive vengano declinate non secondo criteri autoreferenziali e settoriali, ma nel senso indicato dalle finalità per cui la Fondazione è sorta e cioè la

valorizzazione dello Sport come strumento di educazione e formazione personale e sociale, la possibilità di un utilizzo equo e diffuso dell'impiantistica, la diffusione, sviluppo e sostegno dello Sport di base, con particolare riguardo al settore giovanile e dilettantistico, la promozione e la partecipazione alla realizzazione e gestione di ricerche di mercato, campagne ed interventi di pubblicità e comunicazione in ambito sportivo, la valorizzazione del rapporto tra sport professionistico e sport dilettantistico.

Una nota di merito va infine al personale, che sta anche completando la fase di mappatura degli impianti ed attivando le procedure di controllo gestionale e manutentivo degli impianti: ciò pure se da più di un anno la Fondazione lavora senza che si sia provveduto alla sostituzione delle due unità impiegate sui servizi manutentivi. Ciò vuol dire tra il resto che di fatto l'intera impiantistica (con l'eccezione dell'impianto natatorio di Via Melato) viene presidiata con un solo geometra. L'attivazione poi di un "service" col Servizio "Servizi di Manutenzione del Comune" realizza un'efficiente integrazione di risorse umane tra enti, capace di contenere le spese di personale, di ottimizzare le risorse a disposizione e di evitare inutili duplicazione di organici.

Il risultato gestionale, straordinariamente positivo per quest'anno, non deve affatto indurre a facili ottimismo, poiché oltre ad economie gestionali diverse tra cui la mancata spesa per il personale tecnico, esso è conseguenza di una politica di austerità della spesa e di sopravvenienze attive gestionali, conseguenti il recupero di utenze, anche di esercizi pregressi, per l'utilizzo delle palestre di pertinenza della Fondazione da parte della Provincia di Reggio Emilia. Quanto risparmiato nel corso dell'esercizio 2011 ha permesso, nella previsione di spesa per l'esercizio 2012, di non operare alcun taglio alle spese destinate alle manutenzioni ordinarie. Detto risultato, inoltre, va letto in una prospettiva diacronica e, in assenza di nuove strategie ed economie gestionali, non potrà essere facilmente replicato.

Va infine messo in evidenza il fatto che il dato economico va letto senza lasciarsi ingannare dal consistente avanzo, giacché esso è comprensivo di somme accantonate per spese già deliberate per manutenzioni straordinarie da effettuarsi nel 2012 presso la piscina "Ferretti-Ferrari" di Via Melato e presso la Palestra San Maurizio.

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 non Profit.

In particolare, si è tenuto conto della raccomandazione emanata dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per la redazione del Bilancio degli Enti non 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, 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 2011 per funzioni, ovvero per aree gestionali.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 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. Sono ammortizzate in un periodo uguale alla durata residua della concessione comunale la cui scadenza è attualmente fissata al 31/12/2015.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 inferiori a 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, 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 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 norma 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 2011, 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 a 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;
- 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 ad un deposito cauzionale ricevuto dal gestore dell'impianto natatorio Ferretti-Ferrari iscritto tra alla voce D)14 B del passivo di Stato Patrimoniale.

Dati sull'occupazione

Nel corso del 2011 è stata assunta una impiegata in aggiunta all'organico già in forza al 31/12/2010 anche in considerazione dell'ulteriore attività amministrativa connessa alla concessione dell'impianto natatorio Ferretti Ferrari; pertanto, l'organico medio aziendale ripartito per categoria al 31/12/2011 è così composto:

Organico	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Impiegati	8	7	1
Totale	8	7	1

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello di Federculture.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immateriali**

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
227.916	18.125	209.791

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2011
Concessioni, licenze, marchi	12.701	13.221		6.919	19.003
Sito Internet	5.424	-		2.712	2.712
Manutenzioni su beni di terzi		257.753		51.550	206.201
Totale	18.125	270.974		61.181	227.916

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 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
82.476	69.193	13.283

Impianti specifici istituzionali

Descrizione	Importo
Costo storico al 31/12/2010	2.635
Fondo di ammortamento al 31/12/2010	(1.883)
Valore all'inizio dell'esercizio 2011	752
Acquisizioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	(481)
Saldo al 31/12/2011	271

Attrezzature sportive

Descrizione	Importo
Attrezzature sportive commerciali al 31/12/2010	54.658
Attrezzature sportive istituzionali al 31/12/2010	54.395
Fondo di ammortamento al 31/12/2010	(43.928)
Valore all'inizio dell'esercizio 2011	65.125
Attrezzature sportive commerciali acquisite nel 2011	8.764
Attrezzature sportive istituzionali acquisite nel 2011	19.185
Ammortamenti dell'esercizio	(16.971)
Saldo al 31/12/2011	76.103

Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Macchine ufficio elettroniche promiscue al 31/12/2010	4.056
Mobili e arredi ufficio promiscui al 31/12/2010	4.743
Fondo di ammortamento al 31/12/2010	(5.483)
Valore all'inizio dell'esercizio 2011	3.317
Macchine ufficio elettroniche promiscue acquisite nel 2011	4.468
Mobili e arredi ufficio promiscui acquisiti nel 2011	0
Ammortamenti dell'esercizio	(1.682)
Saldo al 31/12/2011	6.102

La voce "Impianti specifici istituzionali" è interamente riferita all'impianto di video sorveglianza installato presso il campo di calcio Rosta Nuova.

Tra le "Attrezzature sportive diverse" sono ricomprese le dotazioni (arredi per spogliatoi, panchine allenatori e tabelloni segnapunti) acquisite per gli impianti sportivi. E' stata inclusa tra le attrezzature anche la targa per l'intitolazione dell'impianto di 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 unitari di valore inferiore a 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.

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 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
15.000	15.000	-

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.

C) Attivo Circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
579.608	547.276	32.332

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	334.938			334.938
Crediti per liberalità da ricevere	-			-
Crediti per quote associative	210.000			210.000
Per crediti tributari	33.459			33.459
Verso altri	1.211			1.211
Totale	579.608			579.608

Il saldo dei crediti tributari si riferisce al credito Iva relativo all'esercizio 2011 per Euro 32.364 ed al credito IRAP per l'esercizio 2010 utilizzato in compensazione nei primi mesi dell'esercizio 2012 per Euro 1.095. I crediti verso altri sono relativi a deposito cauzionali su utenze.

I crediti esistenti alla data del 31/12/2011 sono tutti nei confronti di debitori nazionali.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
1.210.059	851.341	358.845

Le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, pari ad Euro 1.210.059, 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 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
6.596	10.523	(3.927)

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 31/12/2011, 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	187
Totale Ratei attivi	187
Risconti attivi:	
Canoni concessione pozzi 2012	1.976
Spese telefoniche 2012	601
Spese per abbonamenti a riviste specializzate	461
Spese per assicurazioni 2012	3.371
Totale Risconti attivi	6.409

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
869.792	750.648	119.144

Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
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
Liberalità a Fondo di gestione vincolate		30.000		30.000
II) Fondo di dotazione:				
Quota del Patrimonio non vincolata	90.000	3.500		93.500
Quota vincolata a garanzia dei crediti v/terzi	15.000			15.000
Totale	750.648	119.144		869.792

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 15.000,00 vincolati a tutela delle obbligazioni dei creditori, ed Euro 90.000,00, relativi ai versamenti effettuati dal "Socio Fondatore" e dai "Partecipanti Sostenitori") e da un Patrimonio libero, pari ad Euro 761.265, generato dai risultati gestionali degli esercizi di attività oltre che dalla liberalità ricevuta nell'esercizio (Euro 30.000) da destinarsi a copertura degli oneri derivanti dalla ristrutturazione della palestra di San Maurizio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
27.959	11.066	16.892

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
1.214.615	622.309	592.306

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	259.020			259.020
Debiti verso fornitori	858.576			858.576
Debiti tributari	15.556			15.556
Debiti verso istituti di previdenza	21.456			21.456
Altri debiti	60.007			60.007
Totale	1.214.615			1.214.615

I "Debiti per contributi da erogare" sono riferiti a contributi, che pur essendo maturati nell'esercizio 2011 hanno avuto manifestazione numeraria solo nell'esercizio 2012.

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 13.731, su redditi da lavoro autonomo, pari ad Euro 1.314 ed il saldo dell'IRAP di competenza dell'esercizio 2011 (già nettato degli acconti) per Euro 510.

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 a garanzia del pagamento del canone di concessione.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
9.416	127.434	(127.434)

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

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Rimborsi al Comune per utenze e servizi vari	9.416
Totale Ratei passivi	9.416

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 85.644.

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 altresì 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 2011 conduce ad una percentuale di deduzione pari al 22,328% (si ricorda che nel 2010 era pari ad Euro 20,256%), determinata nel modo seguente:

- (a) = Ricavi commerciali = 549.636
 (b) = Ricavi e proventi totali = 2.461.602
 (c) = (a)/(b) = Percentuale costi promiscui commerciali = 22,328%
 (d) = 100- (c) = Percentuale costi promiscui istituzionali = 77,672%

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 22,328%. Ad esempio, i canoni di assistenza software di natura promiscua, pari ad Euro 13.095, sono stati attribuiti per Euro 2.924 (ovvero il 22,328% di Euro 13.095).

Da un punto di vista fiscale l'attività commerciale della Fondazione relativa all'esercizio 2011 genera imponibili negativi sia ai fini Ires, sia ai fini Irap.

Ai fini Irap, l'imposta iscritta in bilancio, per Euro 7.925, 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 22,328%).

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 2011 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 2011 (Consuntivo)	Anno 2010 (Consuntivo)
Avanzo della gestione esercizio precedente	483.454	155.953
Liberalità ricevute	33.500	2.500
Credito Iva e IRAP utilizzato in compensazione	116.190	65.402
Fondi finanziari di inizio periodo	633.144	223.855
Entrate attività tipiche	1.911.966	1.838.914
Entrate da attività accessorie	665.188	547.539
Entrate finanziarie	7.588	2.573
Entrate straordinarie	0	0
Totale entrate	2.584.742	2.389.026
(Uscite da attività tipiche)	-1.639.618	-1.276.709
(Uscite da attività accessorie e di supporto)	-1.072.273	-815.333
(Uscite finanziarie)	-5,34	-3
(Uscite straordinarie e imposte)	0	0
(Uscite per attività di supporto generale)	-41.686	-37.382
Totale uscite	-2.753.583	-2.129.428
Avanzo della gestione di breve periodo	464.302	483.454

Il rendiconto gestionale a flussi finanziari considera esclusivamente le entrate e le uscite relative ad operazioni di competenza dell'esercizio 2011 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 2012 pari ad Euro 32.364.

La riconciliazione del surplus finanziario di breve periodo, pari ad Euro 464.302,37 con il risultato economico-gestionale dell'esercizio, pari ad Euro 85.644, 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 2010, incrementato dall'utilizzo in compensazione del credito Iva ed IRAP 2010 e dalle liberalità ricevute espressamente destinate a Patrimonio ed a Fondo di Gestione.

Bilancio Preventivo e Bilancio finanziario a confronto	Finanziario 2011	Previsionale 2011
A) Entrate gestionali	2.577.154	2.158.727
1) Proventi istituzionali e ricavi delle prestazioni	2.452.290	2.116.920
5) Altri ricavi e proventi	124.863	41.807
B) Uscite gestionali	2.753.580	2.670.374
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.687	38.800
7) Per servizi	1.845.176	1.759.950
8) Per godimento beni di terzi	15.808	23.600
9) Per il personale	340.847	419.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	45.000	0
14) Oneri diversi di gestione	427.061	429.024
C) Proventi e oneri finanziari	7.584	2.000
E) Proventi e oneri Straordinari	0	-10.000
Risultato gestionale dell'esercizio	-168.842	-519.647
Fondi finanziari da esercizio precedente	483.454	448.879
Liberalità ricevute destinate a Patrimonio	3.500	2.500
Liberalità ricevute destinate a Fondo di Gestione	30.000	0
Utilizzo credito Iva 2010 + IRAP	116.190	75.000
Avanzo della gestione di breve periodo	464.302	2.732

La comparazione dello schema di Bilancio per flussi finanziari al 31/12/2011, 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 superiori a quanto preventivato principalmente in seguito all'aumento della quota associativa da parte del Comune di Reggio Emilia oltre che a seguito dell'affidamento in concessione dell'impianto natatorio di Via Melato dopo il trasferimento di tale impianto alla Fondazione da parte del Comune di Reggio Emilia a far tempo dal 01/03/2011;
- le entrate evidenziate nella voce "Altri ricavi e proventi" sono aumentate principalmente in seguito alla richiesta di recupero di utenze, anche di esercizi pregressi, 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;
- 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 in corso d'anno si è proceduto all'implementazione dei programmi gestionali della Fondazione ai fini di un più capillare controllo di gestione e per l'introduzione della visualizzazione del calendario per l'uso degli impianti sportivi in tempo reale dal sito della Fondazione. E' stata inoltre parzialmente sostituita la dotazione di macchine d'ufficio ormai obsolete;
- le uscite evidenziate nella voce "Per servizi" sono risultate maggiori rispetto al preventivo a causa di maggiori interventi di manutenzione eseguiti presso gli impianti sportivi, quali ad esempio la ristrutturazione della palestra boxe e l'intervento di manutenzione straordinaria presso il Campo di Calcio di Massenzatico, resosi necessario per le ormai precarie condizioni di tale impianto;
- le uscite evidenziate nella voce "Per godimento beni di terzi" risultano inferiori al preventivato in quanto si è ritenuto, per il contenimento dei costi, di ridurre da tre a due il numero dei porter elettrici a noleggio da utilizzarsi per i sopralluoghi presso gli impianti sportivi;
- le uscite per i costi relativi al personale sono minori in quanto, anche nel corso del 2011, per

contenere i costi gestionali, non si è proceduto alla sostituzione 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 subito corso all'assunzione dell'unità addetta agli impianti circoscrizionali;

- a fine esercizio si è ritenuto, come meglio specificato nei "Criteri di valutazione" di istituire un Fondo svalutazione crediti, evidenziato nella voce "Svalutazioni";
- sono state utilizzate tutte le risorse destinate per le "Politiche della Fondazione" ed evidenziate nella voce "Oneri diversi di gestione".

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 7 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 16 Maggio 2012

Il PRESIDENTE
Anzio Arati

FONDAZIONE PER LO SPORT DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Sede in Via A. Secchi n. 9 - 42121 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 dell'esercizio chiuso al 31/12/2011

(Valori espressi in Euro)

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2011	Bilancio 31/12/2010
Stato patrimoniale attivo			
A) Crediti verso fondatori e partecipanti per versamento quote		-	-
B) Immobilizzazioni		325.392	102.318
I) Immateriali		227.916	18.125
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		21.715	18.125
a) Concessioni e licenze promiscue		34.597	21.376
b) Altre immobilizzazioni immateriali promiscue		13.560	13.560
(Fondi di ammortamento)		-26.442	-16.811
7) Altre		206.201	
a) Manutenzioni su beni di terzi commerciali		115.723	
b) Manutenzioni su beni di terzi istituzionali		142.028	
(Fondi di ammortamento)		-51.550	
II) Materiali		82.476	69.193
2) Impianti e macchinari		271	752
a) Impianti specifici istituzionali		2.635	2.635
(Fondi di ammortamento)		-2.364	-1.883
3) Attrezzature sportive diverse		76.103	65.125
a) Attrezzature sportive commerciali		63.422	54.658
b) Attrezzature sportive istituzionali		69.380	50.195
c) Altre attrezzature istituzionali		4.200	4.200
(Fondi di ammortamento)		-60.899	-43.928
4) Altri beni materiali		6.102	3.317
a) Macchine ufficio promiscue		8.523	4.056
b) Mobili e arredi promiscui		4.743	4.743
(Fondi di ammortamento)		-7.165	-5.483
III) Finanziarie		15.000	15.000
3) Altri titoli		15.000	15.000
C) Attivo circolante		1.789.794	1.398.617
II) Crediti		579.608	547.276
1) Verso clienti		334.938	219.505
a) Documentati da fatture		358.766	219.505
b) Fatture da emettere a clienti		21.172	0
(Fondo svalutazione crediti)		-45.000	
2) Crediti per liberalità da ricevere		0	
3) Crediti per quote associative deliberate		210.000	210.000
4) Crediti tributari		33.459	117.285
5) Verso altri		1.211	486
IV) Disponibilita liquide		1.210.186	851.341
1) Depositi bancari e postali		1.210.059	851.061
2) Denaro e valori in cassa		127	280
D) Ratei e risconti		6.596	10.523
a) Ratei attivi		187	291
b) Risconti attivi		6.409	10.232

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2011	Bilancio 31/12/2010
Stato patrimoniale passivo		2.121.782	1.511.457
A) Patrimonio netto		869.792	750.648
I) Patrimonio libero - Fondo di gestione		761.292	645.648
1) Fondo di gestione esercizio precedente	645.648		347.303
2) Risultato gestionale dell'esercizio	85.644		298.345
3) Fondo di gestione da donazioni	30.000		
II) Fondo di dotazione		108.500	105.000
1) Quota del Patrimonio non vincolata	93.500		90.000
a) Versata dal socio fondatore	85.000		85.000
b) Versata dai partecipanti sostenitori	8.500		5.000
2) Quota del Patrimonio a garanzia dei crediti verso terzi	15.000		15.000
B) Fondi per rischi e oneri		-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		27.959	11.066
D) Debiti		1.214.615	622.309
3) Debiti per contributi ancora da erogare	259.020		-
7) Debiti verso fornitori	858.576		560.968
a) Documentati da fatture	323.977		214.967
b) Fatture da ricevere	534.600		346.001
12) Debiti tributari	15.556		8.466
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.456		14.342
14) Altri debiti	60.007		38.533
a) Debiti verso il personale	36.590		38.533
b) Depositi cauzionali ricevuti	20.000		
c) Debiti v/altri	3.418		
E) Ratei e risconti		9.416	127.434
a) Ratei passivi	9.416		127.434
Conti d'ordine		722.102	103.067
1) Garanzie ricevute		722.102	103.067

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2011	Bilancio 31/12/2010
Conto economico			
A) Valore della produzione		2.461.602	2.306.012
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.358.322	2.181.526
a) Proventi istituzionali (quote associative)	1.896.500		1.800.000
b) Proventi istituzionali (liberalità da partecipanti)	0		0
c) Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	461.822		381.526
5) Altri ricavi e proventi		103.280	124.486
a) Vari	96.280		123.986
1) Rimborsio utenze per uso impianti sportivi commerciale	20.783		14.572
2) Proventi manifestazione 4 Porte (istituzionale)	4.119		3.312
3) Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	5.707		5.933
4) Altri ricavi e proventi commerciali	21.425		171
5) Sopravvenienze attive gestionali commerciali	39.899		64.895
6) Sopravvenienze attive gestionali (istituzionali)	4.347		35.102
b) Contributi in conto esercizio	7.000		500
B) Costi della produzione		2.375.615	2.002.823
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		8.237	5.291
1) Acquisti vari per impianti sportivi	6.415		3.478
1.1) Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	4.860		1.838
1.2) Acquisti vari per impianti sportivi istituzionali	1.555		1.497
1.3) Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	0		143
2) Cancelleria e stampati	1.822		1.813
2.1) Cancelleria e stampati commerciale	723		1.070
2.1) Cancelleria e stampati istituzionale	1.098		743
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		-
7) Per servizi		1.458.347	1.221.503
1) Spese per utilizzo equo e diffuso dell'impiantistica	909.533		680.413
1.1) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale	455.785		365.295
1.1) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica istituzionale	453.749		315.119
2) Gestione calore e relativa manutenzione impianti sportivi	222.399		226.674
2.1) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commer.	112.532		116.631
2.2) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. istituz.	109.868		110.043
3) Energia elettrica impianti sportivi	5.279		4.748
3.1) Energia elettrica impianti sportivi commerciale	1.711		2.798
3.2) Energia elettrica impianti sportivi istituzionale	3.568		1.949
4) Acqua impianti sportivi	3.887		15.151
4.1) Acqua impianti sportivi commerciale	1.399		8.193
4.2) Acqua impianti sportivi istituzionale	2.488		6.958
5) Spese telefoniche	1.914		1.311
5.1) Spese telefoniche impianti sportivi commerciale	676		1.029
5.2) Spese telefoniche impianti sportivi istituzionale	241		179
5.3) Spese telefoniche ufficio promiscue	446		41
5.4) Spese telefoniche radiomobili promiscue	551		62
6) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi	2.651		2.593
6.1) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale	956		1.509
6.2) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi istituzionale	1.695		1.083
7) Manutenzione ordinaria impianti sportivi	144.007		184.346
7.1) Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale	72.501		95.810
7.2) Manutenzione ordinaria impianti sportivi istituzionale	71.506		88.536
8) Spese varie per impianti sportivi	20.885		4.965
8.1) Spese varie per impianti sportivi commerciale	5.251		30
8.2) Spese varie per impianti sportivi istituzionale	12.135		4.935
8.3) Spese varie per impianti sportivi promiscuo	3.499		4.935
9) Consulenze legali, contabili e fiscali	26.082		22.731
9.1) Consulenze legali, contabili e fiscali commerciale	11.357		10.089
9.2) Consulenze legali, contabili e fiscali istituzionale	9.386		10.671
9.3) Consulenze giuslavoristiche promiscue	5.339		1.971
10) Spese di propaganda e pubblicità	1.553		272
10.1) Spese di propaganda e pubblicità commerciale	0		0
10.2) Spese di propaganda e pubblicità istituzionale	1.281		272
10.3) Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	272		
11) Spese per traslochi e prestazioni di facchinaggio	-		-
11.1) Spese per traslochi e facchinaggio commerciale	0		-
11.2) Spese per traslochi e facchinaggio istituzionale	0		-
12) Canoni annuali assistenza software promiscuo	13.095		11.544
13) Spese postali e di affrancatura	307		345
13.1) Spese postali e di affrancatura commerciali	307		154
13.2) Spese postali e di affrancatura istituzionali	0		191
14) Spese servizi bancari (promiscuo)	236		1.072
15) Spese per servizi di trasporto	88		183
15.1) Spese per servizi di trasporto commerciali	41		0
15.2) Spese per servizi di trasporto istituzionali	47		183
16) Rimborsio spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	12.700		24.737
17) Pulizia uffici promiscuo	466		0
18) Promozione attività ed iniziative varie sportive istituzionale	75.500		9.804
19) Spese per manifestazione 4 Porte istituzionali di 5	13.211		18.605

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/2011	Bilancio 31/12/2010
20) Assicurazioni promiscue	4.495		1.023
21) Spese varie autovetture Comunali promiscue	57		278
22) Spese per sicurezza impianti (istituzionali)	0		10.709

Descrizione del conto		Bilancio	Bilancio
		31/12/2011	31/12/2010
8) Per godimento beni di terzi		15.808	19.741
1) Affitti e locazioni commerciali	7.346		7.282
2) Noleggio autovetture elettriche promiscuo	8.462		12.459
9) Per il personale		340.847	329.808
a) Salari e stipendi e oneri sociali	249.412		145.303
1) Salari e stipendi promiscui	249.412		145.303
b) Oneri sociali	67.743		39.923
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	65.240		38.264
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	2.503		1.659
c) Trattamento di fine rapporto promiscuo	18.313		9.079
e) Altri costi	5.378		135.503
1) Costi per il personale distaccato di terzi promiscuo	0		132.712
2) Altri costi del personale istituzionale	768		0
3) Altri costi del personale promiscuo	1.079		287
4) Mense gestite da terzi promiscuo	3.532		2.504
10) Ammortamenti e svalutazioni		125.315	32.579
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	61.182		6.987
1) Ammortamento imm. Immateriali promiscuo	9.631		6.987
2) Ammortamento imm. Immateriali commerciale	23.145		0
3) Ammortamento imm. Immateriali istituzionale	28.406		0
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.133		25.592
1) Ammortamento impianti specifici istituzionale	481		791
2) Ammortamento mobili e arredi promiscuo	133		2.154
3) Ammortamento macchine ufficio promiscuo	1.549		1.022
4) Ammortamento attrezzature sportive commerciale	7.261		10.423
5) Ammortamento attrezzature sportive istituzionale	9.710		11.202
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	45.000		
1) Svalutazione crediti istituzionale	45.000		
14) Oneri diversi di gestione		427.061	393.900
1) Valori bollati e concessioni governative	1.236		475
1.1) Valori bollati e concessioni governative commerciali	2		18
1.2) Valori bollati e concessioni governative istituzionali	1.234		457
2) Vidimazioni e certificati	0		0
2.1) Vidimazioni e certificati commerciali	0		0
2.2) Vidimazioni e certificati istituzionali	0		0
3) Abbonamenti libri e pubblicazioni	639		673
3.1) Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali	19		38
3.2) Abbonamenti libri e pubblicazioni istituzionali	620		635
4) Imposte indirette	156		93
5) Canoni concessione pozzi	1.824		1.800
5.1) Canoni concessione pozzi commerciali	1.347		1.344
5.2) Canoni concessione pozzi (istituzionali)	477		456
6) Erogazione contributi istituzionali	421.430		388.200
7) Sopravvenienze passive gestionali	1.775		2.659
7.1) Sopravvenienze passive gestionali commerciali	1.697		1.519
7.2) Sopravvenienze passive gestionali (istituzionali)	0		637
7.2) Sopravvenienze passive gestionali promiscue	78		503
Differenza tra Valori e costi delle attività (A - B)		85.987	303.190
C) Proventi e oneri finanziari		7.583	2.570
16 -d) Altri proventi finanziari		7.588	2.573
1) Interessi attivi bancari	7.581		2.571
2) Arrotondamenti attivi	7		2
17 -d) Altri oneri finanziari		5	3
1) Arrotondamenti passivi	5		3
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)		93.569	305.760
22) Imposte sul reddito correnti, differite, anticipate		7.925	7.415
a) Imposte correnti	7.925		7.415
23) Risultato gestionale dell'esercizio		85.644	298.345

Descrizione del conto		Bilancio 31/12/201	Bilancio 31/12/2010
Conto economico fiscale			
A) Valore della produzione		549.637	467.098
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		461.822	381.526
b) Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	461.822		381.526
5) Altri ricavi e proventi commerciali		87.815	85.572
a) Vari	87.815		85.572
1) Rimborso utenze per uso impianti sportivi commerciale	20.783		14.572
3) Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	5.707		5.933
4) Altri ricavi e proventi commerciali	21.425		171
5) Sopravvenienze attive gestionali commerciali	39.899		64.895
B) Costi della produzione		843.629	704.933
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.583	2.937
1) Acquisti vari per impianti sportivi	4.860		1.866
1.1) Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	4.860		1.838
1.3) Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	0		29
2) Cancelleria e stampati	723		1.070
2.1) Cancelleria e stampati commerciale	723		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		671.705	636.671
1) Spese per utilizzo equo e diffuso dell'impiantistica	455.785		365.295
1.1) Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale	455.785		365.295
2) Gestione calore e relativa manutenzione impianti sportivi	112.532		116.631
2.1) Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commer.	112.532		116.631
3) Energia elettrica impianti sportivi	1.711		2.798
3.1) Energia elettrica impianti sportivi commerciale	1.711		2.798
4) Acqua impianti sportivi	1.399		8.193
4.1) Acqua impianti sportivi commerciale	1.399		8.193
5) Spese telefoniche impianti sportivi	899		1.050
5.1) Spese telefoniche impianti sportivi commerciale	676		1.029
5.3) Spese telefoniche ufficio promiscue	99		8
5.4) Spese telefoniche radiomobili promiscue	123		13
6) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi	956		1.509
6.1) Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale	956		1.509
7) Manutenzione ordinaria impianti sportivi	72.501		95.810
7.1) Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale	72.501		95.810
8) Spese varie per impianti sportivi	6.032		30
8.1) Spese varie per impianti sportivi commerciale	5.251		30
8.3) Spese varie per impianti sportivi promiscuo	781		30
9) Consulenze legali, contabili e fiscali	12.549		10.488
9.1) Consulenze legali, contabili e fiscali commerciale	11.357		10.089
9.3) Consulenze giuslavoristiche promiscue	1.192		399
10) Spese di propaganda e pubblicità	61		0
10.1) Spese di propaganda e pubblicità commerciale	0		0
10.3) Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	61		0
12) Canoni annuali assistenza software promiscuo	2.924		2.338
13) Spese postali e di affrancatura	307		154
13.1) Spese postali e di affrancatura commerciali	307		154
14) Spese servizi bancari (promiscuo)	53		217
15) Spese per servizi di trasporto	41		0
15.1) Spese per servizi di trasporto commerciali	41		0
16) Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	2.836		5.011
17) Pulizia uffici promiscuo	104		-
20) Assicurazioni promiscue	1.004		207
21) Spese varie autovetture Comunali promiscue	13		56
23) Spese per il personale distaccato di terzi promiscuo	0		26.882

8) Per godimento beni di terzi		9.236	9.806
1) Affitti e locazioni commerciali	7.346		7.282
2) Noleggio autovetture elettriche promiscuo	1.889		2.524
9) Per il personale		75.934	39.923
a) Salari e stipendi e oneri sociali	55.690		29.432
1) Salari e stipendi promiscui	55.690		29.432
b) Oneri sociali	15.126		8.087
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	14.567		7.751
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	559		336
c) Trattamento di fine rapporto promiscuo	4.089		1.839
e) Altri costi	1.029		565
3) Altri costi del personale promiscuo	241		58
4) Mense gestite da terzi promiscuo	789		507
10) Ammortamenti e svalutazioni		77.932	12.482
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo	25.295		1.415
1) Ammortamento imm. Immateriali promiscuo	2.151		
2) Ammortamento imm. Immateriali commerciale	23.145		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.637		11.067
2) Ammortamento mobili e arredi promiscuo	30		436
3) Ammortamento macchine ufficio promiscuo	346		207
4) Ammortamento attrezzature sportive commerciale	7.261		10.423
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	45.000		11.067
1) Svalutazione crediti commerciale	45.000		436
14) Oneri diversi di gestione		3.238	3.114
1) Valori bollati e concessioni governative	2		18
1.1) Valori bollati e concessioni governative commerciali	2		18
2) Vidimazioni e certificati commerciali	0		0
2.1) Vidimazioni e certificati commerciali	0		0
3) Abbonamenti libri e pubblicazioni	19		38
3.1) Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali	19		38
4) Imposte indirette	156		93
5) Canoni concessione pozzi	1.347		1.344
5.1) Canoni concessione pozzi commerciali	1.347		1.344
7) Sopravvenienze passive gestionali	1.715		1.621
7.1) Sopravvenienze passive gestionali commerciali	1.697		1.519
7.2) Sopravvenienze passive gestionali promiscue	17		102
Differenza tra Valori e costi delle attività (A - B)		-293.992	-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)		-293.992	-237.834
22) Imposte sul reddito correnti, differite, anticipate			
23) Risultato gestionale dell'esercizio		-293.992	-237.834

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

ONERI	31/12/2011	31/12/2010	PROVENTI	31/12/2011	31/12/2010
1) ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE	1.508.099	1.275.587	1) PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE	1.911.966	1.838.914
1.1) Per materie prime	2.654	2.354	1.1) Da contributi	7.000	500
Acquisti vari per impianti sportivi istituzionali	1.555	1.497	Contributi in conto esercizio	7.000	500
Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	0	114	1.3) Da soci e associati	1.896.500	1.800.000
Cancelleria e stampati istituzionale	1.098	743	Proventi istituzionali (quote associative)	1.896.500	1.800.000
Materiale di pulizia e pronto soccorso istituzionale	-	-	Proventi istituzionali (liberalità da partecipanti)	0	0
Materiale promozionale istituzionale	-	-	1.5) Altri proventi	8.466	38.414
1.2) Per servizi	762.755	589.412	Proventi manifestazione 4 Porte (istituzionali)	4.119	3.312
Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica istituzionale	453.749	315.119	Soppravvenienze attive gestionali (istituzionali)	4.347	35.101,98
Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. Istituz.	109.868	110.043	2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	-	-
Energia elettrica impianti sportivi istituzionale	3.568	1.949	3) PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	549.637	467.098
Acqua impianti sportivi istituzionale	2.488	6.958	3.5) Altri proventi	549.637	467.098
Spese telefoniche impianti sportivi istituzionale	241	179	Corrispettivi cessione in uso di impianti sportivi commerciali	461.822	381.526
Spese telefoniche ufficio promiscue	346	32	Rimborso utenze per uso impianti sportivi commerciale	20.783	14.572
Spese telefoniche radiomobili promiscue	428	49	Proventi sponsorizzaz. manifestazione 4 Porte commerciale	5.707	5.933
Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi istituzionale	1.083	1.083	Altri ricavi e proventi commerciali	21.425	171
Manutenzione ordinaria impianti sportivi istituzionale	71.506	88.536	Soppravvenienze attive gestionali commerciali	39.899	64.894,94
Spese varie per impianti sportivi istituzionale	12.135	4.935	4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	7.588	2.573
Spese varie per impianti sportivi promiscuo	2.718	-	4.1) Da depositi bancari	7.581	2.571
Spese di propaganda e pubblicità istituzionale	1.281	272	Interessi attivi bancari	7.581	2.571
Spese di propaganda e pubblicità promiscuo	211	-	4.2) Da altre attività	7	2
Spese per traslochi e facchinaggio istituzionale	0	-	Arrotondamenti attivi	7	2
Spese postali e di affrancatura istituzionali	0	191	5) PROVENTI STRAORDINARI	0	-
Spese per servizi di trasporto istituzionali	47	183	5.3) Da altre attività	0	-
Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo	9.864	19.726	Soppravvenienze attive commerciali	0	-
Pulizia uffici promiscuo	362	-	6) ALTRI PROVENTI	-	-
Promozione attività ed iniziative varie sportive istituzionale	75.500	9.804			
Spese per manifestazione 4 Porte istituzionali	13.211	18.605			
Assicurazioni	3.492	816			
Spese varie autovetture Comunali promiscue	44	222			
Spese per sicurezza impianti istituzionali	0	10.709			
1.3) Per godimento beni di terzi	6.572	9.935			
Noleggio autovetture elettriche promiscuo	6.572	9.935			
1.4) Per il personale	264.913	263.003			
Salari e stipendi promiscui	193.722	115.871			
Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui	50.673	30.514			
Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui	1.944	1.323			
Trattamento di fine rapporto promiscuo	14.224	7.240			
Costi per il personale distaccato di terzi promiscuo	0	105.830			
Altri costi del personale istituzionale	838	229			
Altri costi del personale promiscuo	2.743	1.997			
Mense gestite da terzi promiscuo	47.383	20.097			
1.5) Ammortamenti e svalutazioni	28.406	5.572			
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo	481	791			
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali istituzionale	103	1.718			
Ammortamento mobili e arredi promiscuo	1.203	815			
Ammortamento macchine ufficio promiscuo	9.710	11.202			
Ammortamento attrezzature sportive istituzionale	0	-			
Svalutazione crediti istituzionale	423.822	390.786			
Abbonamenti libri e pubblicazioni istituzionali	620	635			
Erogazione contributi istituzionali	421.430	388.200			
Valori bollati e concessioni governative istituzionali	1.234	457			
Canoni concessione pozzi istituzionali	477	455,77			
Sopravvenienze passive gestionali istituzionali	0	637,11			
Sopravvenienze passive gestionali promiscue	60	401,00			
2) ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI	-	-			
3) ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	826.668	690.366			
3.1) Per materie prime	5.583	2.937			
Acquisti vari per impianti sportivi commerciali	4.860	1.838			
Acquisti vari per impianti sportivi promiscui	0	29			
Cancelleria e stampati commerciale	723	1.070			
Materiale di pulizia e pronto soccorso commerciale	-	-			

3.2) Per servizi		656.179	596.745	
Spese per utilizzo equo diffuso dell'impiantistica commerciale		455.785	365.295	
Gestione calore e relativa manutenz. impianti sport. commerciale		112.532	116.631	
Energia elettrica impianti sportivi commerciale		1.711	2.798	
Acqua impianti sportivi commerciale		1.399	8.193	
Spese telefoniche impianti sportivi commerciale		676	1.029	
Spese telefoniche ufficio promiscue		99	8	
Spese telefoniche radiomobili promiscue		123	13	
Servizio smaltimento rifiuti impianti sportivi commerciale		956	1.509	
Manutenzione ordinaria impianti sportivi commerciale		72.501	95.810	
Spese varie per impianti sportivi promiscuo		781	30	
Spese varie per impianti sportivi commerciale		5.251	-	
Spese di propaganda e pubblicità commerciale		61	-	
Spese postali e di affrancatura commerciale		307	154	
Spese per servizi di trasporto commerciale		41	-	
Rimborso spese anticipate dal Comune di RE promiscuo		2.836	5010.595974	
Pulizia uffici promiscuo		104	-	
Assicurazioni		1.004	207	
Spese varie autovetture Comunali promiscue		13	56	
3.3) Per godimento beni di terzi		9.236	9.806	
Affitti e locazioni commerciali		7.346	7.282	
Noleggio autovetture elettriche promiscuo		1.889	2.524	
3.4) Per il personale		75.934	66.805	
Salari e stipendi promiscui		55.690	29.432	
Oneri previdenziali a carico dell'impresa promiscui		14.567	7.751	
Oneri assistenziali a carico dell'impresa promiscui		559	336	
Trattamento di fine rapporto promiscuo		4.089	1.839	
Costi per il personale distaccato di terzi promiscuo		0	26.882	
Altri costi del personale promiscuo		241	58	
Mense gestite da terzi promiscuo		789	507	
3.5) Ammortamenti e svalutazioni		76.499	10.978	
Anmortamento delle immobilizzazioni immat. promiscuo (sito web)		1.093	554	
Anmortamento delle immobilizzazioni immateriali commerciale		23.145	-	
Anmortamento attrezzature sportive commerciale		7.261	10.423	
Svalutazione crediti commerciale		45.000	-	
3.6) Oneri diversi di gestione		3.237	3.096	
Abbonamenti libri e pubblicazioni commerciali		19	38	
Imposte indirette commerciali		156	93	
Canoni concessione pozzi commerciali		1.347	1.344	
Sopravvenienze passive gestionali promiscue		17	102	
Sopravvenienze passive gestionali commerciali		1.697	1.519	
4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI		5	3	
4.5) Altri oneri finanziari		5	3	
Arrotondamenti passivi		5	3	
5) ONERI STRAORDINARI E IMPOSTE		7.925	7.415	
5.3) Da altre attività		0	0	
Sopravvenienze passive istituzionali		0	0	
5.2) Imposte sul reddito dell'esercizio		7.925	7.415	
Irap sulla componente istituzionale del personale distaccato		7.925	7.415	
6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE		40.848	36.869	
6.2) Per servizi		39.413	35.346	
Consulenze legali, contabili e fiscali commerciali		11.357	10.089	
Consulenze legali, contabili e fiscali istituzionali		9.386	10.671	
Consulenze gluslavoristiche promiscue		5.339	1.971	
Canoni annuali assistenza software promiscuo		13.095	11.544	
Spese servizi bancari promiscuo		236	1.072	
6.5) Ammortamenti e svalutazioni		1.433	1.505	
Anmortamento delle immobilizzazioni immateriali promiscuo		1.057	861	
Anmortamento mobili e arredi promiscuo		30	436	
Anmortamento macchine ufficio promiscuo		346	207	
6.6) Oneri diversi di gestione		2	18	
Valori bollati e concessioni governative commerciali		2	18	
Valdimazioni e certificati commerciali		0	0	
TOTALE ONERI		2.383.546	2.010.241	TOTALE PROVENTI
				2.308.586

RISULTATO DELLA GESTIONE POSITIVO	85.644	298.345	RISULTATO DELLA GESTIONE NEGATIVO	-
				-