

Federazione Italiana Hockey

BILANCIO al 31 dicembre 2017

NOTA INTEGRATIVA



PREMESSA

Il presente bilancio è stato predisposto in conformità alla normativa del Codice Civile interpretata ed integrata dai principi e criteri elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità; agli schemi ed ai principi e criteri per la formulazione del regolamento di contabilità delle FSN e DSA emanati dal CONI e al regolamento di amministrazione della Federazione.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla presente nota integrativa e del rendiconto finanziario.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa ed il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di euro, ove diversamente indicato, con cifre decimali.

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.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo incertezze significative a riguardo.

Con riferimento alla continuazione dell'attività, stante il perdurare del deficit patrimoniale esposto nel presente bilancio, il presupposto della continuità dell'attività trova la sua copertura in quanto previsto dalla Circolare "Determinazione del Fondo di Dotazione delle Federazioni Sportive Nazionali" emanata dal CONI l'11 ottobre 2005 che, con riferimento alle azioni da adottare in presenza di un deficit patrimoniale, prevede che la Federazione predisponga e sottoponga all'approvazione del CONI un formale e strutturato piano di recupero del deficit patrimoniale. La Federazione Italiana Hockey ha predisposto e deliberato un piano di rientro dal deficit patrimoniale sul periodo 2017-2020, successivamente approvato con delibera n.277 dalla Giunta del CONI del 20 giugno 2017 con lo scopo di ricostituire un fondo di dotazione in linea con il fondo minimo previsto dai criteri CONI.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016 e successivamente modificati in data 29 dicembre 2017.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 in osservanza dell'art. 2426 del codice civile e dei citati principi contabili sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in relazione alla prevista residua possibilità di utilizzazione.

Qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato mediante apposita svalutazione; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del codice civile.



In particolare, i criteri di ammortamento sono i seguenti:

- i costi per l'acquisto software e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno (in proprietà e relativi alle licenze d'uso) vengono ammortizzati in tre anni (33,33%) in ragione di 1/3 del costo storico.
- le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata temporale delle concessioni ottenute sui relativi cespiti.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Gli ammortamenti sono sistematicamente calcolati a quote costanti sulla base di aliquote di seguito riportate, che si ritengono rappresentative della vita utile economico – tecnica dei cespiti:

Natura del bene	Aliquote d'ammortamento
Mobili e arredi	20 %
Attrezzature sportive: strumenti scientifici tecnici sportivi	12,50%
Macchine d'ufficio: macchine d'ufficio e apparecchiature informatiche	50%
Altri beni: Telefoni portatili e veicolari	50%
Automezzi	25%

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in relazione alla prevista residua possibilità di utilizzazione.

Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato mediante apposita svalutazione, se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Le immobilizzazioni materiali nel momento in cui sono destinate all'alienazione sono riclassificate in un'apposita voce nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

I Beni di valore modesto, fino a € 516.46, sono ammortizzati nell'esercizio ex art. 102 D.P.R. 917/86.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore ritenute durevoli alla data di chiusura dell'esercizio; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra



valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale e comprendono anche i saldi delle disponibilità dei Comitati Territoriali.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di periodo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi. Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alla voce accantonamento per rischi ed oneri del conto economico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella voce trattamento di fine rapporto è stato iscritto quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Le indennità di anzianità costituenti la suddetta voce, ossia la quota di accantonamento di competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il criterio del costo ammortizzato vedasi quanto detto con riferimento ai crediti.

I debiti per ferie maturate e non ancora godute dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico – temporale e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I costi sono contabilizzati indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. I costi relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.



Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate in base ai calcoli risultanti in applicazione della vigente normativa fiscale tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.



ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette ammontano rispettivamente ad € 1.451.542,55 al 31 dicembre 2016 e ad € 1.325.826,92 al 31 dicembre 2017. Nei seguenti prospetti sono evidenziate le movimentazioni della voce nel corso dell'esercizio:

Categoria	Costo storico (a)			
	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Software	118.864,40		70.860,00	48.004,40
Opere dell'ingegno				
Migliorie su beni di terzi	5.415.535,52	30.250,00		5.445.785,52
Immobilizzazioni in corso				
Altro				
Totale	5.534.399,92	30.250,00	70.860,00	5.493.789,92

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/12/2016	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/12/2017
Software	96.698,11	9.962,34	67.604,80	39.055,65
Opere dell'ingegno				
Migliorie su beni di terzi	3.986.159,26	142.748,09		4.128.907,35
Altro				-
Totale	4.082.857,37	152.710,43	67.604,80	4.167.963,00

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/12/2016	31/12/2017
Software	22.166,29	8.948,75
Opere dell'ingegno		
Migliorie su beni di terzi	1.429.376,26	1.316.878,17
Immobilizzazioni in corso		
Altro		
Totale	1.451.542,55	1.325.826,92



La categoria "migliorie su beni di terzi" è costituita principalmente dalle spese sostenute per la realizzazione e la posa in opera di campi per il gioco dell'Hockey all'interno di impianti sportivi Comunali o universitari per un valore netto di € 1.316.878,17.

Il decremento del software, pari ad € 70.860,00, è riconducibile principalmente all'alienazione dei vecchi gestionali "tesseramento e campionati" non più utilizzati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano ad € 7.798,35 al 31 dicembre 2016 e ad € 6.388,12 al 31 dicembre 2017.

Nei seguenti prospetti sono evidenziate le movimentazioni della voce nel corso dell'esercizio:

Categoria	Costo storico (a)			
	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Attrezzature sportive	19.930,26			19.930,26
Mobili e arredi	19.113,15		875,41	18.237,74
Macchine d'ufficio ed elettroniche	80.950,30	4.885,47	47.172,37	38.663,40
Totale	119.993,71	4.885,47	48.047,78	76.831,40

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/12/2016	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/12/2017
Fabbricati	0,00			0,00
Terreni	0,00			0,00
Impianti sportivi	0,00			0,00
Attrezzature sportive	14.550,45	1.716,61		16.267,06
Apparecchiature scientifiche	0,00			0,00
Mobili e arredi	18.548,57	282,32	875,41	17.955,48
Automezzi	0,00			0,00
Macchine d'ufficio ed elettroniche	79.096,34	4.296,77	47.172,37	36.220,74
Altro	0,00			0,00
Totale	112.195,36	6.295,70	48.047,78	70.443,28

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/12/2016	31/12/2017
Fabbricati	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00
Attrezzature sportive	5.379,81	3.663,20
Apparecchiature scientifiche	0,00	0,00
Mobili e arredi	564,58	282,26
Automezzi	0,00	0,00
Macchine d'ufficio ed elettroniche	1.853,96	2.442,66



Altro	0,00	0,00
Totale	7.798,35	6.388,12

I decrementi dell'esercizio pari a € 48.047,78 sono dovuti ad una accurata ricognizione avvenuta nel corso dell'esercizio che ha portato alla dismissione in particolare di cespiti relativi alla categoria "macchine d'ufficio ed elettroniche".

Gli incrementi dell'esercizio, pari a € 4.885,47 sono riconducibili principalmente all'acquisto di macchine d'ufficio per il Settore Squadre Nazionali, per l'Accademia e per il funzionamento degli uffici federali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2017 ammontano ad € 1.120,59, mentre il valore al 31 dicembre 2016 era pari ad € 2.582,00 e si riferiscono alla partecipazione nella Federsport S.r.l. in liquidazione di cui si riepiloga movimentazione nella tabella seguente.

Società partecipata	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Federsport	2.582,00		1.461,41	1.120,59
Totale	2.582,00		1.461,41	1.120,59

La società partecipata aveva lo scopo sociale di fornire servizi a favore dei propri Soci costituiti dalle federazioni sportive nazionali.

La società è stata posta in liquidazione e, dal piano di riparto del capitale sociale rimanente, inserito nella relazione del liquidatore, si evidenzia una svalutazione della quota FIH pari ad € 1.461,41.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

E' di seguito illustrata la composizione dei crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2017, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di crediti.

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Crediti vs clienti	417.750,92	519.444,74	-101.693,82
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>	<i>-321.049,33</i>	<i>-358.662,93</i>	<i>37.613,60</i>
Crediti vs clienti netti	96.701,59	160.781,81	-64.080,22

Crediti vs Altri soggetti	49.595,01	40.615,65	8.979,36
Crediti vs Enti			-
Crediti vs Erario	3.155,86	3.591,52	-435,66
Crediti vs CONI	101.131,00	106.457,00	-5.326,00
Crediti vs Partecipate			
Altri crediti	779,58		779,58
<i>F.do sval. crediti vs Altri</i>			
Crediti vs Altri netti	154.661,45	150.664,17	3.997,28



Totale crediti	572.412,37	670.108,91	-97.696,54
Totale fondo svalutazione crediti	-321.049,33	-358.662,93	37.613,60
Totale crediti netti	251.363,04	311.445,98	-60.082,94

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Crediti vs. clienti sede centrale	417.511,99	516.011,95	-98.499,96
Crediti vs. clienti propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-
Fatture da emettere	238,93	3.432,79	-3.193,86
Crediti vs. clienti	417.750,92	519.444,74	-101.693,82
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>	<i>-321.049,33</i>	<i>-358.662,93</i>	<i>37.613,60</i>
Crediti vs clienti netti	96.701,59	160.781,81	-64.080,22

I crediti verso clienti sede centrale sono composti principalmente dalle seguenti posizioni:

- Crediti relativi alle quote dei mutui stipulati tra la FIH e l'ICS per la realizzazione di campi da Hockey gestiti dalle società, per i quali le società sportive devono rimborsare la FIH (quasi interamente svalutati);
- Crediti per l'utilizzo dei campi.

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 321.049,33, accantonato a fronte di crediti di dubbia o difficile recuperabilità, oggetto anche di incarico ad un legale per la verifica della loro esigibilità e per l'eventuale recupero tramite ingiunzione di pagamento ove necessario.

Crediti verso Altri soggetti

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
<i>Crediti vs Società e Ass.ni sportive</i>	<i>25.890,91</i>	<i>12.369,20</i>	<i>13.521,71</i>
<i>Crediti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)</i>			-
<i>Anticipi a Funzionari Delegati</i>	<i>23.590,53</i>	<i>28.246,45</i>	<i>-4.655,92</i>
<i>Depositi cauzionali</i>			-
Crediti vs Altri soggetti	49.481,44	40.615,65	8.865,79
<i>F.do sval. Crediti vs Altri</i>			-
Crediti vs Altri soggetti netti	49.481,44	40.615,65	8.865,79

Gli anticipi a funzionari delegati sono costituiti da anticipazioni non ancora rendicontate.

Crediti verso Erario, CONI, Società partecipate e Altri crediti

I crediti verso Erario pari ad € 3.155,86 sono relativi ai crediti IVA e IRPEF.

La voce "crediti verso CONI" include per € 101.131 i contributi erogati per le risorse umane, per € 46.265,00 per il saldo PAR e PI 2017 erogati nel 2018 e per €54.900,00 il contributo per l'integrazione del gestionale "Tesseramento e Campionati" (CONINET) non ancora erogato.

Disponibilità liquide



Sono di seguito evidenziati i saldi dei conti correnti bancari e postali in essere al 31 dicembre 2017, oltre che le eventuali giacenze di cassa contante divise tra Sede centrale e Strutture territoriali.

Descrizione conto	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Conti correnti Sede Centrale	1.596.254,67	1.046.670,82	549.583,85
Carte prepagate Sede Centrale	-	518,16	-518,16
Cassa Contante Sede Centrale	1.464,52	236,98	1.227,54
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE SEDE CENTRALE	1.597.719,19	1.047.425,96	550.293,23
Conti correnti Organi Territoriali	126.356,34	93.590,21	32.766,13
Cassa Contante Organi Territoriali	1.415,92	1.851,23	-435,31
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE ORGANI TERRITORIALI	127.772,26	95.441,44	32.330,82
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.725.491,45	1.142.867,40	582.624,05

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi al 31 dicembre 2017 ammontano a € 122.727,99.

Si tratta, nello specifico:

- Assicurazione per la quota di competenza del 2018 € 5.376,59;
- Acea utenza campo via Avignone competenza 2018 € 302,40;
- Buoni pasto di competenza 2018 € 731,00;
- Contributo erogato per l'impianto sportivo di Bra verso il Comitato Hockey Braidese, per € 116.318,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2017 è negativo per € -147.647,74.

Sono di seguito riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2017:

	Fondo di dotazione	Riserve	Utili / Perdite a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31/12/2016	-	-	-387.061,67	115.734,93	-271.326,74
Destinazione risultato esercizio precedente			115.734,93	-115.734,93	-
Utilizzo riserve	-	-			-
Riclassifiche					-
Risultato esercizio corrente				128.679,00	128.679,00
Patrimonio netto al 31/12/2017	-	-	-271.326,74	128.679,00	-142.647,74

Nell'anno 2017 la Federazione ha ottenuto un utile di esercizio pari ad € 128.679,00 che non solo rispetta l'obiettivo di ripianamento della perdita per il secondo anno pari ad € 111.650,00 così come evidenziato nel prospetto del nuovo piano approvato dal CONI, ma risulta essere più elevato.



Fondo rischi ed oneri

Il saldo del fondo al 31 dicembre 2017 ammonta ad € 50.225,60 ed è così composto:

	31/12/2016	Riclassifiche	Utilizzi	Acc.ti	31/12/2017
Fondo per cause legali				25.225,60	25.225,60
Altri Fondi rischi	51.039,87		-26.039,87		25.000,00
Totale Fondi rischi e oneri	51.039,87	-			50.225,60

L'utilizzo del Fondo per € 26.039,87 è dovuto al saldo del contenzioso con il Coni relativo al progetto "sport modello di Vita"

Il fondo è stato accantonato a fronte dei contenziosi in corso alla data del bilancio, per i quali risulta probabile il rischio di soccombenza, sulla base delle valutazioni effettuate dai consulenti legali della Federazione.

Debiti

E' di seguito illustrata la composizione dei debiti al 31 dicembre 2017, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di debiti.

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Debiti vs altri finanziatori	2.046.418,20	2.135.187,14	-88.768,94
Acconti	296.836,00	284.669,00	12.167,00
Debiti vs fornitori	480.779,44	391.856,16	88.923,28
Debiti vs Società partecipate			-
Debiti vs Erario	54.774,46	36.753,63	18.020,83
Debiti vs istituti di previdenza	43.329,58	38.997,04	4.332,54
Altri debiti	158.939,28	158.860,88	78,40
Totale Debiti	3.081.076,96	3.046.323,85	34.753,11

Debiti verso Fornitori

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Debiti vs fornitori sede centrale	380.800,52	322.944,02	57.856,50
Debiti vs fornitori propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-



Fatture da ricevere	99.978,92	68.912,14	31.066,78
Totale Debiti vs Fornitori	480.779,44	391.856,16	88.923,28

I debiti verso fornitori della sede centrale sono principalmente composti da:

- debiti verso fornitori = € 380.800,32 per l'acquisto di beni e servizi;
- fornitori fatture da ricevere = Costi per utenze, fornitori, compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti e spese legali di competenza dell'esercizio 2017 ma non ancora pervenuti alla data di chiusura del bilancio.

Altri debiti

	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Altri debiti	18.413,96	1.049,21	17.364,75
Debiti vs Società e Ass.ni sportive	43.418,96	34.792,60	8.626,36
Debiti vs tesserati	-	-	-
Debiti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)	-	-	-
Debiti vs il personale	97.106,36	123.019,07	-25.912,71
Debiti vs Altri soggetti	158.939,28	158.860,88	78,40

La voce "debiti verso società e ass.ni sportive" è composta principalmente dalle somme anticipate e non liquidate nel 2017 dalle Società Sportive per le attività federali.

La voce "debiti verso il personale" è relativa a tutte le competenze maturate e non liquidate derivanti dalle retribuzioni di dicembre 2017 per € 55.205,11 e per ferie maturate e non godute pari ad € 41.901,25.

La voce "altri debiti" è principalmente riferita a debiti verso il CONI 2017 per euro 16.233,15.

Debiti verso altri finanziatori

I debiti verso altri finanziatori ammontano ad € 2.046.418,20 (di cui € 244.003,11 scadenti nell'esercizio 2018) e riguardano il residuo delle quote capitali dei mutui contratti con l'Istituto per il Credito Sportivo (ICS) contratti a partire dal 1998.

MUTUI CAMPI	ANNO SCADENZA
Brescia, Roma,	2017
Trieste, Padova	2018
Cagliari	2019
Padova	2020
Bologna	2021
Rovigo, Roma	2023
Novara	2024
Roma tre Fontane	2027
Catania, Genova	2031
Bra	2032
Roma via Avignone	2033



Debiti verso Erario, Istituti di Previdenza, Società Partecipate e Acconti

I debiti verso Erario sono relativi alle seguenti:

- debito IRPEF per lavoro dipendente e lavoro autonomo di competenza del mese di dicembre 2017 per € 36.063,57;
- imposte di esercizio (IRAP) al netto degli acconti versati per € 1.274,33;
- debiti per IVA per € 17.436,56.

I debiti verso Istituti di previdenza sociale riguardano:

- il debito INPS di competenza del mese di dicembre 2017 per € 41.857,80;
- l'accantonamento INAIL per € 1.471,80.

Gli acconti per € 296.836,00 riguardano anticipazioni ricevute dal CONI sui contributi relativi ai mesi di gennaio e febbraio 2018.

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2017 ammontano ad € 200.483,34 e si riferiscono alla quota di competenza 2018 di affiliazioni, tesseramenti, iscrizioni e diritti di segreteria per € 115.483,33 e per € 85.000,00 ai contributi assegnati dal CONI relativi alla quota parte delle attività ancora da svolgere.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO**Valore della produzione**

Il valore della produzione ammonta complessivamente ad € 3.447.447,98 ed è così articolato:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff.%
Contributi CONI	2.908.970,00	84%	2.855.138,90	85%	53.831,10	2%
Contributi dello Stato, Regione, Enti Locali	27.550,00	1%	42.492,54	1%	-14.942,54	-35%
Quote degli associati	216.303,43	6%	207.816,44	6%	8.486,99	4%
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	500,00	0%	9.278,16	0%	-8.778,16	-95%
Ricavi da Manifestazioni Nazionali		0%	10.000,00	0%	-10.000,00	-100%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	13.570,16	0%	23.667,76	1%	-10.097,60	-43%
Altri ricavi della gestione ordinaria	153.647,17	4%	78.215,50	2%	75.431,67	96%
Contributi Comitato Italiano Paralimpico	14.000,00	0%	15.000,00	0%	-1.000,00	-7%
Totale attività centrale	3.334.540,76	97%	3.241.609,30	96%	92.931,46	3%

Contributi dello Stato, Enti Locali	29.181,21	1%	36.733,41	1%	-7.552,20	-21%
Quote degli associati:		0%		0%	-	



Ricavi da manifestazioni:		0%		0%	-	
Altri ricavi della gestione:	83.726,01	2%	97.696,48	3%	-13.970,47	-14%
Totale attività						
Strutture territoriali	112.907,22	3%	134.429,89	4%	-21.522,67	-16%

Valore della produzione	3.447.447,98	100%	3.376.039,19	100%	71.408,79	2%
--------------------------------	---------------------	-------------	---------------------	-------------	------------------	-----------

Le voci di ricavo più significative riguardano:

- i contributi C.O.N.I. erogati per l'esercizio 2017 per € 2.098.970,00;
- le quote degli associati per € 216.303,43, la cui principale componente è costituita dalle quote di iscrizione ai campionati per € 97.846,66;
- i contributi erogati dagli enti locali per l'impiantistica e l'attività sportiva sia centrale che periferica per € 28.050,00;
- i contributi del Comitato Italiano Paralimpico per € 14.000.

Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è da attribuire principalmente alle seguenti:

- maggiori contributi di natura straordinaria erogati dal CONI nel corso del 2017;
- incremento delle quote associative per la stagione 2017-2018;
- maggiori ricavi della gestione ordinaria derivanti principalmente dalla transazione con la società Greenfield pari ad € 100.000,00;
- Decremento dei contributi incassati a livello territoriale dai singoli Comitati Regionali.

Costo della produzione

Il costo della produzione ammonta complessivamente a € 3.157.343,90. ed è così articolato: € 1.601.154,48 per costi dell'attività sportiva, € 1.445.436,33 per costi del funzionamento ed € 110.753,09 per accantonamenti ed oneri diversi di gestione.

Attività sportiva

I costi per le attività di Preparazione olimpica/alto livello (PO/AL) sono articolati come segue:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff. %
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	372.323,63	47%	104.461,59	13%	267.862,04	256%
Allenamenti e stages	107.522,27	14%	248.010,69	31%	- 140.488,42	-57%
Funzionamento Commissioni Tecniche		0%		0%	-	
Compensi per prestazioni contrattuali	113.208,10	14%	135.707,10	17%	- 22.499,00	-17%
Interventi per gli atleti		0%		0%	-	
Spese per antidoping	2.378,90	0%	4.625,30	1%	-2.246,40	-49%
Totale Preparazione Olimpica/Alto livello	595.432,90	75%	492.804,68	62%	102.628,22	21%
Partecipaz. a Manif. sportive naz./inter.	162.855,80	21%	190.344,22	23%	- 27.488,42	-14%
Allenamenti e stages	30.018,07	4%	114.725,60	14%	-84.707,53	-74%



Funzionamento Commissioni Tecniche	3.026,29	0%	12.168,85	1%	-9124,56	-75%
Compensi per prestazioni contrattuali		0%		0%	-	
Interventi per gli atleti		0%		0%	-	
Spese per antidoping		0%		0%	-	
Totale Rappresentative Nazionali	195.900,16	25%	317.238,67	38%	- 121.338,51	-38%
Totale Costi PO / AL	791.333,06	100%	810.043,35	100%	- 18.710,29	-2%

Il sostanziale incremento dei costi legati alla Preparazione Olimpica è dovuto principalmente agli ottimi risultati delle nazionali che si sono qualificate per le fasi successive di vari tornei a discapito degli allenamenti e stages che sono, invece, drasticamente diminuiti sempre rispettando un'attenta politica del Presidente e del Consiglio Federale volta al contenimento dei costi.

I costi per l'attività sportiva della sede centrale sono articolati come segue:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff. %
Organizzazione Manifestaz. Sportive Intern.li		0%		0%	-	
Organizzazione Manifestazione Sportive Nazionali	215.270,80	29%	190.184,23	29%	25.086,57	13%
Partecipazione ad organismi internazionali	3.167,58	0%	10.432,13	2%	-7.264,55	-70%
Formazione ricerca e documentazione	5.699,39	1%	3.363,56	0%	2.335,83	69%
Promozione Sportiva	89.666,96	12%	79.214,25	12%	10.452,71	13%
Contributi per l'attività sportiva		0%		0%	-	
Gestione impianti sportivi	273.536,69	37%	224.590,25	34%	48.946,44	22%
Altri costi per l'attività sportiva		0%		0%	-	
Ammortamenti attività sportiva	147.152,23	20%	149.023,19	23%	-1.870,96	-1%
Acc.to per rischi ed oneri dell'attività sportiva		0%		0%	-	
Δ rimanenze di mat. di consumo per att. sportiva		0%		0%	-	
Costi attività paralimpica		0%		0%	-	
Costi attività sportiva centrale	734.493,65	100%	656.807,61	100%	77.686,04	12%



I costi per l'attività sportiva centrale sono principalmente legati alle seguenti:

- l'organizzazione dei campionati nazionali, con il ripristino della Coppa Italia e le fasi finali di quelli regionali con una particolare attenzione al Settore arbitrale che, negli anni passati, è stato spesso in difficoltà economica;
- l'attività promozionale e scolastica;
- l'attività internazionale, interventi per l'impiantistica sul territorio nazionale tramite contributi a società o enti territoriali e costi per i mutui esistenti con l'ICS.

I costi per l'attività sportiva paralimpica sono articolati come segue:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff.%
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	12.920,29	100%	14.994,80	100%	-2.074,51	-14%
Allenamenti e stages		0%		0%	-	
Funzionamento Commissioni Tecniche		0%		0%	-	
Compensi per prestazioni contrattuali		0%		0%	-	
Interventi per gli atleti		0%		0%	-	
Spese per antidoping		0%		0%	-	
Costi attività sportiva Paralimpica	12.920,29	100%	14.994,80	100%	- 2.074,51	-14%

Il decremento dei costi per l'attività paralimpica è legato al minor contributo erogato da parte della FISDIR.

I costi per l'attività sportiva delle strutture territoriali sono articolati come segue:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff.%
Attività agonistica	62.407,48	100%	128.632,74	100%	- 66.225,26	-51%
Organizzazione Manifestazioni Sportive		0%		0%	-	
Corsi di formazione		0%		0%	-	
Promozione Sportiva		0%		0%	-	
Contributi all'attività sportiva		0%		0%	-	
Gestione impianti sportivi		0%		0%	-	
Costi attività sportiva Strutture territoriali	62.407,48	100%	128.632,74	100%	- 66.225,26	-51%

I Comitati Regionali e le Delegazioni hanno portato a termine le attività di organizzazione di tutti i campionati regionali e le attività di promozione e diffusione dell'hockey nelle piazze tramite feste e tornei amatoriali/promozionali.

La drastica riduzione dei costi è dovuta principalmente alla diminuzione dei contributi federali oltre che ad una attenta politica di contenimento dei costi stessi.

Funzionamento

I costi per il funzionamento della sede centrale sono articolati come segue:



Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff.%
Costi per il personale e collaborazioni	926.528,66	66,26%	959.004,70	71,68%	- 32.476,04	-3%
Organi e Commissioni federali	154.173,16	11,03%	164.404,83	12,29%	- 10.231,67	-6%
Costi per la comunicazione	9.220,20	0,66%	2.782,43	0,21%	6.437,77	231%
Costi generali	296.465,32	21,20%	193.181,13	14,44%	103.284,19	53%
Ammortamenti per funzionamento	11.853,90	0,85%	18.610,18	1,39%	- 6.756,28	-36%
Acc.to per rischi ed oneri del funzionamento					-	
Δ rimanenze di materiale di consumo					-	
Totale costi funzionamento centrale	1.398.241,24	100%	1.337.983,27	100%	60.257,97	5%

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono state determinate principalmente dai seguenti fattori:

- un decremento dei costi del personale per € 32.476,04 dovuti ad una riduzione delle ore di straordinario;
- un decremento delle spese per gli organi di gestione per € 10.231,67;
- un decremento degli ammortamenti per il funzionamento per € 6.756,28;
- un incremento sostanziale dei costi generali dovuti principalmente all'integrazione del gestionale del tesseramento (CONINET) per € 54.900,00.

I costi per il funzionamento delle strutture territoriali sono articolati come segue:

Descrizione	31/12/2017	% su tot.	31/12/2016	% su tot.	Differenza	Diff. %
Costi per i collaboratori		0%		0%	-	0%
Organi e Commissioni		0%		0%	-	0%
Costi generali	47.195,09	100%	72.976,34	100%	-25.781,25	-35%
Totale costi funzionamento Strutture territoriali	47.195,09	100%	72.976,34	100%	-25.781,25	-35%

Come per i costi dell'attività sportiva, anche per i costi di funzionamento delle strutture territoriali la drastica riduzione è principalmente riconducibile alla diminuzione dei contributi federali oltre che ad una attenta politica di contenimento dei costi stessi applicata nel corso dell'esercizio.

I componenti degli Organi territoriali non percepiscono gettoni di presenza né compensi.

Costi per il personale



Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Salari e stipendi	554.291,41	574.220,43	-19.929,02
Oneri sociali	187.165,38	204.085,59	-16.920,21
TFR	41.275,10	38.884,28	2.390,82
Altri costi	143.796,77	141.814,10	1.982,67
Totale	926.528,66	959.004,40	-32.475,74

Il decremento dei costi per il personale è anch'esso essenzialmente dovuto al contenimento dei costi avvenuto nel corso dell'esercizio che ha permesso la riduzione di spese aggiuntive come ad esempio straordinari, turni festivi, etc..

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Interessi attivi	58,57	60,10	-1,53
Interessi passivi			-
Interessi passivi su mutui	-131.764,00	-143.085,18	11.321,18
Altri oneri e proventi finanziari			-
Totale gestione finanziaria	-131.705,43	-143.025,08	11.319,65

Gli interessi passivi su mutui sono inerenti al mutuo sottoscritto con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione dei campi sportivi.

Accantonamenti

Per gli accantonamenti a fondo rischi ed oneri si rimanda a quanto già esposto nella relativa sezione della presente nota integrativa.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Acc.ti altri fondi rischi ed oneri	25.225,60	33.859,61	-8.634,01
Acc.to Cause legali in corso			-
Totale accantonamenti	25.225,60	33.859,61	-8.634,01

Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
Minusvalenze			-
Sopravvenienze e insussistenze passive non iscrivibili in altre voci	4.719,75	1.636,20	3.083,55
Imposte indirette, tasse e contributi	5.210,11	4.294,61	915,50
Totale gestione straordinaria	9.929,86	5.930,81	3.999,05

Le sopravvenienze e insussistenze passive si riferiscono a costi relativi ad anni precedenti che non trovano diretta imputazione in altre voci di bilancio.



Imposte e tasse

La voce di bilancio è così composta:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Differenza
IRAP	34.719,65	33.335,00	1.384,65
IRES	-	-	-
Totale imposte dell'esercizio	34.719,65	33.335,00	1.384,65

Le imposte sono state determinate sulla base della vigente normativa fiscale.

ALTRE INFORMAZIONI

Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 - Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art. 2423.

Di seguito si espone l'andamento del personale in forza negli ultimi due esercizi:

Livello	Personale 2017	Personale 2016	2017 vs 2016
Segretario Generale	1	1	-
Quadro Super	1	1	-
D			-
C	5	5	-
B	11	10	1
A	1		1
Totale	19	17	2

Da evidenziare che al 31 dicembre 2017 tutte e 19 le unità sono dipendenti della Federazione.

Compensi agli organi di gestione e controllo

Descrizione	2017			2016			Differenza		
	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale
Presidente Federale	36.000,00		36.000,00	36.000,00		36.000,00	0,00	0,00	0,00
Consiglio di Presidenza			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Consiglio Federale			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Collegio dei revisori dei conti	11.904,80	3.500,00	15.404,80	11.904,80	2.900,00	14.804,80	0,00	600,00	600,00
Altro (da specificare)			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	47.904,80	3.500,00	51.404,80	47.904,80	2.900,00	50.804,80	0,00	600,00	600,00



I gettoni del Presidente, sulla base di quanto indicato dalle direttive della Giunta CONI, sono pari a zero.

I consiglieri Federali e le Commissioni (tranne quelli di giustizia) non percepiscono alcun gettone.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Si propone che il risultato di esercizio 2017, pari ad € 128.679,00, venga destinato alla parziale copertura del disavanzo patrimoniale, come da piano di rientro dal deficit patrimoniale sul periodo 2017-2020 approvato con delibera n.277 dalla Giunta del CONI del 20 giugno 2017.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Conclusioni

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente è conforme alla legge e rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Federazione nonché il risultato economico dell'esercizio.

