

Federazione Italiana Hockey

BILANCIO al 31 dicembre 2014

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il presente bilancio è stato predisposto in conformità 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.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro, mentre la presente nota integrativa, ove non diversamente indicato, è espressa in migliaia di euro.

Il presente bilancio non è stato assoggettato a revisione contabile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati non sono mutati rispetto a quelli assunti per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente, in ossequio al principio della continuità di applicazione degli stessi e in conformità dei principi e criteri richiamati in premessa.

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.

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%);
- tra le immobilizzazioni immateriali vengono allocati le voci inerenti gli "Impianti Sportivi..." in quanto i manti erbosi sintetici vengono posizionati su impianti di terzi, Comuni o Società, con i quali la Federazione stipula un contratto di "concessione in uso". Il bene identificato nel conto "Impianto sportivo..." resta iscritto in Bilancio per un periodo pari alla durata del contratto di "Concessione in uso". Detti Immobili vengono ammortizzati in base alla durata temporale delle concessioni ottenute sui relativi cespiti a quote costanti.

Immobilizzazioni materiali

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

Gli ammortamenti sono stati 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	Fonte utilizzata per l'individuazione del criterio di ammortamento
Mobili e arredi	50 e 20 %	Codice Civile, valutazione effettiva durata del bene
Attrezzature sportive: strumenti scientifici tecnici sportivi	12,50%	Codice Civile, valutazione effettiva durata del bene
Macchine d'ufficio: macchine d'ufficio e apparecchiature informatiche	50 e 20%	Codice Civile, valutazione effettiva durata del bene
Altri beni: Telefoni portatili	50%	Codice Civile, valutazione

e veicolari		effettiva durata del bene
Automezzi	25%	Codice Civile, valutazione effettiva durata del bene
Altri beni: Beni di valore fino a € 516,46	100%	Art. 102 D.P.R. 917/86

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.

Per quanto attiene agli incrementi dell'esercizio, non sono state applicate, per ciascuna categoria civilistica, le aliquote ridotte del 50%, per ragioni di semplificazione operativa comunque rispondenti ai principi della verità e della prudenza.

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.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore netto di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti e debiti

I crediti, di qualsiasi natura, sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I crediti ed i debiti comprendono anche i saldi dei Comitati Territoriali verso soggetti esterni alla Federazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale e comprendono anche i saldi 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

La voce accoglie gli stanziamenti ritenuti congrui per fronteggiare oneri e rischi realisticamente prevedibili e di cui non è certo o l'importo o la data di sopravvenienza.

Costi e ricavi

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

Imposte

Le imposte sui redditi sono determinate in base ai calcoli risultanti in applicazione della vigente normativa fiscale.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI*****Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali ammontano al 31 dicembre 2013 ed al 31 dicembre 2014 rispettivamente ad € 2.411.162,00 ed € 1.763.525,00.

Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

Categoria	Costo storico (a)			
	31/13/2013	Incrementi	Decrementi	31/13/2014
Software	67.014	12.200		79.214
Opere dell'ingegno				0
Migliorie su beni di terzi	5.415.536			5.415.536
Immobilizzazioni in corso				0
Altro				0
Totale	5.482.550	12.200	0	5.494.750

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/13/2013	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/13/2014
Software	58.880	8.133		67.013
Opere dell'ingegno				0
Migliorie su beni di terzi	3.012.508	651.704		3.664.212
Altro				0
Totale	3.071.388	659.837	0	3.731.225

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/13/2013	31/13/2014
Software	8.134	12.201
Opere dell'ingegno	0	0
Migliorie su beni di terzi	2.403.028	1.751.324
Immobilizzazioni in corso	0	0
Altro	0	0
Totale	2.411.162	1.763.525

L'incremento, pari ad € 12.200,00, è riconducibile al software del nuovo gestionale di tesseramento ed affiliazione.

Il decremento dell'esercizio, pari a € 647.637,00, è stato determinato dall'adeguamento delle quote degli ammortamenti e, del relativo fondo, di tutti gli Impianti Sportivi, iscritti tra le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale, alla durata residua delle concessioni effettuate dai Comuni secondo la ripartizione indicata nell'allegato prospetto, che costituisce parte integrante della presente nota integrativa (all.n. 1 "Ricalcolo ammortamenti migliorie su impianti sportivi") così come richiesto dalla Giunta Nazionale CONI con provvedimento 365/2014.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2013 ed al 31 dicembre 2014 rispettivamente ad € 5.745 ed € 6.334.

Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio:

Categoria	Costo storico (a)			
	31/13/2013	Incrementi	Decrementi	31/13/2014
Fabbricati				0
Terreni				0
Impianti sportivi				0
Attrezzature sportive	13.746	118		13.864
Apparecchiature scientifiche				0
Mobili e arredi	17.702	1.412		19.114
Automezzi				0
Macchine d'ufficio ed elettroniche	67.234	6.251		73.485
Altro				0
Totale	98.682	7.780	0	106.462

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/13/2013	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/13/2014
Fabbricati				0
Impianti sportivi				0
Attrezzature sportive	11.193	820		12.013
Apparecchiature scientifiche				0
Mobili e arredi	17.079	677		17.756
Automezzi				0
Macchine d'ufficio ed elettroniche	64.665	5.694		70.359
Altro				0
Totale	92.937	7.191	0	100.128

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/13/2013	31/13/2014
Fabbricati	0	0
Terreni	0	0
Impianti sportivi	0	0
Attrezzature sportive	2.553	1.851
Apparecchiature scientifiche	0	0
Mobili e arredi	623	1.358
Automezzi	0	0
Macchine d'ufficio ed elettroniche	2.569	3.126
Altro	0	0
Totale	5.745	6.334

Gli incrementi dell'esercizio, pari a € 7.780,00, sono riconducibili principalmente a:

- Attrezzature sportive: nel corso dell'esercizio sono stati acquistati lettino fisioterapico per la nazionale femminile impegnata nel progetto residenziale presso il Centro Sportivo Giulio Onesti.
- Mobili e arredi: nel corso dell'esercizio sono stati acquistati una cassettiera, due poltroncine e due librerie da parete per la segreteria federale.
- Macchine d'ufficio ed elettroniche: nel corso dell'esercizio sono stati acquistati n. 10 computers per gli uffici federali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, sia al 31 dicembre 2013 che al 31 dicembre 2014 ammontano € 2.582,00 in quanto non vi sono stati né incrementi né decrementi nel corso dell'esercizio e si riferiscono alla partecipazione nella Federsport s.r.l. per numero 500 quote del capitale sociale pari ad € 85.218 del valore nominale di € 2.582,50 e corrispondono allo 0.048 del capitale stesso.

Società partecipata	31/13/2013	Incrementi	Decrementi	31/13/2014
Federsport	2.582,00			2.582,00
Totale	2.582,00	-	-	2.582,00

ATTIVO CIRCOLANTE**Crediti**

E' di seguito illustrata la composizione dei crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2014, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di crediti.

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Crediti vs clienti	816.763,62	1.021.349,17	- 204.585,55
F.do sval. crediti vs clienti	- 37.515,00	- 40.515,00	3.000,00
Crediti vs clienti netti	779.248,62	980.834,17	- 201.585,55

Crediti vs Altri soggetti	17.009,09	196.490,29	- 179.481,20
Crediti vs Enti			-
Crediti vs Erario	39.224,41	32.357,16	6.867,25
Crediti vs CONI			-
Crediti vs Partecipate			-
Altri crediti	-	11,16	- 11,16
F.do sval. crediti vs Altri			-
Crediti vs Altri netti	56.233,50	228.858,61	- 172.625,11

Totale crediti	872.997,12	1.250.207,78	- 377.210,66
Totale fondo svalutazione crediti	- 37.515,00	- 40.515,00	3.000,00
Totale crediti netti	835.482,12	1.209.692,78	- 374.210,66

Crediti verso Clienti

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Crediti vs. clienti sede centrale	816.763,62	1.021.349,17	- 204.585,55
Crediti vs. clienti propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-
Fatture da emettere			-
Crediti vs. clienti	816.763,62	1.021.349,17	- 204.585,55
F.do sval. crediti vs clienti	- 37.515,00	- 40.515,00	3.000,00
Crediti vs clienti netti	779.248,62	980.834,17	- 201.585,55

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

- CUS Padova e Polisportiva Ferrini € 164.291,5 sono crediti relativi alle quote di mutuo in essere tra la FIH e l'ICS per i campi di hockey, gestiti da dette società. Il credito viene accertato tra i ricavi ogni semestre in corrispondenza del pagamento delle singole quote di mutuo all'Ente finanziatore
- Regione Friuli VG € 100.000 contributo assegnato dall'Ente locale per l'impiantistica nella città di Trieste non ancora erogato (corrispondente alla posta passiva di pari importo, verranno rimborsati i lavori fatti per il campo solo e subordinatamente all'incasso del credito);

- Credito verso Corsaro A.: resti di anticipazioni 2005 2006 e 2007 per un totale di € 19.515. Sono ancora in corso gli accertamenti del legale per verificare la possibilità di un rientro rateizzato, in caso contrario si procederà in giudizio.
- Crediti verso CONI per € 64.040,56 relativi alle risorse umane per € 34.271,57 Par e PI 2014 erogati nel 2015, ed € 29.768,99 relativi al fondo previdenza complementare 2009-2013 mai erogati;
- Società H.Butterfly € 12.633 relativo all'utilizzo di impianti sportivi anni precedenti (Acetosa e Tre Fontane). E' stata sottoscritta una nuova transazione per il rientro di quanto dovuto incrementando la rata che è passata da € 300,00 (mese) ad € 500,00 (mese) a decorrere dal mese di dicembre 2014. È stato richiesto ed effettuato un versamento di € 1.500,00 all'atto della suddetta stipula
- Hockey Cernusco € 40.000 compensato dal debito iscritto in bilancio nei confronti della società Green Sport. Anno di provenienza 2010.
- Crediti verso Enti ed Aziende per l'organizzazione di manifestazioni sportive (Agenzia Nazionale Giovani) per un totale di € 294.500,00.
- ASD HCU Catania € 24.306,79 relativo a costi anticipati dalla Federazione per conto della società il cui rientro è stato rateizzato in 15 rate mensili di € 1.540,00 a partire dal mese di giugno 2015.
- Comitato Internazionale Olimpico € 32.000,00 relativi al contributo di solidarietà concesso per le spese di viaggio della nazionale senior femminile in raduni fuori Italia.
- € 16.408,85 relativi alle utenze dell'impianto sportivo sito in Via Avignone – Roma non corrisposte dalle società: Olimpia H Roma, HC Eur, HC Tevere Eur, Roma Capitale H Femminile e Real Roma Hockey.
- Comitato Italiano Paralimpico € 10.000,00 relativo al contributo per la Nazionale Paralimpica di hockey.
- Crediti verso affiliati e tesserati per recupero tasse, multe e quote associative 2013/2014 rateizzate.

Il Fondo svalutazione crediti è stato ridotto di € 3.000,00 a seguito della cancellazione del credito Campiverdi di pari importo in quanto non più esigibile.

Il fondo ammonta ad € 37.515,00, accantonati negli esercizi precedenti per quei crediti che non avendo avuto movimentazione negli ultimi anni sono stati oggetto di incarico ad un legale per la verifica della loro esigibilità e per l'eventuale, se necessario, recupero tramite ingiunzione di pagamento:

- Corsaro € 19.015 sorto negli anni 2005-2007;
- Gi Energy srl 18.000 sorto negli anni 2010-2011.

Crediti verso Altri soggetti

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Crediti vs Società e Ass.ni sportive	695,90	181.579,09	- 180.883,19
Crediti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-
Anticipi a Funzionari Delegati	16.413,19	14.911,20	1.501,99
Depositi cauzionali			-
Crediti vs Altri soggetti	17.109,09	196.490,29	- 179.381,20
F.do sval. crediti vs Altri			-
Crediti vs Altri soggetti netti	17.109,09	196.490,29	- 179.381,20

Anticipi a funzionari delegati sono costituiti da anticipazioni erogate per i costi delle nazionali nel 2014 per attività e costi di competenza del 2015.

Crediti verso Erario, CONI, Società partecipate e Altri crediti

I crediti verso Erario sono relativi ad acconti sulle imposte Ires ed Irap di competenza dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Sono di seguito elencati tutti i conti correnti bancari e postali in essere al 31 dicembre 2014 per la Sede centrale e le Strutture territoriali con le relative giacenze, oltre che le eventuali giacenze di cassa contante:

Descrizione conto	N° conto corrente	31/12/2014	31/12/2013	Differenza
Conto ordinario	c/c BNL n. 10115	385.845,07	300.725,18	85.119,89
Conto risorse umane	c/c BNL n. 00213	282.882,31	231.889,78	50.992,53
Conto tesseramento	c/c postale n. 77742005	98.615,83	143.047,55	- 44.431,72
Postpay SSN		11,02	11,02	-
Postpay Internazionale		-	1.000,00	- 1.000,00
Funzionari delegati				-
Carta MyCash n. 81487297		4,23		4,23
Carta MyCash n. 81511133		1.893,26		1.893,26
Carta MyCash n. 81501667		3.551,06		3.551,06
Cassa contanti			2.065,19	- 2.065,19
Cassa sede centrale		314,60		
Cassa Campania		144,70		
cassa Emilia		8,22		
Cassa Friuli		13,13		
Cassa lazio		129,65		
Cassa Liguria		20,89		
Cassa Lombardia		123,90		
Cassa Sicilia		387,02		
Cassa Trentino		30,01		
Totale disponibilità liquide Sede centrale		773.974,90	678.738,72	94.064,06

Descrizione conto	N° conto corrente	31/12/2014	31/12/2013	Differenza
Abruzzo	c/c BNL n. 16769		83,91	- 83,91
Basilicata	c/c CARIME n.51000257		-	-
Calabria	c/c CARIME n.51005348	5,42	41,48	- 36,06
Campania	c/c BPA n. 27008681	1.405,60	413,30	992,30
Emilia Romagna	c/c BNL n. 56	849,33	783,58	65,75
Friuli Venezia Giulia	c/c BNL n. 14551	1.393,02	2.724,71	- 1.331,69
Lazio	c/c BNL n. 2770	16.464,00	8.858,80	7.605,20
Liguria	c/c BNL n. 15552	913,01	1.513,09	- 600,08
Lombardia	c/c BNL n. 140053	3.553,21	3.148,78	404,43
Marche	c/c BPA n. 789	703,50	1.422,86	- 719,36
Piemonte	c/c BNL 5523	44.273,31	24.379,14	19.894,17
Puglia	c/c Poste n. 40943656	19,63	2.070,48	- 2.050,85
Sardegna	c/c BNL n. 100123	9.816,77	4.907,63	4.909,14
Sicilia	c/c Allianz n. 010570482837	1.341,47	12.339,40	- 10.997,93
Toscana	c/c BNL n. 28201	289,31	- 74,29	363,60
Trentino	c/c BPAA n. 96571179938	335,85	1.337,74	- 1.001,89
Umbria	c/c BNL n. 2020		38,77	- 38,77
Valle D'Aosta			-	-
Veneto	c/c BPV n. 149571005317	2.436,46	3.115,20	- 678,74
Banca, c/c postale organi territoriali		171,26		171,26
Totale disponibilità liquide Comitati		83.971,15	67.104,58	16.695,31

Totale disponibilità liquide	857.946,05	745.843,30	110.759,37
-------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

I conti correnti bancari e postali della Sede centrale sono riconciliati con cadenza mensile e vengono verificati dal Collegio dei Revisori dei Conti con cadenza trimestrale.

I conti correnti bancari e postali delle Strutture territoriali sono riconciliati con cadenza quadrimestrale e vengono verificati dal Collegio dei Revisori dei Conti con cadenza annuale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi al 31 dicembre 2014 ammontano a € 164.472,92.

Si tratta, nello specifico:

- Buoni pasto delle risorse umane non utilizzati nel 2014 € 1.190,00;
- Spese di viaggio del settore arbitrale di competenza dell'esercizio 2015 per un totale di € 643,61;
- Adeguamento del contributo per l'impianto sportivo di Bra verso il Comitato Hockey Braidese a seguito del ricalcolo degli ammortamenti sopra menzionati per €152.749,61.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2014 ammonta ad - € 275.909,76

Sono di seguito riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2014:

	Fondo di dotazione	Riserve	Utili / Perdite a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31/12/2013	95.000,00	19.000,00	107.658,00	246.020,00	467.678,00
Destinazione risultato esercizio precedente			246.020,00	- 246.020,00	-
Utilizzo riserve	400,00				400,00
Riclassifiche					-
Risultato esercizio corrente				- 743.987,76	- 743.987,76
Patrimonio netto al 31/12/2014	95.400,00	19.000,00	353.678,00	-743.987,76	- 275.909,76

A seguito della richiesta della Giunta Nazionale del CONI con provvedimento n. 365/2014 si è provveduto, come citato nella voce Immobilizzazioni Immateriali, al ricalcolo del valore degli ammortamenti relativi alle migliorie su beni di terzi ed il relativo fondo sulla base della durata delle singole concessioni degli impianti sportivi e non più solo sulla durata del mutuo come fatto su tutti i mutui assunti fino all'esercizio 2011.

L'impatto economico e patrimoniale che ne è derivato ha determinato un risultato negativo dell'esercizio di € 743.987,76 con un conseguente patrimonio negativo di € 275.909,76.

Il ripianamento della perdita dovrà essere effettuato in quattro anni, come indicato dalla Giunta CONI.

Fondo rischi ed oneri

Il saldo del fondo al 31 dicembre 2014 ammonta ad € 9.500 ed è così composto:

	31/12/2013	Accantonamenti	Utilizzi	Rettifiche	31/12/2014
Fondo per cause legali	4.500,00	5.000,00			9.500,00
Fondo per cause giuslavoristiche					-
Fondo per contenziosi tributari					-
Altri Fondi rischi	22.563,47		- 22.563,47		-
Totale Fondi rischi e oneri	27.063,47	5.000,00	- 22.563,47	-	9.500,00

Fondo rischi per cause legali

Tale fondo, creato per far fronte ai contenzioni ancora in essere al termine dell'esercizio

Debiti

E' di seguito illustrata la composizione dei debiti al 31 dicembre 2014, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di debiti.

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Debiti vs fornitori	725.828,29	517.118,00	208.710,29
Debiti vs altri soggetti	99.323,00	85.358,83	13.964,17
Debiti vs Banche e Istituti di credito	2.470.999,47	2.623.513,84	- 152.514,37
Debiti vs Erario	60.876,91	71.788,35	- 10.911,44
Debiti vs istituti di previdenza	34.062,98	39.533,53	- 5.470,55
Debiti vs Società partecipate	273.470,34	368.418,92	- 94.948,58
Acconti			-
Totale Debiti	3.664.560,99	3.705.731,47	- 41.170,48

Debiti verso Fornitori

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Debiti vs fornitori sede centrale	580.790,17	381.314,72	199.475,45
Debiti vs fornitori propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-
Fatture da ricevere	145.038,12	135.803,28	9.234,84
Totale Debiti vs Fornitori	725.828,29	517.118,00	208.710,29

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

- debiti verso Fornitori, Società sportive e tesserati per servizi ed attività svolti prevalentemente nella seconda parte del 2014 ma quasi interamente pagati nei primi mesi del 2015,
- fornitori fatture da ricevere:
 - da evidenziare che nel 2009 sono stati inseriti costi pari ad € 100.000 relativi a lavori di ristrutturazione del campo di Trieste. Da precisare che il debito verrà saldato nell'esercizio in cui la Regione Friuli VG erogherà il contributo di pari importo inserito tra i crediti della Federazione ovviamente dopo aver acquisito le fatture di esecuzione dei lavori previsti nella deliberazione Regionale;
 - fornitori che hanno effettuato dei servizi per il progetto Sport Modello di Vita per i quali non sono ancora state presentate le relative fatture per un totale di € 26.920;
 - organi di giustizia, Componenti il Collegio dei Revisori dei Conti, Omologatori e studio Legale le cui prestazioni sono di competenza dell'esercizio ma le relative fatture sono state inviate e già saldate nel 2015.

Debiti verso Altri soggetti

	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Debiti vs altri soggetti (Società e Ass.ni sportive, arbitri e commissari, depositi cauzionali)	15.261,56	16.870,38	- 1.608,82
Debiti vs tesserati			-
Debiti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)			-
Debiti vs il personale	84.061,44	68.488,45	15.572,99
Altri debiti			-
Debiti vs Altri soggetti	99.323,00	85.358,83	13.964,17

La voce "altri debiti" deriva da quote campo Acqua Acetosa e Tre Fontane € 14.083,49, e trattenute dipendenti € 1.178,07 debiti verso il personale sono relativi a straordinari, premio aziendale trasferte ecc. di competenza dell'esercizio che verranno erogate nelle buste paga del 2015:

- personale già federale € 27.941,96
- personale ex articolo 30 € 20.046,24
- accantonamento fondo di previdenza complementare relativo alle risorse umane per € 36.073,24.

Debiti verso Banche e Istituti di credito

I debiti verso Banche ammontano a € 2.470.999,47 e sono relativi al debito con l'ICS per la quota dei mutui ancora da pagare.

Per il dettaglio si rimanda all'allegato n. 1 "Ricalcolo ammortamenti miglorie su impianti sportivi".

Debiti verso Erario, Istituti di previdenza, Società partecipate e Acconti

I debiti verso Erario sono relativi:

- al pagamento dell'IRPEF di dicembre 2014 per lavoro dipendente € 15.227,50;
- al pagamento dell'IRPEF di dicembre 2014 per lavoro autonomo € 9.185,62;
- accantonamento per IRES ed IRAP € 35.800,00;
- debiti verso erario € 663,79.

I debiti verso Istituti di previdenza riguardano :

- il pagamento dell'INPS di dicembre 2014 pari a € 28.967,00;
- il pagamento dell'ENPALS di dicembre 2014 pari a € 3.770,91;
- accantonamento INAIL € 1.325,07.

Gli acconti di € 273.470,34 si riferiscono alle rate CONI di gennaio e febbraio 2015.

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2014 ammontano a € 80.200,00 si riferiscono alle quote degli associati di competenza 2015.

Conti d'ordine

Valore di beni presso le strutture territoriali che saranno oggetto di verifica ed adeguamento nel 2015.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta complessivamente a 3.379.268,21 ed è così articolato:

Descrizione	31/12/2014	% su tot.	31/12/2013	% su tot.	Differenza	Diff. %
Contributi CONI	2.301.208,03	68%	2.646.744,00	72%	- 345.535,97	-13%
Contributi dello Stato, Regione, Enti Locali	551.317,41	16%	549.267,00	15%	2.050,41	0%
Quote degli associati	241.745,38	7%	208.945,00	6%	32.800,38	16%
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	42.000,00	1%	10.000,00	0%	32.000,00	320%
Ricavi da Manifestazioni Nazionali	35.000,00	1%	58.750,00	2%	- 23.750,00	-40%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	55.077,00	2%	65.974,00	2%	- 10.897,00	-17%
Altri ricavi della gestione ordinaria	28.730,65	1%	26.431,00	1%	2.299,65	9%
Contributi Comitato Italiano Paralimpico		0%		0%	-	#DIV/0!
Totale attività centrale	3.255.078,47	96%	3.566.111,00	97%	- 311.032,53	-9%
Contributi dello Stato, Enti Locali	42.450,12	1%	37.024,00	1%	5.426,12	15%
Quote degli associati:		0%		0%	-	#DIV/0!
Ricavi da manifestazioni:		0%		0%	-	#DIV/0!
Altri ricavi della gestione:	81.739,62	2%	59.930,00	2%	21.809,62	36%
Totale attività Strutture territoriali	124.189,74	4%	96.954,00	3%	27.235,74	28%
Valore della produzione	3.379.268,21	100%	3.663.065,00	100%	- 283.796,79	-8%

Le voci di ricavo più significative riguardano:

- contributi C.O.N.I.;
- quote degli associati: la cui principale componente è costituita dalle quote di iscrizione ai campionati;
- contributi di enti locali per impiantistica ed attività sportiva sia centrale che periferica.

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

- minori contributi (straordinari) CONI;

- ricavi da manifestazioni internazionali: è determinato dal contributo di Solidarietà Olimpica per la nazionale femminile;
- quote associative: iscrizione a corsi e manifestazioni sportive;
- ricavi da manifestazioni nazionali e ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni: decremento per la cessazione di alcuni contratti di sponsorizzazione;
- struttura periferica: incremento dei contributi di enti territoriali.

Costo della produzione

Il costo della produzione ammonta complessivamente a € 3.479.443,36 ed è così articolato: € 2.271.208,77 per costi dell'attività sportiva ed € 1.208.234,59 per costi del funzionamento.

Attività sportiva

I costi per le attività di PO / AL sono articolati come segue:

Descrizione	31/13/2014	% su tot.	31/13/2013	% su tot.
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	109.707,37	9%	318.317,85	35%
Allenamenti e stages	444.978,66	38%	164.925,82	18%
Funzionamento Commissioni Tecniche	-	0%	-	0%
Compensi per prestazioni contrattuali	187.599,00	16%	150.105,57	17%
Interventi per gli atleti	3.784,00	0%	977,70	0%
Spese per antidoping	1.130,15	0%	1.098,35	0%
Totale Preparazione Olimpica/Alto livello	747.199,18	64%	635.425,29	71%
Partecipaz. a Manif. sportive naz./inter.	224.280,81	19%	190.119,61	21%
Allenamenti e stages	186.447,79	1%	62.237,06	1%
Funzionamento Commissioni Tecniche	14.455,01	0%	11.273,89	0%
Compensi per prestazioni contrattuali		0%		0%
Interventi per gli atleti		0%		0%
Spese per antidoping		0%		0%
Totale Rappresentative Nazionali	425.183,61	36%	263.630,56	29%
Totale Costi PO / AL	1.172.382,79	100%	899.055,85	100%

I principali costi PO sono stati determinati prevalentemente da:

World league Senior Maschile Lousada (Portogallo)

Europei U21 Femminili a Vienna (Austria)

Europe U21 Maschili a Lousada (Portogallo)

Europeo giovanile Femminile a Bologna (Italia)

Europeo giovanili maschile a Vienna (Austria)

Vari Stage di allenamento internazionali Senior Maschili e Femminili

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

Descrizione	31/13/2014	% su tot.	31/13/2013	% su tot.
Organizzazione Manifestaz. Sportive Intern.li		0%	-	0%
Organizz. Manifestazione Sportive Nazionali	166.129,75	16%	167.183,48	17%
Partecipazione ad organismi internazionali	5.944,93	1%	5.442,17	1%
Formazione ricerca e documentazione	11.798,80	1%	8.013,72	1%
Promozione Sportiva	463.466,89	45%	474.338,15	47%
Contributi per l'attività sportiva	6.500,00	1%	9.870,00	1%
Gestione impianti sportivi	172.484,29	17%	150.225,55	15%
Altri costi per l'attività sportiva		0%		0%
Ammortamenti attività sportiva	202.110,84	20%	184.910,99	18%
Acc.to per rischi ed oneri dell'attività sportiva	-	0%	5.000,00	0%
Δ rimanenze di mat. di consumo per att. sportiva		0%		0%
Costi attività paralimpica		0%		0%
Costi attività sportiva centrale	1.028.435,50	100%	1.004.984,06	100%

Da evidenziare che ogni settore nel rispetto delle indicazioni CONI ha gestito le proprie risorse in modo attento ed oculato.

I settori hanno cercato, per quanto possibile, di pianificare e partecipare alle varie attività deliberate, dal Consiglio Federale prima e dal Commissario poi, riducendo i singoli costi ed incrementando le attività organizzative come:

- l'organizzazione dei campionati nazionali e le fasi finali di quelli regionali con una particolare difficoltà economica del Settore arbitrale,
- 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 delle strutture territoriali sono articolati come segue:

Descrizione	31/13/2014	% su tot.	31/13/2013	% su tot.
Attività agonistica	70.390,54	100%	60.564,07	100%
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	70.390,54	100%	60.564,07	100%

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.

Da evidenziare la ricerca continua di contributi e piccole sponsorizzazioni da parte degli Organi Territoriali per incrementare le poche risorse che la Federazione può mettere a disposizione del territorio.

Funzionamento

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

Descrizione	31/13/2014	% su tot.	31/13/2013	% su tot.	Differenza	Diff. %
Costi per il personale e collaborazioni	822.972,95	72%	845.536,75	70%	- 22.563,80	-3%
Organi e Commissioni federali	140.255,74	12%	164.480,91	14%	- 24.135,17	-15%
Costi per la comunicazione	6.884,82	1%	11.511,02	1%	- 4.626,20	-40%
Costi generali	154.347,47	14%	179.083,97	15%	- 24.736,50	-14%
Ammortamenti per funzionamento	12.957,76	1%	6.670,11	1%	6.287,65	94%
Acc.to per rischi ed oneri del funzionamento	5.000,00	0%	-	0%	5.000,00	#DIV/0!
Δ rimanenze di materiale di consumo		0%		0%	-	#DIV/0!
Totale costi funzionamento centrale	1.142.418,74	100%	1.207.282,76	100%	-64.774,02	-5%

I decrementi sono stati determinati principalmente dai seguenti fattori:

- Costi del personale per l'avvicendamento del Segretario Generale.
- Organi e Commissioni federali: a seguito del commissariamento sono decaduti tutti gli organi e le Commissioni pertanto i costi si sono ridotti;
- l'incremento degli ammortamenti per il funzionamento è legato principalmente all'acquisto di nuove macchine d'ufficio reso necessario per permettere il regolare svolgimento delle attività legate alla Segreteria Federale.

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

Descrizione	31/13/2014	% su tot.	31/13/2013	% su tot.	Differenza	Diff. %
Costi per i collaboratori	-	0%	-	0%	-	#DIV/0!
Organi e Commissioni		0%		0%	-	#DIV/0!
Costi generali	65.815,85	100%	81.602,01	100%	- 15.786,16	-19%
Totale costi funzionamento Strutture territoriali	65.815,85	100%	81.602,01	100%	- 15.786,16	-19%

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

Costi per il personale

Descrizione	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Salari e stipendi	496.507,95	523.537,13	- 27.029,18
Oneri sociali	165.938,93	173.425,98	- 7.487,05
TFR	31.642,48	35.041,07	- 3.398,59
Altri costi	128.883,59	113.532,57	15.351,02
Totale	822.972,95	845.536,75	- 22.563,80

La dinamica del costo del lavoro nel corso del 2014 rispetto al 2013, sintetizzata nella tabella che precede, ha evidenziato una riduzione dei costi sostanzialmente determinata dall'avvicendamento del Segretario Generale.

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

Livello	Personale 2014	Personale 2013	2014 vs 2013
Segretario Generale	1,00	1,00	0
Quadro		1,00	- 1,00
D		-	-
C	3,00	2,00	1,00
B	12,00	12,00	-
A	-	-	-
Totale	16,00	16,00	-

Da evidenziare che al 31 dicembre 2014 tutte e 16 le unità sono dipendenti della Federazione.

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

Descrizione	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Interessi attivi	785,62	1.764,00	- 978,38
Interessi passivi			-
Interessi passivi su mutui	- 163.829,49	- 154.294,00	- 9.535,49
Altri oneri e proventi finanziari			-
Totale gestione finanziaria	-163.043,87	-152.530,00	- 10.513,87

Gli interessi passivi su mutui sono interamente riferiti ai contratti in essere con l'ICS assunti per i campi sportivi.

Proventi e oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari sono così composti:

Descrizione	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
Minusvalenze			-
Plusvalenze			-
Interessi e sanzioni su imposte dirette			-
Sopravvenienze attive	56.083,43	15.980,16	40.103,27
Sopravvenienze passive	501.012,17	- 4.896,43	496.115,74
Insussistenze attive		13.689,71	- 13.689,71
Insussistenze passive	- 40,00		- 40,00
Totale gestione straordinaria	-444.968,74	24.773,44	-469.742,18

Le Sopravvenienze Attive comprendono:

- 5 x mille 2013 € 702,28;
- Adeguamento ammortamento/fondo ammortamento impianti € 39.309,34;
- Costi non dovuti per € 14.412,77.

Le Sopravvenienze Passive comprendono:

- Costi Personale 2013 € 1.969,71
- Pro Rata 2013 € 1.073,20
- Adeguamento ammortamenti/fondo ammortamento impianti € 468.648,37
- Adeguamento contributo Comitato Hockey Braidese a seguito ricalcolo ammortamenti/fondo ammortamenti impianti € 17.894,00

Le Insussistenze Passive comprendono:

- Cancellazioni di Crediti anni precedenti € 40,00

Imposte e tasse

La voce di bilancio è così composta:

Descrizione	31/13/2014	31/13/2013	Differenza
IRAP	30.000,00	30.000,00	-
IRES	5.800,00	5.800,00	-
Totale imposte dell'esercizio	35.800,00	35.800,00	-

L'Irap e l'Ires sono state girate interamente a debito (Acconti per imposte) in quanto il costo effettivo sarà determinato soltanto con la stesura del modello unico 2015 (su redditi 2014)

Compensi agli organi di gestione e controllo

Descrizione	2014			2013			Differenza		
	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale
Presidente Federale		9.905,97	9.905,97		25.237,9	25.237,9	0	-15.331,9	-15.331,9
Consiglio di Presidenza			0			0	0	0	0
Consiglio Federale			0			0	0	0	0
Collegio dei revisori dei conti	11.905	4.000	15.905	11.905	5.300	17.205	0	-1.300	-1.300
Altro (da specificare)			0	1.500	3000	4.500	-1500	-3.000	-4.500
Totale	11.905	13.906	25.811	13.405	33.537,9	46.942,9	-1500	-19.632	-21.132

I gettoni del Presidente sono stati adeguati alle direttive della Giunta CONI ed il decremento è stato determinato dal commissariamento della Federazione avvenuto in data 15 luglio 2014. I consiglieri Federali e le Commissioni (tranne quelli di giustizia) non percepiscono alcun gettone.

Corrispettivi alla società di revisione

Non sono stati adottati provvedimenti di incarichi a società di revisione.