

Federazione Italiana Hockey

BILANCIO al 31 dicembre 2015

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 2015 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 2014 ed al 31 dicembre 2015 rispettivamente ad € 1.763.525,00 ed € 1.594.656,38.

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

Categoria	Costo storico (a)			
	31/13/2014	Incrementi	Decrementi	31/13/2015
Software	79.214,40	12.810,00		92.024,40
Opere dell'ingegno				
Costi Impianto e ampl.	5.415.535,52			5.415.535,52
Immobilizzazioni in corso		8.052,00		8.052,00
Altro				
Totale	5.494.749,92	20.862,00		5.515.611,92

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/13/2014	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/13/2015
Software	67.013,18	12.402,10		79.415,28
Opere dell'ingegno				
Costi Impianto e ampl	3.664.212,29	177.327,97		3.841.540,26
Altro				
Totale	3.731.225,47	189.730,07		3.920.955,54

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/13/2014	31/13/2015
Software	12.201,22	12.609,12
Opere dell'ingegno		
Migliorie su beni di terzi	1.751.323,23	1.573.995,26
Immobilizzazioni in corso		8.052,00
Altro		
Totale	1.763.524,45	1.594.656,38

L'incremento del software, pari ad € 12.810,10, è riconducibile principalmente a delle implementazioni al gestionale di tesseramento ed affiliazione.

L'incremento delle immobilizzazioni in corso, pari a € 8.050,00, è dovuto alla prima trancia del nuovo sito federale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2014 ed al 31 dicembre 2015 rispettivamente ad € 6.333,23 ed € 3.755,94.

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

Categoria	Costo storico (a)			
	31/13/2014	Incrementi	Decrementi	31/13/2015
Fabbricati	0,00			0,00
Terreni	0,00			0,00
Impianti sportivi	0,00			0,00
Attrezzature sportive	13.864,26			13.864,26
Apparecchiature scientifiche	0,00			0,00
Mobili e arredi	19.113,15			19.113,15
Automezzi	0,00			0,00
Macchine d'ufficio ed elettroniche	73.484,75	3.757,60		77.242,35
Altro	0,00			0,00
Totale	106.462,16	3.757,60	0,00	110.219,76

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/13/2014	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/13/2015
Fabbricati	0,00			0,00
Impianti sportivi	0,00			0,00
Attrezzature sportive	12.013,70	820,12		12.833,82
Apparecchiature scientifiche	0,00			0,00
Mobili e arredi	17.755,93	510,32		18.266,25
Automezzi	0,00			0,00
Macchine d'ufficio ed elettroniche	70.359,30	5.004,45		75.363,75
Altro	0,00			0,00
Totale	100.128,93	6.334,89	0,00	106.463,82

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/13/2014	31/13/2015
Fabbricati	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00
Attrezzature sportive	1.850,56	1.030,44
Apparecchiature scientifiche	0,00	0,00
Mobili e arredi	1.357,22	846,90

Automezzi	0,00	0,00
Macchine d'ufficio ed elettroniche	3.125,45	1.878,60
Altro	0,00	0,00
Totale	6.333,23	3.755,94

Gli incrementi dell'esercizio, pari a € 3.757,60, sono riconducibili principalmente a:

- Macchine d'ufficio ed elettroniche: nel corso dell'esercizio sono stati acquistati i seguenti prodotti:
- Stampante per tessere per € 2.318,00
- Kit radio per arbitri per € 1.439,60

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, sia al 31 dicembre 2014 che al 31 dicembre 2015 ammontano € 2.582,28 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	31/13/2014	Incrementi	Decrementi	31/13/2015
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 2015, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di crediti.

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Crediti vs clienti	687.123,23	816.763,62	-129.640,39
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>	<i>-336.187,28</i>	<i>-37.515,00</i>	<i>-298.672,28</i>
Crediti vs clienti netti	350.935,95	779.248,62	-428.312,67

Crediti vs Altri soggetti	37.623,75	17.009,09	20.614,66
Crediti vs Enti			
Crediti vs Erario	32.350,94	39.224,41	-6.873,47
Crediti vs CONI			
Crediti vs Partecipate			
Altri crediti			
<i>F.do sval. crediti vs Altri</i>			
Crediti vs Altri netti	69.974,69	56.233,50	13.741,19

Totale crediti	757.097,92	872.997,12	-115.899,20
<i>Totale fondo svalutazione crediti</i>	<i>-336.187,28</i>	<i>-37.515,00</i>	<i>-298.672,28</i>
Totale crediti netti	420.910,64	835.482,12	-414.571,48

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Crediti vs. clienti sede centrale	687.123,23	816.763,62	-129.640,39
Crediti vs. clienti propri dei Comitati (con autonomia contabile)			
Fatture da emettere			
Crediti vs. clienti	687.123,23	816.763,62	-129.640,39
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>	<i>-336.187,28</i>	<i>-37.515,00</i>	<i>-298.672,28</i>
Crediti vs clienti netti	350.935,95	779.248,62	-428.312,67

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

- Crediti verso CONI per € 215.638,56 relativi alle risorse umane per € 34.271,57 Par e PI 2015 erogati nel 2016, € 120.000,00 relativi a contributi integrativi P.O., € 31.598,00 relativo al saldo del contributo per software tesseramento Coninet ed € 29.768,99 relativi al fondo previdenza complementare 2009-2013 mai erogati.
- CUS Padova € 144.614,51 credito relativo alle quote di mutuo in essere tra la FIH e l'ICS per il campo di hockey, gestito dal Cus Padova. Il credito viene accertato tra i ricavi ogni semestre in corrispondenza del pagamento delle singole quote di mutuo versate all'Ente finanziatore. Il credito è stato completamente svalutato.
- Polisportiva Ferrini € 33.643,16 credito relativo alle quote di mutuo in essere tra la FIH e l'ICS per il campo di hockey, gestito dalla polisportiva Ferrini. Il credito viene accertato tra i ricavi ogni semestre in corrispondenza del pagamento delle singole quote di mutuo versate all'Ente finanziatore. Il credito è stato completamente svalutato.
- Regione Friuli VG € 100.000 contributo assegnato dall'Ente locale per l'impiantistica nella città di Trieste non ancora erogato (verranno rimborsati i lavori fatti per il campo solo e subordinatamente all'incasso del credito); Il credito è stato completamente svalutato.
- Crediti verso Enti ed Aziende per l'organizzazione di manifestazioni sportive (Agenzia Nazionale Giovani) per un totale di € 44.473,04.
- Hockey Cernusco € 38.614,31 nel corso dell'anno è stato compensato un importo di € 1.585,39. Il credito è stato completamente svalutato.
- ASD HCU Catania (ex Cus Catania) € 23.257,29 relativo a costi anticipati dalla Federazione per conto della società.
- Credito verso Corsaro Antonino: 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. Il credito è stato completamente svalutato.
- Società H.Butterfly € 6.633 relativo all'utilizzo di impianti sportivi anni precedenti (Acetosa e Tre Fontane). La società sta pagando regolarmente la rata di € 500 come da transazione sottoscritta per il rientro di quanto dovuto
- € 22.715,70 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.
- Crediti verso affiliati e tesserati per recupero tasse, multe e quote associative 2013/2014 rateizzate.

Il Fondo svalutazione crediti è stato ridotto di € 18.000,00 a seguito della cancellazione del credito gi energy srl in quanto non più esigibile.

Il fondo ammonta ad € 336.187,28, 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 € 19.515
- Cus padova € 144.614,51
- Polisportiva Ferrini € 33.643,16
- Regione Friuli Venezia Giulia € 100.000,00
- Hockey Cernusco € 38.414,61

Crediti verso Altri soggetti

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
<i>Crediti vs Società e Ass.ni sportive</i>	22.856,60	595,90	22.260,70
<i>Crediti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)</i>			
<i>Anticipi a Funzionari Delegati</i>	14.767,15	16.413,19	-1.646,04
<i>Depositi cauzionali</i>			
<i>Crediti vs Altri soggetti</i>	37.623,75	17.009,09	20.614,66
<i>F.do sval. crediti vs Altri</i>			
<i>Crediti vs Altri soggetti netti</i>	37.623,75	17.009,09	20.614,66

Anticipi a funzionari delegati sono costituiti da anticipazioni erogate per i costi delle nazionali nel 2015 per attività e costi di competenza del 2016 per E 8.100,00 ed da anticipazioni non ancora rendicontate dal precedente Presidente federale Luca Di mauro per € 6.329,54.

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 2015 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	31/12/2015	31/12/2014	Differenza
Conto ordinario	c/c BNL n. 10115	422.116,66	385.845,07	36.271,59
Conto risorse umane	c/c BNL n. 00213	269.903,85	282.882,31	-12.978,46
Conto tesseramento	c/c postale n. 77742005	111.865,10	98.615,83	13.249,27
Conto tesseramento	c/c postale n. 1020038152	-408,37	-147,83	-260,54
Postpay SSN		11,02	11,02	
Postpay Internazionale				

Funzionari delegati				
Carta MyCash n. 81487297		487,81	4,23	483,58
Carta MyCash n. 81511133		20,33	1.893,26	-1.872,93
Carta MyCash n. 81501667			3.551,06	-3.551,06
Cassa contanti				
Cassa sede centrale		888,87	314,60	574,27
Totale disponibilità liquide Sede		804.885,27	772.969,55	31.915,72

Cassa Campania		422,40	144,70	277,70
cassa Emilia		8,22	8,22	
Cassa Friuli		9,05	13,13	-4,08
Cassa lazio		103,67	129,65	-25,98
Cassa Liguria		20,89	20,89	
Cassa Lombardia		181,08	123,90	57,18
Cassa Sicilia		356,84	387,02	-30,18
Cassa Trentino		47,31	30,01	17,30
Cassa Veneto		49,92	30,01	19,91
Abruzzo	c/c BNL n. 16769			
Basilicata	c/c CARIME n.51000257			
Calabria	c/c CARIME n.51005348		5,42	-5,42
Campania	c/c BPA n. 27008681	341,66	1.405,60	-1.063,94
Emilia Romagna	c/c BNL n. 56	1.382,48	849,33	533,15
Friuli Venezia Giulia	c/c BNL n. 14551	641,03	1.393,02	-751,99
Lazio	c/c BNL n. 2770	33.182,34	16.464,00	16.718,34
Liguria	c/c BNL n. 15552	18,48	913,01	-894,53
Lombardia	c/c BNL n. 140053	4.472,43	3.553,21	919,22
Marche	c/c BPA n. 789	435,22	703,50	-268,28
Piemonte	c/c BNL 5523	71.075,68	44.273,31	26.802,37
Puglia	c/c Poste n. 40943656	16.611,58	19,63	16.591,95
Sardegna	c/c BNL n. 100123	7.726,41	9.816,77	-2.090,36
Sicilia	c/c Allianz n. 010570482837	1.875,98	1.341,47	534,51
Toscana	c/c BNL n. 28201	1.594,29	289,31	1.304,98
Trentino	c/c BPAA n. 96571179938	859,85	335,85	524,00
Umbria	c/c BNL n. 2020			
Valle D'Aosta				
Veneto	c/c BPV n. 149571005317	1.865,02	2.436,46	-571,44
Banca, c/c postale			171,26	-171,26

organi territoriali				
Totale disponibilità liquide Comitati	143.281,83	84.858,68	58.423,15	

Totale disponibilità liquide	948.167,10	857.828,23	90.338,87	
-------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	--

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 2015 ammontano a € 167.281,12.

Si tratta, nello specifico:

- Buoni pasto delle risorse umane non utilizzati nel 2015 € 6.341,00;
- Spese di viaggio del settore arbitrale di competenza dell'esercizio 2016 per un totale di € 14.864,32
- Assicurazione Aon quota parte 2016 € 6.085,00
- Contributo per l'impianto sportivo di Bra verso il Comitato Hockey Braidese come chiesto dal CONI nel 2014 per € 134.212,00.
- Contributo per l'impianto sportivo Ferrini verso la polisportiva Ferrini per € 5.788,80.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 ammonta ad - € 387.061,67

Sono di seguito riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2015:

	Fondo di dotazione	Riserve	Utili / Perdite a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31/12/2014	95.400,00	19.000,00	353.277,93	-743.987,76	-276.309,83
Destinazione risultato esercizio precedente			-629.587,76	743.987,76	114.400,00
Utilizzo riserve	-95.400,00	-19.000,00			-114.400,00
Riclassifiche					
Risultato esercizio corrente				-110.751,84	-110.751,84
Patrimonio netto al 31/12/2015			-276.309,83	-110.751,84	-387.061,67

A seguito della richiesta della Giunta Nazionale del CONI con provvedimento n. 365/2014 si è provveduto nell'esercizio 2014, al ricalcolo del valore degli ammortamenti dei campi sulla base della durata delle singole concessioni degli impianti sportivi.

L'impatto economico e patrimoniale che ne è derivato ha determinato un risultato negativo dell'esercizio 2014 di € -743.987,76 con un conseguente patrimonio negativo di € 276.309,83. Il ripianamento della perdita, concordato con il CONI e calcolato in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2015 su base di una perdita presunta di € 819.124,00 ed un

conseguente disavanzo patrimoniale pari ad € 351,446,07, doveva essere effettuato in quattro anni conseguendo un utile minimo annuale di € 111.650,00, ricostituendo così nel quarto anno anche il fondo di dotazione esistente.

La perdita reale del consuntivo 2014 è stata leggermente inferiore e precisamente pari ad € 743.987,76 e quindi, in teoria l'utile da conseguire dovrebbe essere inferiore (€ 92.927,46).

Nell'anno 2015 la federazione ha rilevato un ulteriore perdita d'esercizio di € -110.751,84 dovuta principalmente ad accantonamenti per svalutazioni :

- € 144.614,51 Cus Padova come richiesto dal CONI nella lettera di approvazione del bilancio consuntivo 2014,
- € 33.643,16 polisportiva Ferrini come richiesto dal CONI nella lettera di approvazione del bilancio consuntivo 2014
- € 38.414,51 Hockey Cernusco sempre richiesto dal CONI nella lettera di approvazione del bilancio consuntivo 2014;

o per fondi rischi :

- € 52.079,75 Contenzioso CONI – Rimini Fiera
- E 20.000,00 Contenzioso Con comune di Roma su Canoni anni precedenti

Il totale degli accantonamenti straordinari è pari ad € 288.751,93, in parte compensato con un contributo straordinario assegnato dal CONI di € 120.000,00:

Fondo rischi ed oneri

Il saldo del fondo al 31 dicembre 2015 ammonta ad € 81.576,51 ed è così composto:

	31/12/2014	Accantonamenti	Utilizzi	Rettifiche	31/12/2015
Fondo per cause legali	9.500,00	2.000,00	-2.003,24		9.496,76
Fondo per cause giuslavoristiche					
Fondo per contenziosi tributari					
Altri Fondi rischi		72.079,75			72.079,75
Totale Fondi rischi e oneri	9.500,00	74.079,75	-2.003,24		81.576,51

Fondo rischi per cause legali

è composto da:

- € 2.496,76 per recupero crediti anni precedenti
- € 5.000,00 acconto su causa "Manelli"
- € 2.000,00 contenzioso "sito Internet"

Altri Fondi Rischi

- € 20.000,00 richiesta del Comune di Roma di canoni affitto anni precedenti dei campi Roma tre Fontane e Roma Via Avignone sentito il parere del legale
- € 52.079,75 Contenzioso Coni - Rimini Fiera

Debiti

E' di seguito illustrata la composizione dei debiti al 31 dicembre 2015, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di debiti.

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Debiti vs fornitori	360.435,32	725.828,29	-365.392,97
Debiti vs altri soggetti	132.348,33	99.323,00	33.025,33
Debiti vs Banche e Istituti di credito	2.308.445,74	2.470.999,47	-162.553,73
Debiti vs Erario	69.691,51	60.876,91	8.814,60
Debiti vs istituti di previdenza	35.297,29	34.062,98	1.234,31
Debiti vs Società partecipate			
Acconti	274.860,00	273.470,34	1.389,66
Totale Debiti	3.181.078,19	3.664.560,99	-483.482,80

Debiti verso Fornitori

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Debiti vs fornitori sede centrale	295.498,68	580.790,17	-285.291,49
Debiti vs fornitori propri dei Comitati (con autonomia contabile)			
Fatture da ricevere	64.936,64	145.038,12	-80.101,48
Totale Debiti vs Fornitori	360.435,32	725.828,29	-365.392,97

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 2015 ma quasi interamente pagati nei primi mesi del 2015,
- fornitori fatture da ricevere:
 - utenze 2015 ma arrivate ne 2016;
 - Fornitori, Componenti il Collegio dei Revisori dei Conti, Legali le cui prestazioni sono di competenza dell'esercizio ma le relative fatture sono state inviate e già saldate nel 2016.

Debiti verso Altri soggetti

	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Debiti vs altri soggetti (Società e Ass.ni sportive, arbitri e commissari, depositi cauzionali ecc)	21.539,52	15.261,56	6.277,96
Debiti vs tesserati			
Debiti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)			
Debiti vs il personale	110.808,81	84.061,44	26.747,37
Altri debiti			
Debiti vs Altri soggetti	132.348,33	99.323,00	33.025,33

La voce "Debiti verso altri soggetti" deriva da quote campo Acqua Acetosa e Tre Fontane € 4.032,56, e trattenute dipendenti € 17.178,07

La voce “debiti verso il personale” deriva da straordinari, premio aziendale trasferite ecc. di competenza dell’esercizio che verranno erogate nelle buste paga del 2016:

- personale già federale € 30.870,50
- personale ex articolo 30 € 39.304,54
- accantonamento fondo di previdenza complementare relativo alle risorse umane per € 40.633,77.

Debiti verso Banche e Istituti di credito

I debiti verso Banche ammontano a € 2.308.445,74 e sono relativi al debito con l’ICS per la quota dei mutui ancora da pagare.

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

I debiti verso Erario sono relativi:

- al pagamento dell’IRPEF di dicembre 2015 per lavoro dipendente € 26.542,53;
- al pagamento dell’IRPEF di dicembre 2015 per lavoro autonomo € 7.348,98;
- accantonamento per IRES ed IRAP € 35.800,00;

I debiti verso Istituti di previdenza riguardano :

- il pagamento dell’INPS di dicembre 2015 pari a € 34.854,00;
- accantonamento INAIL € 443,29.

Gli acconti di € 274.860,00 si riferiscono alle rate CONI di gennaio e febbraio 2016.

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2015 ammontano a € 78.461,21 si riferiscono alle quote degli associati di competenza 2016.

Conti d’ordine

Valore di beni presso le strutture territoriali che saranno oggetto di verifica ed adeguamento nel 2016.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta complessivamente a 3.557.834,90 ed è così articolato:

Descrizione	31/12/2015	% su tot.	31/12/2014	% su tot.	Differenza	Diff.%
Contributi CONI	3.045.563,25	86%	2.301.208,03	68%	744.355,22	32%
Contributi dello Stato, Regione, Enti Locali	63.864,36	2%	551.317,41	16%	-487.453,05	-88%
Quote degli associati	190.538,28	5%	241.745,38	7%	-51.207,10	-21%
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	27.185,00	1%	42.000,00	1%	-14.815,00	-35%
Ricavi da Manifestazioni Nazionali	20.000,00	1%	35.000,00	1%	-15.000,00	-43%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	11.235,29	0%	55.077,00	2%	-43.841,71	-80%

Altri ricavi della gestione ordinaria	40.310,37	1%	28.730,65	1%	11.579,72	40%
Contributi Comitato Italiano Paralimpico	10.000,00	0%		0%	10.000,00	
Totale attività centrale	3.408.696,55	96%	3.255.078,47	96%		5%
Contributi dello Stato, Enti Locali	84.293,62	2%	42.450,12	1%	41.843,50	99%
Quote degli associati:		0%		0%		
Ricavi da manifestazioni:		0%		0%		
Altri ricavi della gestione:	64.844,73	2%	81.739,62	2%	-16.894,89	-21%
Totale attività Strutture territoriali	149.138,35	4%	124.189,74	4%	24.948,61	20%
Valore della produzione	3.557.834,90	100%	3.379.268,21	100%	178.566,69	5%

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.
- Contributo Paralimpico

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

- maggiori contributi (straordinari) CONI;
- minori contributi di enti locali (il progetto SMDV è terminato nel 2014);
- quote associative: minori iscrizione a corsi e minori sanzioni (indulto del nuovo Presidente);
- 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	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	343.385,88	29%	109.707,37	9%
Allenamenti e stages	503.967,59	43%	444.978,66	38%
Funzionamento Commissioni Tecniche		0%		0%
Compensi per prestazioni contrattuali	164.937,01	14%	187.599,00	16%
Interventi per gli atleti	49.940,00	4%	3.784,00	0%
Spese per antidoping	1.660,80	0%	1.130,15	0%

Totale Preparazione Olimpica/Alto livello	1.063.891,28	90%	747.199,18	64%
Partecipaz. a Manif. sportive naz./inter.	110.883,02	9%	224.280,81	19%
Allenamenti e stages		1%	186.447,79	1%
Funzionamento Commissioni Tecniche	8.354,22	0%	14.455,01	0%
Compensi per prestazioni contrattuali		0%		0%
Interventi per gli atleti		0%		0%
Spese per antidoping		0%		0%
Totale Rappresentative Nazionali	119.237,24	10%	425.183,61	36%
Totale Costi PO / AL	1.183.128,52	100%	1.172.382,79	100%

I principali costi PO sono stati determinati prevalentemente da:

Residenziale (progetto "Road to Rio 2016")

World league 2 Senior Femminile Uruguay

World league 3 Senior Femminile Olanda

World league Senior Maschile Stati Uniti

Europei Senior Femminili Londra

Europeo giovanile Femminile a Mori (Italia)

Europeo giovanili maschili a Calais (Francia)

Vari Stage di allenamento internazionali Senior Maschili e Femminili

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

Descrizione	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.
Organizzazione Manifestaz. Sportive Intern.li	6.000,00	1%		0%
Organizz. Manifestazione Sportive Nazionali	153.688,61	18%	166.129,75	16%
Partecipazione ad organismi internazionali	5.706,11	1%	5.944,93	1%
Formazione ricerca e documentazione	4.108,32	0%	11.798,80	1%
Promozione Sportiva	417,90	0%	463.466,89	45%
Contributi per l'attività sportiva		0%	6.500,00	1%
Gestione impianti sportivi	201.508,18	24%	172.484,29	17%
Altri costi per l'attività sportiva		0%		0%
Ammortamenti attività sportiva	179.164,66	21%	202.110,84	20%
Acc.to per rischi ed oneri dell'attività sportiva	288.752,03	34%		0%
Δ rimanenze di mat. di consumo per att. sportiva		0%		0%
Costi attività paralimpica		0%		0%
Costi attività sportiva centrale	839.345,81	100%	1.028.435,50	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 Commissario prima e dal Consiglio Federale 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 Paralimpica sono articolati come segue:

Descrizione	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	9.892,88	100%		
Allenamenti e stages		0%		
Funzionamento Commissioni Tecniche		0%		
Compensi per prestazioni contrattuali		0%		
Interventi per gli atleti		0%		
Spese per antidoping		0%		
Costi attività sportiva Paralimpica	9.892,88	100%		

I principali costi Paralimpici sono stati determinati prevalentemente da:

- Coppa Campioni Barcellona
- Europei Londra

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

Descrizione	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.
Attività agonistica	81.032,88	100%	70.390,54	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	81.032,88	100%	70.390,54	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	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.	Differenza	Diff.%
Costi per il personale e collaborazioni	876.986,09	67%	822.972,95	72%	54.013,14	7%
Organi e Commissioni federali	152.538,83	12%	140.255,74	12%	12.283,09	9%
Costi per la comunicazione	20.390,48	2%	6.884,82	1%	13.505,66	196%
Costi generali	235.375,26	18%	154.347,47	14%	81.027,79	52%
Ammortamenti per funzionamento	16.900,30	1%	12.957,76	1%	3.942,54	30%
Acc.to per rischi ed oneri del funzionamento		0%	5.000,00	0%	-5.000,00	-100%
Δ rimanenze di materiale di consumo		0%		0%		
Totale costi funzionamento centrale	1.302.190,96	100%	1.142.418,74	100%	159.772,22	14%

Gli scostamenti sono stati determinati principalmente dai seguenti fattori:

- Costi del personale (straordinari e Premi di produzione).
- Organi e Commissioni federali (organi di giustizia)
- l'incremento degli ammortamenti per il funzionamento è legato principalmente all'acquisto di nuovo software 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	31/13/2015	% su tot.	31/13/2014	% su tot.	Differenza	Diff.%
Costi per i collaboratori		0%		0%		
Organi e Commissioni		0%		0%		
Costi generali	55.230,33	100%	65.815,85	100%	-10.585,52	-19%
Totale costi funzionamento Strutture territoriali	55.230,33	100%	65.815,85	100%	-10.585,52	-19%

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

Costi per il personale

Descrizione	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Salari e stipendi	533.095,00	496.507,95	36.587,05
Oneri sociali	176.017,20	165.938,93	10.078,27
TFR	32.908,19	31.642,48	1.265,71
Altri costi	134.965,70	128.883,59	6.082,11
Totale	876.986,09	822.972,95	54.013,14

L'incremento maggiore è alla voce "salari e stipendi" è dovuta principalmente all'aumento delle orde di straordinario.

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

Livello	Personale 2015	Personale 2014	2015 vs 2014
Segretario Generale	1	1	
Quadro			
D			
C	4	4	
B	11	11	
A			
Totale	16	16	

Da evidenziare che al 31 dicembre 2015 tutte e 16 le unità sono dipendenti della Federazione.

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

Descrizione	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Interessi attivi	252,78	785,62	-532,84
Interessi passivi			
Interessi passivi su mutui	-153.790,13	-163.829,49	10.039,36
Altri oneri e proventi finanziari			
Totale gestione finanziaria	-153.537,35	-163.043,87	9.506,52

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	31/13/2015	31/13/2014	Differenza
Minusvalenze			
Plusvalenze			
Interessi e sanzioni su imposte dirette			
Sopravvenienze attive	17.433,93	56.083,43	-38.649,50
Sopravvenienze passive	-29.452,37	-501.012,17	471.559,80
Insussistenze attive	4.245,59		4.245,59

Insussistenze passive	-655,16	-40,00	-615,16
Totale gestione straordinaria	-8.428,01	-444.968,74	436.540,73

Le Sopravvenienze Attive comprendono:

- Ricavi anni precedenti pari € 7.961,30
- Cancellazione Debiti per € 9.471,00.

Le Sopravvenienze Passive comprendono:

- Costi Personale 2014 € 5.784,82
- Cancellazione Crediti anni precedenti per € 7.667,20.
- Costi non previsti per € 14.344,14
- Pro Rata 2013 € 1.656,21

Le Insussistenze Attive comprendono:

- Cancellazioni di acconti imposte anni precedenti € 4.245,59

Le Insussistenze Passive comprendono:

- Sistemazioni varie anni precedenti € 655,16

Imposte e tasse

La voce di bilancio è così composta:

Descrizione	31/13/2015	31/13/2014	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 in quanto il costo effettivo sarà determinato soltanto con la stesura del modello unico 2016 (su redditi 2015)

Compensi agli organi di gestione e controllo

Descrizione	2015			2014			Differenza		
	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale	Compensi	Gettoni	Totale
Presidente Federale		24.000,00	24.000,00		9.905,97	9.905,97	0,00	14.094,03	14.094,03
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	9.114,40	4.200,00	13.314,40	11.905,00	4.000,00	15.905,00	-2.790,60	200,00	-2.590,60
Altro (da specificare)			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.114,40	28.200,00	37.314,40	11.905,00	13.905,97	25.810,97	-2.796,60	14.294,03	11.503,43

I gettoni del Presidente sono stati adeguati alle direttive della Giunta CONI, L'importo comprende il periodo maggio dicembre poiché il presidente è stato eletto a maggio 2015.

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