

Federazione Italiana Motonautica

BILANCIO al 31 dicembre 2018

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 2018 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro.

Al Collegio dei Revisori dei Conti della Federazione spetta il controllo contabile. Il presente bilancio verrà assoggettato a revisione a titolo volontario da parte della Società di revisione Deloitte & Touche S.p.A..

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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.

Gli importi dello stato patrimoniale, del conto economico, della nota integrativa e del rendiconto finanziario sono espressi in unità di euro.

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.

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 materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio e nei precedenti. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni materiali possono essere rivalutate solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base della residua possibilità di utilizzo dei beni che coincide con le aliquote previste dalla normativa fiscale. Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; 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.

Gli ammortamenti sono stati calcolati utilizzando le aliquote di seguito riportate:

| Natura del bene | Aliquota % |
|------------------------------------|------------|
| Attrezzature sportive | 16% |
| Apparecchiature scientifiche | 16% |
| Mobili ed arredi | 12% |
| Automezzi | 25% |
| Macchine d'ufficio ed elettroniche | 20% |
| Barche e motori da competizione | 50% |
| Costruzioni leggere | 10% |

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 e delle Delegazioni Territoriali.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

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 alle sezioni "Accantonamenti" del conto economico.

Fondo 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. Il trattamento di fine rapporto è iscritto nella voce C del passivo ed il relativo accantonamento alla sezione "Costi per il personale e collaborazioni" del Funzionamento del conto economico.

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 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.

Ricavi

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione e/o maturazione. Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Costi

I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, 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 sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

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.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Sulla base del risultato di esercizio 2018, si propone l'imputazione dello stesso a Riserve di Utili iscritte a Patrimonio.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano al 31 dicembre 2017 ed al 31 dicembre 2018 rispettivamente ad euro 235.193 e ad euro 339.258.

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

| Categoria | Costo storico (a) | | | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------|----------------|------------------|
| | 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2018 |
| Attrezzature sportive | 203.002 | 25.928 | 2.855 | 226.076 |
| Automezzi e imbarcazioni | 573.824 | 151.180 | 84.090 | 640.914 |
| Mobili e arredi | 43.045 | - | - | 43.045 |
| Apparecchiature scientifiche | 6.230 | - | - | 6.230 |
| Biblioteca e cineteca | 0 | - | - | 0 |
| Barche e motori da competizione | 42.809 | - | - | 42.809 |
| Macchine d'ufficio ed elettroniche | 35.605 | 4.050 | - | 39.656 |
| beni inf. 516 | 2.261 | 3.266 | - | 5.528 |
| Altro (Costruzioni leggere) | 14.500 | - | - | 14.500 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 86.945 | - | 86.945 |
| Totale | 921.277 | 271.370 | 86.945 | 1.105.702 |
| | | | | |
| Categoria | Fondo ammortamento (b) | | | |
| | 31/12/2017 | Amm.to del periodo | Utilizzo fondo | 31/12/2018 |
| Attrezzature sportive | 157.409 | 15.398 | - | 172.807 |
| Automezzi | 409.284 | 58.788 | 4.375 | 463.697 |
| Mobili e arredi | 36.895 | 2.970 | - | 39.865 |
| Apparecchiature scientifiche | 6.230 | - | - | 6.230 |
| Biblioteca e cineteca | 0 | - | - | 0 |
| Barche e motori da competizione | 42.808 | - | - | 42.808 |
| Macchine d'ufficio ed elettroniche | 29.173 | 2.862 | - | 32.035 |
| beni inf. 516 | 2.261 | 3.266 | - | 5.527 |
| Altro (Costruzioni leggere) | 2.025 | 1.450 | - | 3.475 |
| immob. In corso e acconti | 0 | - | - | 0 |
| Totale | 686.085 | 84.734 | 4.375 | 766.444 |

La rettifica di utilizzo del "Fondo Automezzi e Imbarcazioni" è relativa alla quota di ammortamento calcolata nell'anno precedente sui costi iniziali sostenuti per la progettazione della barca Superboat. L'imbarcazione vera e propria, tuttavia, non è ancora entrata in funzione perché non ultimata nella sua realizzazione definitiva. Le prove in acqua e i test di tutte le componenti, sono programmati per il 2019.

| Categoria | Valore netto contabile (c) = (a - b) | |
|------------------------------------|---|----------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 |
| Attrezzature sportive | 45.594 | 53.269 |
| Automezzi | 164.541 | 177.217 |
| Mobili e arredi | 6.150 | 3.180 |
| Apparecchiature scientifiche | 0 | 0 |
| Biblioteca e cineteca | 0 | 0 |
| Barche e motori da competizione | 0 | 0 |
| Macchine d'ufficio ed elettroniche | 6.433 | 7.621 |
| beni inf. 516 | 0 | 0 |
| Altro (Costruzioni leggere) | 12.475 | 11.025 |
| immob. in corso e acconti | 0 | 86.945 |
| Totale | 235.193 | 339.258 |

Gli incrementi dell'esercizio, pari ad euro 184.425, sono formati da:

1) Automezzi e imbarcazioni.

- a) Moto d'Acqua Spark – Progetto giovanile: euro 53.680;
- b) Lavori in corso nuove imbarcazioni (Superboat e F4): euro 84.090 (sono ricompresi in questo valore anche i lavori in corso iniziati nel 2017 e riguardanti la progettazione e lo studio di fattibilità del Progetto Sportivo per euro 35.000);
- c) Imbarcazione F4 (proveniente da lavori in corso su ordinazione): euro 14.640;
- d) Acquisto camion IVECO per trasporto Formula Junior: euro 22.570;
- e) Motori Mercury match race: 9.400;
- f) Imbarcazioni usate JT250 per scuole motonautiche: 1.800;
- g) Hardware per uffici federali: euro 4.050.
- h) Attrezzature sportive: centraline Moto Spark, Carburatori ed eliche per Formula Junior: euro 23.073.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

È di seguito illustrata la composizione dei crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2018, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie.

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Crediti vs clienti | 3.050 | 8.500 | -5.450 |
| <i>F.do sval. crediti vs clienti</i> | - | - | - |
| Crediti vs clienti netti | 3.050 | 8.500 | -5.450 |
| Crediti vs Altri soggetti | 41.366 | 53.605 | -12.239 |
| Crediti vs Erario | 20.639 | 27.756 | -7.117 |
| Crediti vs CONI | 45.927 | 25.927 | 20.000 |
| <i>F.do sval. crediti vs Altri</i> | - | -3.700 | 3.700 |
| Crediti vs Altri netti | 107.932 | 103.588 | 4.344 |
| Totale crediti | 110.982 | 115.788 | -4.806 |
| <i>Totale fondo svalutazione crediti</i> | - | -3.700 | 3.700 |
| Totale crediti netti | 110.982 | 112.088 | -1.106 |

| Crediti verso clienti | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
| Crediti vs. clienti sede centrale | 3.050 | 8.500 | -5.450 |
| Crediti vs. clienti | 3.050 | 8.500 | -5.450 |
| <i>F.do sval. crediti vs clienti</i> | - | - | - |
| Crediti vs clienti netti | 3.050 | 8.500 | -5.450 |

| Crediti verso altri soggetti | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
| Crediti vs Società e Ass.ni sportive | 13.504 | - | 13.504 |
| Anticipi a Funzionari Delegati | 12.367 | 13.329 | -962 |
| Depositi cauzionali | - | - | - |
| Altri soggetti | 15.494 | 40.276 | -24.782 |
| Crediti vs Altri soggetti | 41.366 | 53.605 | -12.240 |
| <i>F.do sval. crediti vs Altri</i> | - | -3.700 | 3.700 |
| Crediti vs Altri soggetti netti | 41.366 | 49.905 | -8.540 |

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti sede centrale sono composti esclusivamente da sponsorizzazioni.

Anticipi a Funzionari delegati

Tra i crediti verso Funzionari Delegati sono ricompresi i crediti per anticipazioni nei confronti di Comitati e Delegazioni Territoriali che non hanno il conto corrente acceso presso BNL ed intestato a "Federazione Italiana Motonautica". Si tratta effettivamente di liquidità uscite dalla disponibilità della FIM per essere immesse nelle disponibilità di soggetti terzi. Questi crediti ammontano ad euro 12.367.

Crediti verso Altri soggetti

I crediti verso Società e Associazioni Sportive derivano da normali operazioni intercorrenti tra la FIM e le proprie associazioni e i propri tesserati.

Nello stesso conto transitano anche quelle entrate e uscite che si prevede abbiano medesime movimentazioni di segno contrario in un momento successivo, tra cui:

- Uscite verso iva in Split payment da rimborsare a FIM: euro 1.224;

- Uscite per riparazione automezzi da rimborsare tramite polizza assicurativa: euro 4.360;
- Entrata per quota d'iscrizione pilota Offshore da restituire: euro 300.
- Entrate da cauzioni in attesa di essere restituite ovvero da incassare a titolo definitivo (euro 2.000);

Crediti verso Erario, CONI, Società partecipate e Altri crediti

I crediti verso Erario sono relativi a imposta IRES per euro 337. I crediti per Iva ed Irap ammontano ad euro 20.302.

Crediti verso CONI

I Crediti verso CONI sono pari ad euro 45.927 e sono interamente composti da contributi per spese del personale e contributi straordinari di competenza 2017, ancora da incassare.

Disponibilità liquide

Sono di seguito elencati tutti i conti correnti bancari in essere al 31 dicembre 2018 per la Sede centrale e le Strutture territoriali con le relative giacenze, oltre alle giacenze di cassa contante:

| Descrizione conto | N° conto corrente | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|---|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Conto ordinario | c/c BNL n. 140288 | 240.865 | 131.605 | 109.259 |
| Conto addebito Carte di Credito | c/c BNL n. 140289 | 2.284 | 2.494 | -210 |
| Conto risorse umane | c/c BNL n. 140290 | 214.865 | 218.620 | -3.755 |
| Conto Paypal | c/c Paypal Europe | 43 | 2.276 | -2.233 |
| Cassa contanti | | 474 | 635 | -161 |
| Totale disponibilità liquide Sede centrale | | 458.529 | 355.629 | 102.900 |

| | | | | |
|---|--|----------------|----------------|----------------|
| Altri Funzionari delegati alle spese - c/c federali | | 1.496 | 1.954 | -458 |
| Totale disponibilità liquide Comitati | | 1.496 | 1.954 | -458 |
| | | | | |
| Totale disponibilità liquide | | 460.025 | 357.582 | 102.443 |

I conti correnti bancari delle Strutture territoriali (che fungono da anticipazione ai Comitati e alle Delegazioni Regionali FIM) accessi presso BNL ed intestati a Federazione Italiana Motonautica, rientrano tra le disponibilità liquide.

Non ci sono conti postali.

Ratei e risconti

| Descrizione conto | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Ratei attivi | 30 | 30 | 0 |
| Risconti attivi | 154.717 | 148.240 | 6.477 |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 154.747 | 148.270 | 96.873 |

I ratei e i risconti attivi al 31 dicembre 2018 ammontano a euro 154.747. Sono costituiti principalmente da:

- Interessi attivi bancari di competenza per euro 30;
- Tasse d'iscrizione a gare internazionali da effettuarsi nell'anno successivo: euro 2.660;
- Costi di Ticket Restaurant dipendenti: euro 986;
- Canoni di locazione magazzino federale pagati in via anticipata e di competenza dell'esercizio successivo, per euro 1.143;
- Canone utilizzo telefonia per l'anno 2019: euro 691;
- Premi assicurativi pagati anticipatamente e di competenza dell'esercizio successivo per euro 136.005;
- Spese per canoni di noleggio fotocopiatrici federali di competenza 2019: euro 125;
- Assistenza informatica di competenza 2019: 1.017;
- Spese broadcasting 2019: euro 8.080;
- Affiliazione 2019 alla Federazione Internazionale di radiocomandata: 600;
- Interessi passivi su mutuo acceso presso istituto del Credito Sportivo: euro 3.410.

PASSIVO***Patrimonio netto***

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2018 ammonta ad 162.887.

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

| | Fondo di dotazione | Riserve | Utili / Perdite a nuovo | Risultato dell'esercizio | Totale |
|---|--------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|----------------|
| Patrimonio netto al 31/12/2017 | 95.925 | 22.901 | - | 20.706 | 139.532 |
| Destinazione risultato esercizio precedente | - | 20.706 | - | -20.706 | - |
| Utilizzo riserve | - | - | - | - | - |
| Riclassifiche | - | - | - | - | - |
| Risultato esercizio corrente | - | - | - | 23.355 | 23.355 |
| Patrimonio netto al 31/12/2018 | 95.925 | 43.607 | - | 23.355 | 162.887 |

Il Fondo di dotazione è in linea con le direttive del CONI che impongono appunto il suo limite minimo nella misura corrispondente almeno al 3% della media delle spese effettuate dalla Federazione nel corso degli ultimi tre anni.

Trattamento di Fine rapporto di lavoro subordinato

| | 31/12/2017 | Accantonamenti | Quote versate a F.di Pensione | r.a. su rivalutazione TFR | Anticipi | 31/12/2018 |
|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|---------------------------|----------|----------------|
| F.do TFR | 207.914 | 17.806 | 1.612 | 727 | - | 228.043 |
| Totali Fondo TFR | 207.914 | 17.806 | 1.612 | 727 | - | 228.043 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Federazione al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

È di seguito illustrata la composizione dei debiti al 31 dicembre 2018, ripresa successivamente per ciascuna delle diverse tipologie.

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Debiti vs fornitori | 112.392 | 24.042 | 88.350 |
| Debiti vs altri soggetti | 241.288 | 226.651 | 14.637 |
| Debiti vs Banche e Istituti di credito | 61.665 | - | 61.665 |
| Debiti vs Erario | 38.111 | 33.549 | 4.562 |
| Debiti vs istituti di previdenza | 19.782 | 16.654 | 3.128 |
| Acconti | 197.929 | 197.838 | 91 |
| Totale Debiti | 671.167 | 498.734 | 172.433 |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Debiti vs fornitori sede centrale | 52.757 | 10.792 | 41.965 |
| Fatture da ricevere | 59.635 | 13.250 | 46.385 |
| Totale Debiti vs Fornitori | 112.392 | 24.042 | 88.350 |

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Debiti vs Società e Ass.ni sportive | 32.500 | 20.514 | 11.986 |
| Debiti vs tesserati | 140.430 | 142.374 | -1.944 |
| Debiti vs il personale | 27.227 | 27.383 | -156 |
| Altri debiti | 41.131 | 36.380 | 4.752 |
| Debiti vs Altri soggetti | 241.288 | 226.651 | 14.638 |

Debiti verso Fornitori

I debiti verso fornitori della sede centrale sono esclusivamente composti da debiti verso fornitori di servizi.

Debiti verso Istituti di Credito

Si tratta del mutuo acceso presso l'istituto del Credito Sportivo per l'acquisto di n. 10 Moto d'Acqua Spark da destinare alla formazione giovanile del settore.

Debiti verso Altri soggetti

I debiti verso Società e Associazioni Sportive, che rappresentano la maggiore differenza di valore in confronto all'esercizio precedente, derivano da erogazioni di maggiori contributi approvate nel 2019 ma di competenza dell'anno 2018. In particolare, grazie alla contribuzione straordinaria del CONI per euro 20.000 connessa alle manifestazioni di Campionato mondiale offshore svoltesi ad Ischia e a Chioggia, è stato possibile incrementare le erogazioni di contributi alle società.

Come di consueto nei primi mesi dell'anno (in questo caso nel 2019) vengono erogati i contributi alle Società per l'organizzazione di gare dell'anno precedente o i contributi alle spese sostenute dai piloti nel corso della stagione ultimata.

I debiti verso tesserati sono in linea rispetto all'anno precedente.

Gli "altri debiti" sono rappresentati da debiti verso collaboratori e da debiti per trattenute sindacali.

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

I debiti verso Erario sono relativi a ritenute da versare per lavoro dipendente e autonomo e per imposta IVA in regime di Split payment.

I debiti verso Istituti di previdenza riguardano contributi da versare per lavoro dipendente,

L'incasso degli acconti 2019 per contribuzioni CONI sono pari ad euro 197.929.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti passivi al 31 dicembre 2018, ammontano a euro 2.916 e sono costituiti da ricavi di competenza dell'esercizio successivo e già incassati (nella fattispecie quote di affiliazione) e da costi di competenza dell'esercizio che manifesteranno la loro componente finanziaria dell'esercizio successivo (nella fattispecie spese i cui costi sono stati sostenuti con carta di credito federale).

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

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

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

Il valore della produzione ammonta complessivamente a 2.149.958 ed è così articolato:

| Descrizione | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|---------------|--------------|
| Contributi CONI | 1.916.020 | 89% | 1.940.185 | 91% | -24.165 | -1% |
| Contributi dello Stato, Regione, Enti Locali | 24.159 | 1% | 45.042 | 2% | -20.883 | -46% |
| Quote degli associati | 143.914 | 6% | 115.810 | 7% | 28.104 | 24% |
| Ricavi da Manifestazioni Internazionali | - | 0% | 1.070 | 0% | -1.070 | -100% |
| Ricavi da Manifestazioni Nazionali | - | 0% | - | 0% | 0 | 0% |
| Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni | 10.000 | 0% | 8.050 | 0% | 1.950 | 24% |
| Altri ricavi della gestione ordinaria | 50.843 | 2% | 5.664 | 0% | 45.179 | 798% |
| Sopravvenienze e insussistenze attive non iscrivibili in altre voci | 5.021 | 0% | 22.903 | 1% | -17.881 | -78% |
| Totale attività centrale | 2.149.958 | 100% | 2.138.724 | 100% | 11.234 | 1% |
| Contributi dello Stato, Enti Locali | - | 0% | - | 100% | 0 | -100% |
| Totale attività Strutture territoriali | - | 0% | - | 100% | 0 | -100% |
| Valore della produzione | 2.149.958 | 100% | 2.138.724 | 100% | 11.234 | 1% |

Gli scostamenti più evidenti sono connessi alla diminuzione di contributi straordinari del CONI e dalla diminuzione dei contributi degli Enti Pubblici. L'incremento delle quote degli associati è determinato dal numero di affiliazioni di Società. Gli altri ricavi della gestione ordinaria sono stati registrati in incremento soprattutto per gli incassi di multe e sanzioni.

Costo della produzione

Il costo della produzione ammonta complessivamente ad euro 2.112.389 ed è così articolato: euro 1.112.151 per costi dell'attività sportiva, euro 975.844 per il funzionamento (di cui euro 596.115 di costi per il personale e collaborazioni) ed euro 24.394 per oneri diversi di gestione.

Attività sportiva

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

Sia per attività sportiva centrale:

| | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
|---|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL | 548.590 | 62% | 529.104 | 59% | 19.486 | 4% |
| Allenamenti e stages | 141.846 | 17% | 146.710 | 16% | -4.864 | -3% |
| Funzionamento Commissioni Tecniche | 39.529 | 4% | 36.187 | 4% | 3.342 | 9% |
| Compensi per prestazioni contrattuali | 11.500 | 1% | 11.584 | 1% | -84 | -1% |
| Interventi per gli atleti | 9.895 | 2% | 12.158 | 1% | -2.263 | -19% |
| Spese per antidoping | 1.613 | 1% | 1.906 | 0% | -293 | -15% |
| Totale Preparazione Olimpica/Alto livello | 752.972 | 84% | 737.649 | 83% | 15.323 | 2% |
| Partecipaz. a Manif. sportive naz./inter. | 119.496 | 12% | 115.767 | 13% | 3.729 | 3% |
| Allenamenti e stages | - | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Funzionamento Commissioni Tecniche | 18.103 | 4% | 40.366 | 5% | -22.263 | -55% |
| Totale Rappresentative Nazionali | 137.599 | 16% | 156.133 | 17% | -18.534 | -12% |
| Totale Costi PO / AL | 890.572 | 100% | 893.782 | 100% | -3.210 | 0% |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Descrizione | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
| Organizzazione Manifestaz. Sportive Intern.li | - | 0% | 0 | 0% | 0 | - |
| Organizz. Manifestazione Sportive Nazionali | - | 0% | 4.680 | 2% | -4.680 | 100% |
| Partecipazione ad organismi internazionali | - | 0% | 0 | 0% | 0 | - |
| Formazione ricerca e documentazione | - | 0% | 0 | 0% | 0 | - |
| Promozione Sportiva | 79.821 | 55% | 102.941 | 47% | -23.120 | -22% |
| Altri costi per l'attività sportiva | 42.535 | 21% | 44.975 | 20% | -2.440 | -5% |
| Ammortamenti attività sportiva | 78.902 | 39% | 68.189 | 31% | 10.713 | 16% |
| Costi attività sportiva centrale | 201.258 | 100% | 220.785 | 100% | -19.527 | -9% |
| | | | | | | |
| | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
| Promozione Sportiva | 20.322 | 100% | 41.469 | 100% | -21.147 | -51% |
| Costi attività sportiva Strutture territoriali | 20.322 | 100% | 41.469 | 100% | -21.147 | -51% |

La suddivisione delle spese per ogni singolo settore sportivo è disponibile e consultabile presso la Sede Federale.

L'attività sportiva di Alto Livello è stata pressoché in linea con quella dell'anno precedente. Differenze si colgono all'interno delle singole sezioni dell'Attività Sportiva di Alto Livello. Di particolare evidenza risulta l'incremento dell'attività preparatoria a quella di partecipazione a manifestazioni sportive di Alto Livello, intendendosi per essa l'attività sportiva di Alto Livello giovanile.

Funzionamento

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

| Descrizione | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|---------------|-----------|
| Costi per il personale e collaborazioni | 596.115 | 63% | 573.816 | 63% | 22.299 | 4% |
| Organi e Commissioni federali | 166.912 | 18% | 163.712 | 18% | 3.200 | 2% |
| Costi per la comunicazione | 1.373 | 0% | 3.561 | 0% | -2.188 | -61% |
| Costi generali | 170.872 | 18% | 158.064 | 17% | 12.808 | 8% |
| Ammortamenti per funzionamento | 5.831 | 1% | 6.439 | 1% | -608 | -9% |
| Acc.to per rischi ed oneri del funzionamento | - | 0% | 1.850 | 0% | -1.850 | -100% |
| Totale costi funzionamento centrale | 941.103 | 100% | 907.442 | 100% | 33.661 | 4% |

Gli adempimenti collegati all'iscrizione delle Federazioni Sportive Nazionali nell'elenco Istat, nonché l'adozione delle procedure connesse al codice degli appalti e al recepimento delle nuove direttive del Registro CONI in materia di affiliazione delle Associazioni Sportive, hanno comportato un incremento delle risorse da dedicare alle operazioni di natura tipicamente amministrativa. Tuttavia, grazie alla consolidata razionalizzazione dei costi del personale e delle collaborazioni, è stato possibile non eccedere, in spesa (euro 596.115), la misura dei contributi che il CONI ad inizio anno ha destinato in misura vincolata all'obiettivo funzione del personale e delle collaborazioni medesime (euro 600.907).

I costi per il funzionamento periferico sono articolati come segue:

| Descrizione | 31/12/2018 | % su tot. | 31/12/2017 | % su tot. | Differenza | Diff.% |
|--|---------------|-------------|---------------|------------|---------------|------------|
| Materiale di consumo | 740 | 2% | 594 | 2% | 146 | 24% |
| Costi per i collaboratori | 4.630 | 13% | 5.000 | 14% | -370 | 100% |
| Costi generali | 29.372 | 85% | 16.698 | 48% | 12.674 | 76% |
| Totale costi funzionamento Strutture territoriali | 34.741 | 100% | 22.292 | 64% | 12.449 | 56% |

La voce principale dei “costi generali” degli Organi periferici (euro 29.372), è formata da erogazione dei Comitati e Delegazioni regionali a favore delle Società operative sul territorio e dal pagamento di collaborazioni di carattere sportivo e amministrativo.

Oneri diversi di gestione

Si segnalano nella tabella seguente le voci riguardanti gli oneri straordinari di gestione e degli altri elementi di costo che fino al 31/12/15 trovavano allocazione in altra sezione del conto economico.

| Descrizione | 31/12/18 | 31/12/17 | Differenza |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Imposte indirette, tasse e contributi | 9.584 | 3.956 | 5.628 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive non iscrivibili in altre voci | 14.810 | 13.708 | 1.102 |
| Totale oneri diversi di gestione | 24.394 | 17.664 | 6.730 |

Le imposte e le tasse sono tutte di competenza.

Le principali componenti della voce “Sopravvenienze e insussistenze” sono tutte relative a costi di competenza di esercizi precedenti la cui manifestazione si è concretizzata nel corso dell’anno.

Costi per il personale dipendente

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Differenza |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Salari e stipendi | 284.060 | 278.183 | 5.877 |
| Oneri sociali | 96.180 | 100.215 | -4.035 |
| TFR | 22.783 | 28.574 | -5.791 |
| Acc.to F.di Previdenza Complementare | - | 0 | 0 |
| Altri costi | 105.007 | 76.880 | 28.127 |
| Totale | 508.030 | 483.852 | 24.178 |

Come previsto dai Principi Contabili sono stati inseriti per natura i costi relativi al personale dipendente relativi ad arretrati e ad accantonamenti alla Previdenza complementare.

Di seguito si espone l’andamento del personale dipendente e collaboratore (Segretario Generale) in forza negli ultimi due esercizi:

| Livello | Personale 2018 | Personale 2017 | 2018 vs 2017 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Segretario Generale | 1 | 1 | 0 |
| D | - | - | - |
| C | 1 | 1 | 0 |
| B | 9 | 9 | 0 |
| A | - | - | - |
| Totale | 11 | 11 | 0 |

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

| Descrizione | 31/12/18 | 31/12/17 | Differenza |
|------------------------------------|------------|-----------|------------|
| Interessi attivi | 31 | 45 | -14 |
| Interessi passivi | - | -7 | 7 |
| Interessi passivi su mutui | - 86 | - | -86 |
| Altri oneri e proventi finanziari | - | - | 0 |
| Totale gestione finanziaria | -55 | 38 | -93 |

La minore giacenza media di liquidità sui conti correnti, ha determinato il decremento degli interessi attivi.

L'accensione del mutuo presso l'ICS per l'acquisto delle Moto Spark, avvenuta nel mese di aprile, e la successiva erogazione del mutuo stesso, avvenuta nel mese di novembre, ha determinato il sorgere dei relativi interessi passivi.

Imposte e tasse

La voce di bilancio è così composta:

| Descrizione | 31/12/18 | 31/12/17 | Differenza |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| IRAP | 14.157 | 14.612 | -455 |
| IRES | - | - | 0 |
| Totale imposte dell'esercizio | 14.157 | 14.612 | -455 |

L'andamento dell'imposta segue proporzionalmente l'andamento dei costi del personale.

Compensi agli organi di gestione e controllo

| Descrizione | 2018 | | | 2017 | | | Differenza | | |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Compensi | Gettoni | Totale | Compensi | Gettoni | Totale | Compensi | Gettoni | Totale |
| Presidente Federale | 36.000 | - | 36.000 | 36.000 | - | 36.000 | 0 | 0 | 0 |
| Consiglio di Presidenza | - | - | 0 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Consiglio Federale | - | - | 0 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Collegio dei revisori dei conti | 15.396 | 2.800 | 18.196 | 11.462 | 3.900 | 15.362 | 3.934 | -1.100 | 2.834 |
| Altro (da specificare) | - | - | 0 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 51.396 | 2.800 | 54.196 | 47.462 | 3.900 | 51.362 | 3.934 | -1.100 | 2.834 |

Sovvenzioni, contributi e vantaggi economici per le Società Sportive Dilettantistiche (L. 124/2017).

La L. 124/2017 introduce l'obbligo di dare pubblicità in nota integrativa di: "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere" ricevuti da pubbliche amministrazioni e/o da società direttamente o indirettamente controllate dalle stesse. La comunicazione soggiace alla rigida applicazione del criterio di cassa.

Sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, si forniscono i seguenti dati:

| Denominazione Soggetto erogante | CF Soggetto erogante | Tipologia assegnazione | Causale | Importo | Data erogazione |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|--------------|-----------------|
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | SALDO 2017 PERSONALE FEDERALE-EX CONI | 25.923,62 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA AL | 244.822,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA | 61.206,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | ATTIVITA' DI REVISIONE DELOITTE | 5.000,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE STRAORDINARIA SUPERBOAT | 10.000,00 | 19/03/2019 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 49.723,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 20.591,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 73.432,00 | 19/03/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA AL | 244.822,00 | 08/06/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA | 61.206,00 | 08/06/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 49.723,00 | 08/06/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 20.591,00 | 08/06/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 73.432,00 | 08/06/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | INDENNITA' ORGANI STATUTARI | 36.000,00 | 24/07/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA AL | 244.822,00 | 20/09/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA | 61.206,00 | 20/09/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 49.723,00 | 20/09/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 20.591,00 | 20/09/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 73.432,00 | 20/09/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA AL | 163.214,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA | 40.804,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUTO STRAORDINARIO MANIFESTAZIONI INTERNAZION. | 20.000,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 16.574,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 6.864,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 24.477,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA AL | 81.607,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PER ATTIVITA' SPORTIVA | 20.402,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 33.162,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 13.727,00 | 13/12/2018 |
| C.O.N.I. | 01405170588 | Contributi | CONTRIBUZIONE PERSONALE FEDERALE | 49.031,00 | 13/12/2018 |
| REGIONE LOMBARDIA | 80050050154 | contributi | BANDO ATTIVITA' MOTORIE E SPORTIVE | 10.000,00 | 23/03/2019 |
| REGIONE SICILIA | 80012000826 | contributi | BANDO ATTIVITA' ASSOCIAZIONI SPORTIVE | 19.159,00 | 28/03/2018 |
| REGIONE LAZIO | 80143490581 | contributi | PROGETTO SPORT E FAMIGLIA | 8.000,00 | 22/02/2018 |
| REGIONE LAZIO | 80143490581 | contributi | LA SCUOLA E LE ATTIVITA' MOTONAUTICHE | 20.000,00 | 27/02/2018 |
| Totali | | | | 1.953.266,62 | |

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 bilancio 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.