

Federazione Italiana Motonautica

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO al 31 Dicembre 2012

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 2012 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 5 anni. Tale periodo risulta congruo con l'effettivo utilizzo pluriennale.
- le migliorie su beni di terzi vengono ammortizzate in base alla durata temporale delle concessioni ottenute sui relativi cespiti.

Immobilizzazioni materiali**Terreni, fabbricati e impianti sportivi**

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

Per i terreni non si provvede a determinare ammortamenti in quanto beni a vita utile illimitata, per quanto riguarda i fabbricati e gli impianti sportivi l'ammortamento è determinato su 30 anni a quote costanti.

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.

Altre 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:

- | | |
|--------------------------------------|-----|
| • attrezzature sportive | 16% |
| • apparecchiature scientifiche | 16% |
| • mobili e arredi | 12% |
| • automezzi | 25% |
| • macchine d'ufficio ed elettroniche | 20% |
| • Barche e motori da competizione | 50% |

Per quanto attiene agli incrementi dell'esercizio, 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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale e comprendono anche i saldi dei Comitati Territoriali, oltre alle disponibilità in possesso dei funzionari delegati alle spese.

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 2011 ed al 31 dicembre 2012 rispettivamente ad euro 1.653 ed euro 0.

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

Categoria	Costo storico (a)			
	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Software	4.132			4.132
Opere dell'ingegno				0
Migliorie su beni di terzi				0
Immobilizzazioni in corso				0
Altro				0
Totale	4.132	0	0	4.132

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/12/2011	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/12/2012
Software	2.479	1.653		4.132
Opere dell'ingegno				0
Migliorie su beni di terzi				0
Altro				0
Totale	2.479	1.653	0	4.132

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/12/2011	31/12/2012
Software	1.653	0
Opere dell'ingegno	0	0
Migliorie su beni di terzi	0	0
Immobilizzazioni in corso	0	0
Altro	0	0
Totale	1.653	0

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2011 ed al 31 dicembre 2012 rispettivamente ad euro 1.574.424 ed euro 1.558.669.

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

Categoria	Costo storico (a)			
	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Attrezzature sportive	307.179		-11.163	296.016
Automezzi	491.919	18.100	-23.000	487.019
Mobili e arredi	92.630	0	0	92.630
Apparecchiature scientifiche	46.632	0	0	46.632
Biblioteca e cineteca	34.395	0	0	34.395
Barche e motori da competizione	238.591	0	0	238.591
Macchine d'ufficio ed elettroniche	356.785	308	0	357.093
beni inf. 516	6.293	0	0	6.293
Altro				0
Totale	1.574.424	18.408	-34.163	1.558.669

Categoria	Fondo ammortamento (b)			
	31/12/2011	Amm.to del periodo	Utilizzo fondo	31/12/2012
Attrezzature sportive	282.049	10.242	-11.164	281.127
Automezzi	435.948	28.143	-23.000	441.091
Mobili e arredi	69.693	3.043	0	72.736
Apparecchiature scientifiche	46.632	0	0	46.632
Biblioteca e cineteca	34.395	0	0	34.395
Barche e motori da competizione	238.590	0	0	238.590
Macchine d'ufficio ed elettroniche	328.390	10.188	0	338.578
beni inf. 516	6.293	0	0	6.293
Totale	1.441.990	51.616	-34.164	1.459.442

Categoria	Valore netto contabile (c) = (a - b)	
	31/12/2011	31/12/2012
Attrezzature sportive	25.130	14.889
Automezzi	55.971	45.928
Mobili e arredi	22.937	19.894
Apparecchiature scientifiche	0	0
Biblioteca e cineteca	0	0
Barche e motori da competizione	1	1
Macchine d'ufficio ed elettroniche	28.395	18.515
beni inf. 516	0	0
Totale	132.434	99.227

Gli incrementi dell'esercizio sono riconducibili principalmente a:

- Automezzi: nel corso dell'esercizio è stata acquistata un'automobile di servizio al costo di 18.100 euro ed è stata eliminata dall'inventario federale la precedente auto, già completamente ammortizzata per euro 23.000.
- Macchine Ufficio elettroniche: nel corso dell'esercizio sono stati effettuati acquisti di piccole macchine d'ufficio (stampanti), per euro 308.

Tutte le specifiche contabili e numerarie relative ai beni di proprietà federale, sono esplicitate nel "Registro dei beni ammortizzabili" depositato presso la sede.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, sia al 31 dicembre 2012 che al 31 dicembre 2011, ammontano ad euro 2.583.

Società partecipata	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
FEDERSPORT SRL	2583			2.583
				0
				0
Totale	2583	0	0	2.583

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non sono riscontrabili valori di rimanenze di merci e di materiale di consumo, tali da essere rappresentati in bilancio.

Crediti

E' di seguito illustrata la composizione dei crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2012, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di crediti.

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Crediti vs clienti	23.531	15.630	7.901
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>			0
Crediti vs clienti netti	23.531	15.630	7.901
Crediti vs Altri soggetti	20.280	601.660	-581.380
Crediti vs Enti			0
Crediti vs Erario	14.038	20.868	-6.830
Crediti vs CONI	44.846	50.055	-5.209
Crediti vs Partecipate			0
Altri crediti	6.592		6.592
<i>F.do sval. crediti vs Altri</i>			0
Crediti vs Altri netti	85.756	672.583	-586.827
Totale crediti	109.287	688.213	-578.926
<i>Totale fondo svalutazione crediti</i>	0	0	0
Totale crediti netti	109.287	688.213	-578.926

Crediti verso Clienti

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Crediti vs. clienti sede centrale	23.531	15.630	7.901
Crediti vs. clienti propri dei Comitati (con autonomia contabile)			0
Fatture da emettere			0
Crediti vs. clienti	23.531	15.630	7.901
<i>F.do sval. crediti vs clienti</i>			0
Crediti vs clienti netti	23.531	15.630	7.901

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

- Sponsor BOSI Snc: euro 2.360;
- RAI, cessione diritti TV: euro 12.000;
- Sponsor Victory Srl: euro 3.630;
- Sponsor Roncoroni Sas: euro 1.306;
- Sponsor De Mitri Srl: euro 4.235.

Tutti i crediti sono stati incassati al momento della predisposizione del Bilancio Consuntivo..

Crediti verso Altri soggetti

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Crediti vs Società e Ass.ni sportive	13.780		13.780
Crediti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)			0
Anticipi a Funzionari Delegati			0
Depositi cauzionali	6.500		6.500
Crediti vs Altri soggetti	20.280	0	20.280
<i>F.do sval. crediti vs Altri</i>			0
Crediti vs Altri soggetti netti	20.280	0	20.280

I crediti verso Società e Associazioni Sportive derivano dalla vendita di pontili di proprietà federale a favore dell'associazione Gianfabi ASD, così come indicato nella delibera federale n.ro 45 del 29/03/2012 e da crediti diversi verso società ed associazioni per euro 1.780.

Al momento risultano da incassare ancora euro 4.000 dalla vendita dei pontili.

Tra i crediti verso associazioni per euro 1.780, si segnala la difficoltà ad incassare un'affiliazione per euro 900 dell'Associazione Power Boat Sicilia, risalente al 2011.

In attesa di esperire tutti i tentativi di recupero, si è provveduto a stanziare la somma equivalente al fondo rischi su crediti.

Il deposito cauzionale di euro 6.500, è relativo alla locazione dei locali destinati della sala di montaggio federale. Nonostante la locazione sia terminata nel 2011, la Federazione è in fase di trattativa per il recupero della somma vantata a credito con l'Amministrazione dello stabile. Anche in questo caso ci si è premuniti tramite equivalente accantonamento all'apposito fondo rischi.

Crediti verso Erario, CONI, Società partecipate e Altri crediti

I crediti verso Erario sono relativi al tributo IRES per euro 1.893 ed al tributo IVA per euro 12.144.

I crediti verso CONI riguardano contributi da ricevere di anni pregressi (2009-2010-2011). L'importo ammonta ad euro 44.846, di cui euro 25.100 incassati nel 2013.

Disponibilità liquide

Si riferiscono a disponibilità di conti correnti bancari e postali e giacenze di cassa.

Descrizione conto	N° conto corrente	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Conto ordinario	c/c BNL n. 140288	338.736	294.614	44.122
Conto addebito Carte di Credito	c/c BNL n. 140289	4.059	358	3.701
Conto risorse umane	c/c BNL n. 140290	290.604	258.988	31.616
Cassa contanti		221	16	205
Totale disponibilità liquide Sede centrale		633.620	553.976	79.644
Comitato Regione Lombardia	c/c BNL n. 140292	0	0	0
Comitato Regione Campania	c/c BNL n. 7005	166,45	0	166,45
Comitato Regione Veneto	c/c BNL n. 163	1102	13	1089
Comitato Regione Sicilia	c/c BNL n. 1391	70	19755	-19685
Comitato Regione Emilia	c/c BNL n. 52	1498	129	1369
Delegazione Regione Lazio	c/c BNL n. 410	104	351	-247
Delegazione Regione Friuli	c/c BNL n. 28345	0	0	0
Delegazione Regione Piemonte	c/c BNL n. 24295	913	0	913
Delegazione Regione Toscana	cassa	1000	1000	0
Altri Funzionari delegati alle spese	C/C personali	9218	10230	-1012
Totale disponibilità liquide Comitati		14.071	31.478	-16.395
Totale disponibilità liquide		647.691	585.454	63.249

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi al 31 dicembre 2012 ammontano a euro 73.068

Si tratta, nello specifico, di:

- Risconti attivi riguardanti spese sostenute in occasione dell'organizzazione dell'Assemblea elettiva del quadriennio 2013/2016, svoltasi a Riccione il 15 dicembre 2012. L'importo è di euro 16.732;
- Risconti attivi per spese assicurative riguardanti copertura rischi 2013 (euro 54.983);
- Risconti attivi relativi alla quota di canone di locazione del magazzino federale di Caorso (euro 1.332).

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2012 ammonta ad euro 931.855

Sono di seguito riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2012:

	Fondo di dotazione	Riserve	Utili / Perdite a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31/12/2011	147.860	122.871		-73.270	197.461
Destinazione risultato esercizio precedente					0
Utilizzo riserve		-73.270		73.270	0
Riclassifiche					0
Risultato esercizio corrente				3.905	3.905
Patrimonio netto al 31/12/2012	147.860	49.601	0	3.905	201.366

Il Fondo di dotazione risulta in linea con le indicazioni fornite dal CONI.

Fondo rischi ed oneri

Il saldo del fondo al 31 dicembre 2012 ammonta ad euro 152.139 ed è così composto:

	31/12/2011	Accantonamenti	Utilizzi	Rettifiche	31/12/2012
Fondo per cause legali		50000			50000
Fondo per cause giuslavoristiche					0
Fondo per contenziosi tributari					0
Altri Fondi rischi	50286	51853			102139
Totale Fondi rischi e oneri	50286	101853	0	0	152139

Fondo rischi per cause legali

Tale fondo, creato per fare fronte ai rischi legati alle cause legali in corso già nel 2011 e non ancora definite nell'ultimo grado di giudizio, nel corso dell'esercizio è stato incrementato per euro 50.000, ponendolo in linea con le indicazioni fornite dal nostro legale già in occasione della predisposizione dell'ultimo Bilancio Consuntivo e con le indicazioni del CONI con la lettera di approvazione dell'ultimo Bilancio Consuntivo del 26/09/2012 Prot. 565.

Fondo rischi per cause giuslavoristiche

Non vi sono in essere cause legali di tale natura.

Fondo rischi per contenziosi tributari

La FIM non ha contenziosi tributari in corso.

Altri fondi rischi

Sono rappresentati da:

- Fondo rischi su crediti: euro 5.833 al 31/12/11 ed incrementato per euro 7.400, come già evidenziato nella parte relativa ai crediti.
- Fondo da riversare nelle casse dello Stato ex D.L. 78/2010 per euro 44.453 al 31/12/11, ed incrementato per la medesima cifra nel 2012.

Debiti

E' di seguito illustrata la composizione dei debiti al 31 dicembre 2012, ripresa poi nei paragrafi successivi per ciascuna delle diverse tipologie di debiti.

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Debiti vs fornitori	39.975	25.320	14.655
Debiti vs altri soggetti	132.487	763.409	-630.922
Debiti vs Banche e Istituti di credito			0
Debiti vs Erario	17.605	12.883	4.722
Debiti vs istituti di previdenza	5.017	18.159	-13.142
Debiti vs Società partecipate			0
Acconti	267.455	284.053	-16.598
Totale Debiti	462.539	1.103.824	-641.285

Debiti verso Fornitori

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Debiti vs fornitori sede centrale	26.042	15.730	10.312
Debiti vs fornitori propri dei Comitati (con autonomia contabile)			0
Fatture da ricevere	13.933	9.590	4.343
Totale Debiti vs Fornitori	39.975	25.320	14.655

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

- debito verso società di servizi amministrativi, contabili e tributari pari ad euro 11.890;
- debito verso società editoriali per euro 5.700;
- debito verso società di servizi trasmissioni TV per euro 3.128.
- debito verso fatture da ricevere da Revisori per euro 6.418.
- debito verso note debito da ricevere per prestazioni occasionali per euro 5.000.
- debito verso fatture da ricevere FMSI per euro 2.515.

Gli altri debiti sono di importo non rilevante.

Debiti verso Altri soggetti

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Debiti vs Società e Ass.ni sportive	9.525	25	9.500
Debiti vs tesserati	19.346	8.500	10.846
Debiti vs Altri propri dei Comitati (con autonomia contabile)			0
Debiti vs il personale	14.420		14.420
Altri debiti	89.196	754.884	-665.688
Debiti vs Altri soggetti	132.487	763.409	-630.922

I debiti verso Società e Associazioni Sportive derivano esclusivamente da impegni assunti dalla FIM per l'erogazione di contributi.

I debiti verso tesserato sono quasi esclusivamente derivanti da cauzioni di piloti per le iscrizioni ai campionati italiani di offshore.

I debiti verso tesserati sono sorti a seguito degli impegni assunti dalla FIM per l'erogazione di diarie e di rimborsi spese principalmente nei confronti degli Ufficiali di gara.

Negli altri debiti invece sono ricompresi tutti gli altri soggetti che hanno operato in qualsiasi forma per conto della FIM sia direttamente sui campi di gara che per il funzionamento dell'organizzazione federale complessiva.

La differenza con l'anno 2011, rilevante, è determinata dagli impegni ivi assunti dalla FIM per le spese relative all'organizzazione del Mondiale di Offshore 2011, svoltosi a Como, per il quale la FIM ha rispettato tutti i pagamenti.

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

I debiti verso Erario sono relativi ad imposta IRAP per euro 1.391, considerati al netto degli acconti d'imposta già versati nel corso dell'anno.

Inoltre sono indicati debiti nei confronti dell'Erario per le ritenute operate sugli stipendi dei dipendenti e dei collaboratori per euro 15.880, oltre a imposte sostitutive su rivalutazione del TFR per euro 334.

I debiti verso Istituti di previdenza ed assistenza, riguardano la previdenza e l'assicurazione per gli infortuni sul lavoro per euro 5.017.

Gli acconti 2013 per contribuzioni da parte del CONI, sono pari ad euro 267.455.

Ratei e risconti

I ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2012 ammontano a euro 850.

Si tratta, nello specifico, di incassi per licenze di competenza del 2013.

Conti d'ordine

Non vi sono le condizioni per una loro iscrizione.

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

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

Descrizione	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff. %
Contributi CONI	1.839.941,00	85%	2.087.168,00	71%	-247.227,00	-12%
Contributi dello Stato, Regione, Enti Locali	100.500,00	5%	0,00	0%	100.500,00	
Quote degli associati	148.114,00	7%	186.015,00	6%	-37.901,00	-20%
Ricavi da Manifestazioni Internazionali	26.260,00	1%	625.399,00	21%	-599.139,00	-96%
Ricavi da Manifestazioni Nazionali	80,00	0%	120,00	0%	-40,00	-33%
Ricavi da pubblicità e sponsorizzazioni	7.530,00	0%	4.000,00	0%	3.530,00	88%
Altri ricavi della gestione ordinaria	37.019,00	2%	11.566,00	0%	25.453,00	220%
Contributi Comitato Italiano Paralimpico		0%		0%	0,00	
Totale attività centrale	2.159.444	100%	2.914.268	100%	-754.824	-26%
Contributi dello Stato, Enti Locali	8956	0%	11935	0%	-2979	-25%
Quote degli associati:		0%		0%	0	
Ricavi da manifestazioni:		0%		0%	0	
Altri ricavi della gestione:		0%		0%	0	
Totale attività Strutture territoriali	8.956	0%	11.935	0%	-2.979	-25%
Valore della produzione	2.168.400	100%	2.926.203	100%	-757.803	-26%

Le voci di ricavo più significative riguardano:

- contributi dal CONI;
- contributi dalla Regione Lombardia per la gara di Offshore di Como del settembre 2011 (euro 100.000), oltre all'incasso di euro 500 da C.I.P.-Inail a seguito dell'organizzazione della manifestazione "La barca del sorriso" presso la località Idroscalo di Milano nel mese di settembre 2012.
- quote degli associati: la principale componente di tale voce è costituita dalle quote di tesseramento per euro 53.975, affiliazione per euro 33.965 e licenze per euro 49.070.

Gli scostamenti di maggior rilievo rispetto all'esercizio precedente sono da attribuire principalmente a:

- contrazione della contribuzione CONI rispetto al precedente anno;
- maggiori entrate per incassi da contributi regionali a seguito dell'organizzazione della gara di campionato mondiale di Offshore a Como nel mese di settembre 2011;
- contrazione delle quote degli associati per motivi soprattutto di crisi economica generalizzata, che ha tangibilmente influito anche sulla pratica sportiva motonautica;
- diminuzione dei ricavi da manifestazioni internazionali, introitati nel 2011 per l'organizzazione del mondiale di Offshore di Como 2011, di cui alla scrittura privata FIM/H2O Racing del 04 luglio 2011 Prot. 1513.

Costo della produzione

Il costo della produzione ammonta complessivamente a euro 1.931.465 ed è così articolato: euro 883.053 per costi dell'attività sportiva ed euro 1.048.413 per costi del funzionamento (di cui euro 623.013 per il personale).

Attività sportiva

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

	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff.%
Partec. a Man. Sport. Naz./Intern. PO/AL	376539	47%	964398	60%	-587859	-61%
Allenamenti e stages	39000	5%	76997	5%	-37997	-49%
Funzionamento Commissioni Tecniche	21661	3%	60161	4%	-38500	-64%
Compensi per prestazioni contrattuali	4725	1%	111000	7%	-106275	-96%
Interventi per gli atleti	34650	4%	4000	0%	30650	766%
Spese per antidoping	2879	0%	4329	0%	-1450	-33%
Totale Preparazione Olimpica/Alto livello	479454	59%	1220885	76%	-741431	-61%
Partecipaz. a Manif. sportive naz./inter.	71939	9%	101779	6%	-29840	-29%
Allenamenti e stages		0%		0%	0	#DIV/0!
Funzionamento Commissioni Tecniche	4915	1%	27686	2%	-22771	-82%
Compensi per prestazioni contrattuali	3820	0%	19975	1%	-16155	-81%
Interventi per gli atleti		0%		0%	0	#DIV/0!
Spese per antidoping		0%		0%	0	#DIV/0!
Spese per assicurazioni	249517		242019			
Totale Rappresentative Nazionali	330191	41%	391459	24%	-61268	-16%
Totale Costi PO / AL	809645	100%	1612344	100%	-802699	-50%

Per la suddivisione della natura delle principali voci si rimanda ai prospetti contabili del Conto Economico 2012. Allo stesso modo si rimanda ai prospetti di Conto economico 2012 suddivisi per Centro di responsabilità Amministrativa, che costituiscono allegati parte integrante dei documenti del Bilancio Consuntivo.

Le variazioni principali rispetto all'esercizio precedente sono da ricondursi anche in questo caso all'organizzazione del Campionato mondiale di Como di Offshore del 2011, oltre alla riduzione dell'attività sportiva per causa di forza maggiore (decremento contributi CONI).

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

Descrizione	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff.%
Organizzazione Manifestaz. Sportive Intern.li	500	1%	104916	61%	-104416	-100%
Organizz. Manifestazione Sportive Nazionali	1000	2%		0%	1000	#DIV/0!
Partecipazione ad organismi internazionali	6456	10%	11722	7%	-5266	-45%
Formazione ricerca e documentazione	3000	5%	2000	1%	1000	50%
Promozione Sportiva	15110	23%	12260	7%	2850	23%
Contributi per l'attività sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Gestione impianti sportivi		0%		0%	0	#DIV/0!
Altri costi per l'attività sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Ammortamenti attività sportiva	38385	60%	42310	24%	-3925	-9%
Acc.to per rischi ed oneri dell'attività sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Δ rimanenze di mat. di consumo per att. sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Costi attività paralimpica		0%		0%	0	#DIV/0!
Costi attività sportiva centrale	64451	100%	173208	100%	-108757	-63%

La differenza nell'organizzazione delle manifestazioni sportive internazionali, sconta le spese relative al mondiale Offshore di Como del 2011. Nel corso del 2012 si è tornati ai livelli di spesa sostenuti nel 2010 e 2009.

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

	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff. %
Attività agonistica		0%		0%	0	#DIV/0!
Organizzazione Manifestazioni Sportive	8956	100%	11935	100%	-2979	-25%
Corsi di formazione		0%		0%	0	#DIV/0!
Promozione Sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Contributi all'attività sportiva		0%		0%	0	#DIV/0!
Gestione impianti sportivi		0%		0%	0	#DIV/0!
Costi attività sportiva Strutture territoriali	8956	100%	11935	100%	-2979	-25%

Le risorse messe a disposizione delle strutture territoriali per lo svolgimento dell'attività sportiva provengono sia per il 2011 che per il 2012, da contributi incassati dalla Regione Sicilia ed utilizzati dal Comitato regionale FIM Sicilia per l'organizzazione di manifestazioni sportive a livello giovanile.

Funzionamento

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

Descrizione	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff. %
Costi per il personale e collaborazioni	623.013	61%	649.177	58%	-26.164	-4%
Organi e Commissioni federali	122.764	12%	135.157	12%	-12.393	-9%
Costi per la comunicazione	9.338	1%	20.847	2%	-11.509	-55%
Costi generali	251.832	25%	298.123	27%	-46.291	-16%
Ammortamenti per funzionamento	14.883	1%	13.999	1%	884	6%
Acc.to per rischi ed oneri del funzionamento		0%		0%	0	
Δ rimanenze di materiale di consumo		0%		0%	0	
Totale costi funzionamento centrale	1.021.830	100%	1.117.303	100%	-95473	-9%

La differenza da rimarcare riguarda i costi della comunicazione. Infatti, a titolo esemplificativo, sono stati risparmiati e razionalizzati i costi di pubblicazione dell'annuario Tuttotim. Non è stato rinnovato l'abbonamento per la rivista delle moto d'acqua "Moto d'acqua Magazine). Sono state inoltre ridotti i costi delle trasferte del settore.

Ai fini di una maggior rappresentazione veritiera del Bilancio, si dovrebbe tuttavia considerare il fatto che una buona parte dei costi del personale sarebbero da imputare all'attività sportiva, essendo comunque direttamente imputabile a questa. A puro titolo esemplificativo citiamo: le spese di trasferta del personale, esclusivamente effettuate in occasione dell'organizzazione delle manifestazioni; le spese per le indennità di trasferta, gli straordinari effettuati in occasione di partecipazione a manifestazioni sportive.

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

Descrizione	31/12/2012	% su tot.	31/12/2011	% su tot.	Differenza	Diff. %
Costi per i collaboratori	0	0%	0	0%	0	-100%
Organi e Commissioni		0%		0%	0	#DIV/0!
Costi generali	26.582	100%	26.725	100%	-143	-1%
Totale costi funzionamento Strutture territoriali	26.582	100%	26.725	2%	-143,1	-1%

e sostanzialmente inalterati.

Costi per il personale

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Salari e stipendi	287.872,00	355.231,00	-67.359,00
Oneri sociali	86.621,00	122.191,00	-35.570,00
TFR	25.220,00	32.891,00	-7.671,00
Altri costi	82.385,00	85.854,00	-3.469,00
Totale	482.098,00	596.167,00	-114.069,00

Le riduzioni riguardano esclusivamente la figura del Segretario Generale, non più dipendente ma collaboratore coordinato e continuativo.

Considerando i costi aziendali del Segretario Generale e del collaboratore dell'Ufficio Marketing, non inquadrabili come soggetti percettori di salari e stipendi, ma comunque ad essi assimilabili, i valori dei costi del personale, sarebbero così esposti:

	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Salari e stipendi	416.953,00	402.347,00	14.606,00
Oneri sociali	98.455,00	128.085,00	-29.630,00
TFR	25.220,00	32.891,00	-7.671,00
Altri costi	82.385,00	85.854,00	-3.469,00
Totale	623.013,00	649.177,00	-26.164,00

Livello	Personale 2012	Personale 2011	2012 vs 2011
Segretario Generale			0
D			0
C	1	1	0
B	8	8	0
A	2	2	0
Totale	11	11	0

Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Interessi attivi	3.732	4.524	-792
Interessi passivi	18	8	10
Interessi passivi su mutui			0
Altri oneri e proventi finanziari			0
Totale gestione finanziaria	3.750	4.532	-782

Proventi e oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari sono così composti:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
Minusvalenze			0
Plusvalenze			0
Interessi e sanzioni su imposte dirette			0
Sopravvenienze attive	20.390	27.834	-7.444
Sopravvenienze passive	187.898	29.861	158.037
Insussistenze attive			0
Insussistenze passive			0
Totale gestione straordinaria	208.288	57.695	150.593

Imposte e tasse

La voce di bilancio è così composta:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2011	Differenza
IRAP	17.383	15.992	1.391
IRES			0
Totale imposte dell'esercizio	17.383	15.992	1.391

Compensi agli organi di gestione

Descrizione	Compensi / Gettoni 2012	Compensi / Gettoni 2011	Differenza
Presidenza / Consiglio di Presidenza			0
Consiglio Federale			0
Collegio dei revisori dei conti	24384	25032	-648
Totale	24384	25032	-648

Altre notizie integrative

3.a. NOTA DI VARIAZIONI AI PROGRAMMI DI ATTIVITA' E DI SPESA POST 30/11/2012

Si rendono noti gli storni e le variazioni ai programmi di attività e di spesa 2012 non inserite nel Preventivo vigente e non comunicate al CONI in quanto, in accordo con l'Ufficio Bilanci del CONI stesso, e sulla base dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione FIM, trattasi di variazioni intervenute nel corso del mese di dicembre 2012 e oltre; quindi fuori tempo massimo per poter effettuare la "Variazione di Bilancio".

Le movimentazioni riguardano:

- incrementi nei contributi per organizzazioni sportive di Alto Livello in base ad accordi stipulati tra FIM e soggetti terzi per € 590.399;
- uscite di pari importo per costi sostenuti a seguito dell'organizzazione dei Campionati del mondo di Cernobbio;
- altre uscite (al netto di risparmi di spesa) per € 65.300, per potere fare fronte alle ultime spese correnti.

Nel complesso, la somma algebrica tra entrate ed uscite della 3.a Nota di Variazione ai Programmi di attività e di spesa del 2011, determina un impatto negativo sul risultato economico dell'esercizio, pari appunto ad € 65.300. Tale impatto negativo, sommato a quello generatosi con la prima Nota di Variazioni 2011 (€ 118.000), ha comportato un impatto negativo complessivo pari ad € 183.300, solo parzialmente confermato anche in sede di Bilancio Consuntivo.

Schema della III Nota di Variazioni al Bilancio di Previsione 2011.

CONTO	OBTV/FUNZ	DESCRIZIONE	ENTRATE	USCITE
CEA.202	1.01	Incasso contributo C.I.P./INAIL per manifestazione idroscalo	414,70	
CEB.096	2.01.04	Risparmio spese professionisti esterni		-9.516,99
CEB.008	1.01.01.01.01	Rigiro risparmi di spesa pro spese assicurative		9.516,99
CEB.001	1.01.01.01.03	Risparmio spese di trasferta A.L. Commissioni		-4.500,00
CEB.120	1.01.01.01.01	Rigiro risparmi di spesa trasferta pro contributi a società		4.500,00
CEB.002	1.01.01.01.04	Risparmio rimborsi trasferte Sala Montaggio		-4.964,50
CEB.002	1.01.01.02.04	Risparmio rimborsi trasferte Sala Montaggio		-1.179,79
CEB.080	2.01.01	Rigiro risparmi di spesa pro spese collaboratori		6.144,29
CEB.002	1.01.01.02.01	Risparmio rimborsi trasferte forfetarie L. 133		-
		Promozione/Motorhome		13.182,43
CEB.001	1.01.01.01.01	Rigiro risparmi di trasferta forfetari pro trasferte analitiche		6.682,43
CEB.120	1.01.01.01.01	Rigiro risparmi di trasferta per Promozione/Motorhome A.L.		6.500,00
CEB.022	1.01.01.01.05	Risparmio contributi per gli atleti Moto Acqua		-4.600,00
CEB.002	1.01.01.01.04	Rigiro risparmi contributi atleti pro spese trasferta L. 133		4.600,00
CEB.022	1.01.01.01.05	Risparmio contributi per gli atleti Circuito		-1.500,00
CEB.120	1.01.01.02.01	Rigiro risparmi contributi atleti pro contributi società		1.500,00
CEB.001	1.01.01.01.03	Risparmio spese trasferta Commissione Endurance		-7.960,50
CEB.120	1.01.01.01.01	Rigiro risparmi Commissione Endurance pro contributi società		7.960,50
CEB.033	2.01.04	Risparmio spese pubblicitarie generali		-1.121,69
CEB.064	2.02.03	Rigiro spese pubblicitarie generali pro funzionamento Organizzazione territoriale		1.121,69

CEB.064 2.02.03	Incremento spese funzionamento Organizzazione territoriale	2.960,00
		414,70 2.960,00
	a pareggio	2.545,30

Si tratta quasi esclusivamente di rigiri di risorse finanziarie tra un obiettivo funzione e l'altro, poiché, a Bilancio di previsione 2012, rimane "non coperto" solamente una parte di costo relativo al funzionamento dell'Organizzazione periferica, pari ad euro 2.545,30.

Situazione tesoreria

SITUAZIONE CONSUNTIVA DI TESORERIA 2012 (Allegato a Nota Integrativa)

Descrizione entrate / uscite	Situazione consuntiva anno 2012	
	Valori €	
SALDO INIZIALE DI TESORERIA AL 1/1/2012		553.960
FLUSSI DI TESORERIA DA GESTIONE ESERCIZI PRECEDENTI:		
+ incassi di crediti da esercizi precedenti		660.394
- pagamenti di debiti da esercizi precedenti		-962.480
<i>Saldo flussi di tesoreria da esercizi precedenti</i>		-302.086
FLUSSI DI TESORERIA DA GESTIONE ES. CORRENTE:		
Incassi da gestione economica		
da contributi dal CONI		2.107.396
da contributi dallo stato, regioni ed enti		109.456
da quote dagli associati		148.964
da ricavi da manifestazioni internazionali		
da ricavi da manifestazioni nazionali		
da ricavi da pubblicità e sponsorizzazione		26.260
da altri ricavi della gestione ordinaria		21.708
<i>Totale incassi da gestione economica</i>		2.413.784
Entrate da dismissioni		
di immobilizzazioni materiali		22.100
di immobilizzazioni immateriali		
di immobilizzazioni finanziarie		
<i>Totale incassi da dismissione</i>		
Entrate da gestione finanziaria		
da accensione mutui		...

da accensione prestiti	
Totale entrate da gestione finanziaria	-
Totale flussi in entrata esercizio 2012	2.435.884
Uscite da gestione economica	
per attività sportiva centrale	921.456
per attività sportiva periferica	8.956
per funzionamento centrale	1.083.016
per funzionamento periferico	26.582
Totale pagamenti da gestione economica	2.040.010
Uscite da investimenti	
per immobilizzazioni materiali	18.408
per immobilizzazioni immateriali	
per immobilizzazioni finanziarie	
Totale pagamenti da investimenti	18.408
Uscite da gestione finanziaria	
per rimborso mutui	...
per rimborso prestiti	...
Totale uscite da gestione finanziaria	-
Totale flussi in uscita esercizio 2012	2.058.418
SALDO FLUSSI DA GESTIONE ESERCIZIO CORRENTE	377.466
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/12	629.340

Destinazione dell'utile / copertura della perdita.

La proposta del Consiglio Federale riguardante la destinazione dell'utile d'esercizio pari ad euro 3.905, sarà quella del suo integrale appostamento tra le Riserve Patrimoniali di utili.