

4. Il personale

La dotazione organica dell'Ente risulta di 11 unità, più il Direttore Generale, così come approvata dal Ministero dell'economia e delle finanze e dall'allora Dipartimento della Funzione Pubblica.

A seguito delle ulteriori disposizioni contenute nel d.l. n. 138/2011 e nel d.l. n. 95/2012, è stata proposta al Dipartimento della Funzione Pubblica una rideterminazione dell'organico ad 8 unità.

La consistenza effettiva del personale al 31 dicembre 2013 è rimasta invariata rispetto al 2012 e consiste in 4 unità lavorative, oltre al Direttore Generale.

L'Ente si avvale, inoltre, di Soci collaboratori volontari per lo svolgimento di attività di consulenza e di ufficio, connessi al perseguimento degli scopi associativi.

Relativamente alle consulenze, come per l'anno 2012, l'unica figura professionale di collaborazione esterna rimane quella del commercialista, per l'elaborazione delle buste paga e modelli fiscali del personale in servizio, la cui attività specialistica, riferisce l'Ente, non può essere espletata da alcuna altra figura professionale interna alla Lega Navale stessa.

Il costo annuale della predetta prestazione è rimasto pari ad € 2.600.

La tabella che segue illustra i costi del personale in servizio, sostenuti dall'Ente nel biennio 2012-2013.

	2012	2013
A)		
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	152.067	153.420
Compensi per il lavoro straordinario	3.000	3.000
Indennità e rimborso spese per missioni	1.172	1.499
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	59.177	60.200
Compensi incentivanti la produttività	37.080	30.226
Buoni pasto	1.033	1.227
Retribuzione di posizione e di risultato al Dirigente Gen.le	27.619	34.360
TOTALE A)	281.148	283.932
B)		
Trattamento fine rapporto	19.169	25.073
TOTALE GENERALE (A + B)	300.317	309.005

L'aumento del TFR è da attribuire all'applicazione delle disposizioni del d.l. 29-10-2012, n. 185 che, all'art. 1 comma 1, abroga l'art. 12 del d.l. 31-05-2010 n. 78, convertito dalla legge n. 122/2010, e ripristina per il pubblico impiego il TFS al posto del TFR, in attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 223 del 2012.

5. I bilanci

Il bilancio preventivo ed il Conto consuntivo dell'esercizio 2013 risultano deliberati dai competenti organi dell'Ente ed approvati dai Ministeri vigilanti come descritto nella tabella che segue:

	Consiglio direttivo nazionale	Collegio dei revisori	Ministero dell'economia e delle finanze	Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	Ministero della difesa
Preventivo 2013	26/09/2012	17/09/2012	n. d.	20/12/2012	14/01/2013
Consuntivo 2013	25/04/2014	18/04/2014	09/07/2014	n. d.	n. d.

Il Rendiconto generale è stato redatto in forma abbreviata, così come consentito dall'art. 48 del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità (D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97), non superando due dei parametri dimensionali ivi previsti, in quanto l'attivo dello stato patrimoniale (€ 1.216.566) è inferiore a 2,5 milioni di euro e la consistenza del personale in servizio al 31-12-2013 (4 unità) è inferiore al parametro massimo previsto di 25 unità.

Le risultanze complessive della gestione evidenziano un disavanzo finanziario di competenza di € 32.188, un disavanzo economico di € 40.950 ed un patrimonio netto di € 1.217.242.

6. Il rendiconto finanziario

Come accennato, il rendiconto finanziario si è chiuso con un disavanzo finanziario pari a € 32.188.

Nell'anno 2013, le entrate correnti hanno subito un lieve incremento, nonostante la riduzione del 10% del contributo ordinario dello Stato; le entrate in conto capitale risultano pari a zero.

Nel 2012, si era registrata invece la restituzione di un prestito concesso alla Sezione di Napoli per la ristrutturazione di uno stabile da adibire a Centro Studi della Lega Navale Italiana.

Nella tabella sottostante si riportano i dati di sintesi:

	2012	2013
Entrate correnti	2.035.060	2.063.244
Entrate in c/capitale	40.000	0
Entrate Partite di giro	9.932	88.268
Spese correnti	1.959.047	1.991.183
Spese in c/capitale	109.096	104.250
Spese Partite di giro	9.932	88.268

	2012	2013
Saldo Parte Corrente	76.013	72.061
Saldo C/capitale	-69.096	-104.250

Come mostra la tabella che segue, il totale generale delle Entrate del 2013 ammonta ad € 2.151.512, di cui € 2.063.244 relative alle Entrate correnti, che continuano ad essere la parte preponderante.

Anche per l'anno di riferimento, la voce più consistente risulta essere quella relativa alle aliquote contributive a carico degli iscritti (€ 1.992.015), mentre il Contributo ordinario da parte dello Stato è pari ad € 14.450 (-10% rispetto al Contributo del 2012).

Minori entrate si sono registrate per la vendita di beni e prestazioni di servizi (cat. 7), con una diminuzione del 2% circa rispetto al Consuntivo 2012, a seguito della minore richiesta di materiale da parte delle Sezioni; così come in diminuzione sono risultati i Redditi e Proventi patrimoniali (cat. 8) e le Poste correttive e compensative di Spese correnti (cat. 9).

Il rilevante incremento (pari ad € 17.736) del capitolo "Entrate non classificabili in altre voci" (cat. 10) è stato determinato dalle quote dei soci relative ad anni precedenti.

Il totale generale delle Spese, al 31 dicembre 2013, ammonta ad € 2.183.700, di cui € 1.991.182 correnti.

Tra queste ultime un discreto incremento, pari al 5,2%, ha interessato le Spese per "Prestazioni Istituzionali" (cat. 5), equivalenti ad € 1.198.504 nel 2013, con un aumento di € 59.227 rispetto al 2012; in particolare, si è evidenziato un aumento delle Spese per i contributi erogati alle Sedi Periferiche, quali sovvenzioni relative alla gestione e manutenzione dei Centri Nautici.

Tra le Spese in conto capitale, l'incremento, pari al 20%, della voce "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" (cat. 12) è stato determinato essenzialmente dalla spesa sostenuta per il potenziamento (acquisto prefabbricati, imbarcazioni ecc.) dei Centri Nautici.

RENDICONTO FINANZIARIO

	2012	2013
Titolo I - Entrate Correnti		
Categ.1 Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	1.968.958	1.992.015
Categ.3 Trasferimenti da parte dello Stato	16.048	14.450
Categ.7 Entrate derivanti da vendita di beni e da prestazioni di servizi	21.678	21.272
Categ.8 Redditi e proventi patrimoniali	6.932	6.491
Categ.9 Poste correttive e compensative per spese correnti	14.025	3.861
Categ.10 Entrate non classificabili in altre voci	7.419	25.155
Totale TITOLO I	2.035.060	2.063.244
Titolo II - Entrate in Conto Capitale		
Categ.14 Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine	40.000	0
Categ.20 Entrate relative ad esercizi precedenti	0	0
Totale TITOLO II	40.000	0
TOTALE ENTRATE	2.075.060	2.063.244
Titolo IV - Entrate Partite di giro		
Categ.22 Entrate aventi natura di partite di giro	9.932	88.268
Totale TITOLO IV	9.932	88.268
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.084.992	2.151.512
Titolo I - Uscite correnti:		
Categ.1 Uscite per gli organi dell'Ente	272.434	263.751
Categ.2 Oneri per il personale in attività di servizio	281.149	283.932
Categ.4 Uscite per acquisto di beni di consumo e di servizio	222.165	197.307
Categ.5 Uscite per prestazioni istituzionali	1.139.277	1.198.504
Categ.6 Trasferimenti passivi	300	0
Categ.7 Oneri finanziari	3.125	0
Categ.8 Oneri tributari	38.275	43.808
Categ.9 Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.322	893
Categ.10 Spese non classificabili in altre voci	0	2.987
Totale TITOLO I	1.959.047	1.991.182
Titolo II - Uscite in Conto Capitale		
Categ.12 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	59.096	71.141
Categ.14 Concessione di crediti ed anticipazioni	50.000	33.109
Totale TITOLO 2	109.096	104.250
TOTALE SPESE	2.068.143	2.095.432
Titolo IV - Partite di giro		
Categ.21 Uscite aventi natura di partite di giro	9.932	88.268
Totale TITOLO 4	9.932	88.268
TOTALE GENERALE SPESE	2.078.075	2.183.700
Avanzo/ Disavanzo	6.917	-32.188

7. Lo stato patrimoniale

La tabella che segue espone le risultanze patrimoniali rilevate dagli atti contabili dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	2012	2013		2012	2013
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al Patrimonio Iniziale	0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
B) Immobilizzazioni			Riserva statutaria	47.567	47.567
Immobilizzazioni immateriali	0	0	Riserva ordinaria	58.319	58.319
Immobilizzazioni materiali	945.454	922.457	Avanzi economici portati a nuovo:	1.201.222	1.145.307
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	- vincolato per rinnovi contrattuali	7.000	7.000
Totale B)	945.454	922.457	Avanzo economico dell'esercizio	0	0
C) Attivo circolante			Disavanzo economico di esercizio	-55.915	-40.951
Rimanenze	89.666	82.866	TOTALE	1.258.193	1.217.242
Residui attivi	67.263	132.367	B) Contributo in Conto Capitale	0	0
Totale	156.929	215.233	C) Fondi per rischi ed oneri	0	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			D) Trattamento di fine rapporto sub.	207.988	199.952
- Disponibilità liquide	0	0	E) Residui Passivi	293.636	265.320
- Dep. Tes. Prov.le Stato Intesa San Paolo	657.434	544.825	F) Ratei e risconti	0	0
Totale	657.434	544.825			
TOTALE attivo circolante C)	814.363	760.058	TOTALE PASS. E PATR. NETTO (A+B+C+D+E+F)	1.759.817	1.682.514
Ratei e Riscontri D)	0	0			
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.759.817	1.682.515	TOTALE PASSIVO	1.759.817	1.682.514
TOTALE ATTIVO	1.759.817	1.682.515			

Il Patrimonio netto nell'esercizio in esame risulta in diminuzione, passando da € 1.258.193 ad € 1.217.242, per effetto del minore importo degli Avanzi economici portati a nuovo (€ 1.145.307 nel 2013, a fronte di € 1.201.222 nel 2012) e dell'incidenza del Disavanzo economico dell'esercizio (pari ad € 40.951).

Nelle Attività, la voce "Immobilizzazioni", pari ad € 922.457, è ulteriormente diminuita rispetto al 2012 (in cui era di € 945.454) a seguito delle detrazioni, per le singole voci, della relativa quota di ammortamento, che per il 2013 ammonta ad € 94.139.

L'aumento dei Residui attivi (passati da € 156.929 del 2012 ad € 215.233 nel 2013) è da imputare essenzialmente all'incremento della voce "Crediti verso Soci e Terzi", relativa a Crediti per quote associative, per Contributo ministeriale, per ricavi dalla cessione di materiale di propaganda, per ritenute in partite di giro, per recuperi e rimborsi diversi ed Entrate eventuali.

Le Disponibilità liquide ammontano ad € 544.825 e rappresentano la disponibilità esistente al 31 dicembre 2013 presso la Tesoreria Provinciale di Roma.

Il fondo "Trattamento di fine rapporto" ammonta ad € 199.952, in quanto l'importo del precedente esercizio (€ 207.988) ha registrato un incremento, per l'accantonamento della quota 2013 (di € 25.073) ed una diminuzione (di € 33.109) per l'erogazione di un Trattamento di fine rapporto.

La riduzione di circa il 10% dell'importo totale dei Residui passivi, (da € 293.636 ad € 265.320), è stata determinata principalmente dal miglioramento della situazione debitoria della Presidenza Nazionale verso le Strutture Periferiche per Contributi assegnati e non ancora erogati, dalla riduzione del debito per l'IRPEF trattenuta sulle competenze di dicembre 2013 e regolarmente versata nel gennaio 2014.

8. Il conto economico

Nel prospetto seguente sono riportati riassuntivamente i dati relativi al conto economico dell'esercizio esaminato, raffrontati con quello dell'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	2012	2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Quote e contributi associativi dei soci ordinari	1.968.957	1.992.016
2) Variazioni del materiale di propaganda		
3) Aumenti di beni mobili, attrezz. ed imbarcaz. Centri Nautici		
4) Contributo ordinario dello Stato	16.048	14.450
5) altri ricavi e proventi (*)	44.522	51.687
Totale (A)	2.029.527	2.058.153
B) COSTO DELLA PRODUZIONE		
5) Versamento capitolo 3412 capo X (**)	802	19.858
6) per beni di consumo	10.899	11.453
7) per servizi	202.963	158.496
8) canoni di locazione	7.500	7.500
Totale (6+7+8)	222.164	197.307
9) costi per il personale	300.317	309.005
10) Ammortamento (quota esercizio)	88.651	94.139
11) Spese istituzionali	1.411.711	1.462.255
12) Variazioni materiale di propaganda	0	0
13) Oneri diversi di gestione	2.622	3.880
Totale (B)	2.025.465	2.066.586
Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B)	4.062	-8.433
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
14) Interessi su depositi	5.532	5.091
15) Oneri bancari	-3.125	0
Totale (C)	2.407	5.091
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
Totale (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
16) Plusvalenze	28.414	25.612
17) Insussistenze attive (minori residui passivi)	16.250	13.000
18) Insussistenze passive	0	0
19) Minusvalenze per dismissioni immobili	-68.773	-32.412
Totale (E)	-24.109	6.200
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	-17.640	2.858
Imposte dell'esercizio	38.275	43.808
Avanzo/Disavanzo Economico	-55.915	-40.950

(*) nella voce è ricompresa la somma di € 552 relative a quote associative relative all'anno 2012 che l'Ente aveva erroneamente inserito tra le entrate in c/capitale invece che in quelle correnti, come segnalato dal MEF con nota n. 73468 del 29/08/2012.

(**) riduzione consumi intermedi: il saldo del 2012, pari ad euro 6.084,46, è stato effettuato separatamente dall'acconto di euro 802,41, ma figura nel Bilancio 2013 (sommato alla riduzione del 2013, di euro 13.773,74), come dovuta per l'anno 2013 anche se non versata.

La gestione 2013 si è chiusa con un disavanzo economico pari ad € 40.950, inferiore rispetto a quello del 2012.

Come già cennato relativamente al rendiconto finanziario, nel 2013 le entrate sono lievemente aumentate a seguito dell'incremento dell'importo delle quote e dei contributi dei soci, nonostante la diminuzione del Contributo statale (€ da 16.048 ad € 14.450).

Si è registrato per contro un aumento dei costi, soprattutto della voce relativa ai beni di consumo ed ai costi per le spese istituzionali.

Relativamente ai Proventi ed agli Oneri straordinari: le Plusvalenze, di importo pari ad € 25.612, riguardano il maggior valore per acquisizione di attrezzature, imbarcazioni ed automezzi dei Centri nautici; le Insussistenze attive (per minori residui passivi), pari ad € 13.000, sono relative a debiti nei confronti di diverse Sezioni non più erogabili per cessate esigenze; le Minusvalenze, pari ad € 32.412, sono determinate dal minor valore patrimoniale di mobili e macchine d'ufficio, di attrezzature ed imbarcazioni dei Centri Nautici per le dismissioni effettuate nell'anno.

9. La situazione amministrativa

Nel prospetto seguente sono riportati riassuntivamente i dati relativi alla situazione amministrativa dell'esercizio esaminato, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

	2012	2013
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2013	618.693	657.434
Riscossioni :		
in c/competenza	2.017.730	2.019.145
in c/residui	41.067	67.263
Totale	2.058.797	2.086.408
Pagamenti:		
in c/competenza	1.870.958	2.011.700
in c/residui	149.098	187.317
Totale	2.020.056	2.199.017
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2013	657.434	544.825
Residui attivi:		
degli esercizi precedenti	0	0
dell'esercizio	67.263	132.367
Totale	67.263	132.367
Residui passivi:		
degli esercizi precedenti	86.520	93.320
dell'esercizio	207.117	172.000
Totale	293.637	265.320
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2013	431.060	411.872

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2013 indica un avanzo di amministrazione di € 411.872.

Si registra altresì, una diminuzione (pari a -17%) della disponibilità liquida rispetto all'anno precedente dovuta soprattutto all'aumento dei pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui.

10. La gestione delle Sezioni e delle Delegazioni

Nei prospetti che seguono sono illustrate le risultanze relative alla gestione delle diramazioni periferiche, Sezioni e Delegazioni, della Lega Navale Italiana.

Sulla base dei dati forniti dall'Ente, emerge che nell'esercizio 2013 le Sezioni hanno avuto Entrate per € 25.245.827 ed Uscite per € 22.890.011, con conseguente Avanzo di € 2.355.816.

Le Delegazioni hanno avuto Entrate per € 318.386 ed Uscite per € 266.544, con un Avanzo di € 51.842.

CONSUNTIVO DELLE SEZIONI

ENTRATE	2012	2013
Avanzo dell'esercizio precedente	3.235.650	2.479.275
<u>ENTRATE CORRENTI - Titolo I</u>		
Quote associative (Cat. I)	15.407.618	15.523.361
Trasferimenti (Cat. II)		
a) dalla Presidenza Nazionale	225.109	344.519
b) da altri Enti	1.401.646	1.809.868
	1.626.755	2.154.387
Entrate derivanti da prestazioni di servizi (Cat. VII)	2.343.798	2.223.122
Varie (Cat. X)	3.590.342	2.865.682
TOTALE GENERALE ENTRATE	26.204.163	25.245.827
SPESE		
Disavanzo degli esercizi precedenti	109.711	142.043
<u>USCITE CORRENTI- Titolo I</u>		
Importo aliquote inviate alla Presid. Naz. (Cat. I)	1.614.217	1.635.641
Spese per il funzionamento delle SS. PP.		
a) Indennità e rimborsi al personale (Cat. II)	6.038.944	5.835.980
b) Acquisto di beni e servizio (Cat. IV)	7.236.707	8.045.864
	13.275.651	13.881.844
Spese Istituzionali (Cat. V)	2.987.596	2.998.314
Spese per attività Sportive e Federali (Cat. X)	1.142.703	1.073.995
Varie (Cat. X)	2.135.420	1.623.886
TOTALE USCITE CORRENTI (Titolo I)	21.155.587	21.213.680
Spese in Conto Capitale (Titolo II)	2.660.681	1.534.288
TOTALE GENERALE USCITE	23.925.979	22.890.011
AVANZO	2.278.184	2.355.816
Totale a pareggio	26.204.163	25.245.827

CONSUNTIVO DELLE DELEGAZIONI

ENTRATE	2012	2013
Avanzo dell'esercizio precedente	36.976	26.936
<u>ENTRATE CORRENTI - Titolo I</u>		
Quote associative (Cat. I)	88.929	117.605
Trasferimenti (Cat. II)		
a) dalla Presidenza Nazionale	6.087	744
b) da altri Enti	5.122	51.866
	11.209	52.610
Entrate derivanti da prestazioni di servizi (Cat. VII)	85.778	54.741
Varie (Cat. X)	60.134	66.494
TOTALE ENTRATE CORRENTI (Titolo I)	246.050	291.450
TOTALE GENERALE ENTRATE	283.026	318.386
SPESE		
Disavanzo dell'esercizio precedente	6.893	5.511
<u>USCITE CORRENTI- Titolo I</u>		
Importo aliquote inviate alla Presid. Naz. (Cat. I)	24.996	24.081
Spese per il funzionamento delle SS.PP.		
a) Indennità e rimborsi al personale (Cat. II)	27.274	24.543
b) Acquisto di beni e servizi (Cat. IV)	67.479	88.287
	94.753	112.830
Spese Istituzionali (Cat. V)	101.090	85.044
Spese per attività Sportive e Federali (Cat. X)		2.054
Varie (Cat. X)	25.188	22.115
TOTALE USCITE CORRENTI (Titolo I)	246.027	246.124
Spese in Conto Capitale (Titolo II)	8.503	14.909
TOTALE GENERALE USCITE	261.423	266.544
AVANZO	21.603	51.842
Totale a pareggio	283.026	318.386