

COSTO DEL PERSONALE IN SERVIZIO

(euro)			
	2006	2007	%
A)			
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	249.341	241.142	-3,3
Compensi per il lavoro straordinario	0	0	
Indennità e rimborso spese per missioni	11.146	17.285	55,1
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	114.908	119.504	4,0
Compensi incentivanti la produttività	34.017	36.300	6,7
Retribuzione di posizione e di risultato al Dirigente Gen.le	60.383	34.012	-43,7
TOTALE A)	469.795	448.243	-4,6
B)			
Trattamento fine rapporto	59.183	108.319	83,0
Altri costi	105.545	87.597	-17,0
TOTALE B)	164.728	195.916	18,9
TOTALE GENERALE (A + B)	634.523	644.159	1,5

Dal prospetto emerge un lieve, (1,5%) incremento dei costi per il personale rispetto al 2006.

La consistente diminuzione (-43,7) del 2007 rispetto all'esercizio precedente dei costi sostenuti dall'Ente per le indennità di posizione e retribuzione spettanti al Direttore Generale, è dovuta al fatto che nel 2006, in applicazione del CCNL Dirigenza, anni 2002-2005, erano stati corrisposti al Direttore Generale emolumenti arretrati; situazione non ripetutasi nel 2007.

Quanto ai costi per l'accantonamento della quota 2007 del trattamento di fine rapporto, il significativo incremento registrato nel 2007 è stato determinato da numerosi fattori quali il passaggio di livello retributivo di alcuni dipendenti, l'aumento degli stipendi tabellari, l'inclusione nella base di calcolo dell'indennità di Ente in applicazione del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 per il personale non dirigente.

5. I Bilanci

Il bilancio preventivo ed il conto consuntivo dell'esercizio 2007 risultano deliberati dai vari organi dell'Ente nei termini descritti

DATE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO

	Consiglio Direttivo Nazionale	Collegio dei Revisori	M.ro dell'Economia e delle Finanze	M.ro delle Infrastrutture e dei Trasporti	M.ro della Difesa
Preventivo 2007	21-11-2006	24-10-2006	10-05-2007	02-04-2007	27-04-2007
Consuntivo 2007	18-04-2008	15-04-2008	14-07-2008	26-9-2008	30-07-2008

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata così come consentito dall'art. 48 del D.P.R. 97/2003 non essendo stati superati due dei parametri dimensionali previsti dalla citata norma e cioè:

- attivo dello stato patrimoniale € 1.585.269 (parametro massimo 2,5 milioni di euro);
- dipendenti in servizio al 31/12/2007 n. 8 (parametro massimo 25 unità).

Non trova applicazione alla Lega Navale Italiana Italiana la regolamentazione delle spese per consumi intermedi di cui alla legge 4-8-2006, n. 248, atteso che l'Ente non rientra tra gli organismi pubblici di cui all'elenco, redatto dall'I.S.T.A.T., ai sensi dell'art. 1, comma 5, della legge 30-12-2004, n. 311 (finanziaria 2005).

Quanto all'applicazione dell'art. 1, comma 58 e seguenti della legge finanziaria 2006, la Presidenza Nazionale ha operato, dal primo gennaio 2006, la ritenuta del 10% dei compensi spettanti al Presidente nazionale ed al Vice Presidente Nazionale, ai membri del Consiglio Direttivo, ai Revisori dei Conti ed ai Proviviri.

La Presidenza Nazionale della Lega Navale Italiana, quale Associazione di Promozione Sociale, aveva presentato nel 2005 un progetto d'informatizzazione di 50 sezioni periferiche, approvato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in data 19-01-2006.

Il progetto, a fronte di una spesa totale di € 186.000,00, prevede il finanziamento da parte del Ministero predetto dell'importo di € 140.000,00 con presa in carico alla Lega Navale Italiana della quota restante di € 46.000,00. Il Ministero del Lavoro nel corso del 2006 ha erogato il 70% del finanziamento pari ad € 98.000,00, riservandosi di versare il saldo all'esecuzione del progetto; detto versamento pari ad € 42.000, è previsto nell'anno 2008.

6. Il rendiconto finanziario

Il 2007, a differenza del 2006 che si era chiuso con un disavanzo finanziario (pari a € 188.727), ha chiuso con un avanzo (pari a € 147.575) per effetto prevalentemente dell'incremento delle entrate (+326.000) e, in misura minore, dalla lieve flessione della spesa (€ -10,200).

Il contributo ordinario dello Stato è ammontato ad € 84.428,59, a fronte di €. 93.000 concessi all'Ente nell'esercizio precedente. Tale importo incide sul totale delle entrate solo nella misura del 3,69%, circostanza che sottolinea come l'Ente riesca a finanziare l'attività istituzionale espletata con risorse proprie.

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento le quote di associazione alle categorie di Soci ordinari e studenti sono fissate annualmente dal Consiglio Direttivo Nazionale che stabilisce altresì le aliquote dovute alla Presidenza Nazionale. Le entrate da aliquote per il 2007 indicate nella categoria 1 hanno registrato una sensibile variazione rispetto al 2006 determinata dall'aumento del numero delle quote associative (nel 2007 il numero di soci è aumentato, come già detto, di n. 644 unità) e per l'iscrizione nel Registro del Naviglio.

Nel prospetto seguente sono riportati riassuntivamente i dati relativi al rendiconto finanziario dell'esercizio esaminato, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

RENDICONTO FINANZIARIO

		2006	2007	
Titolo I Entrate Correnti				
Categ.1	Aliqu.contrib.a carico dei datori di lav.e/o degli iscritti	1.609.681	2.123.856	(*)
Categ.3	Trasferimenti da parte dello Stato	232.998	88.079	
Categ.7	Entrate deriv. da vendita di beni e da prest. Di ser.	20.191	26.016	
Categ.8	Redditi e proventi patrimoniali	5.074	8.393	
Categ.9	Poste corret. e compensat. per spese correnti	17.030	34.664	
Categ.10	Entrate non classificabili in altre voci	79.808	9.806	
Totale TITOLO I		1.964.782	2.290.814	
Titolo II Entrate in conto Capitale		0	0	
TOTALE ENTRATE		1.964.782	2.290.814	
Titolo IV Entrate Partite di giro				
Categ.22	Entrate aventi natura di partite di giro	9.739	9.697	
Totale TITOLO IV		9.739	9.697	
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.974.521	2.300.511	
Titolo I Spese correnti:				
Categ.1	Spese per gli organi dell'Ente	237.210	197.622	(**)
Categ.2	Oneri per il personale in attività di servizio	469.794	448.243	
Categ.4	Spese per acquis. di beni e servizi.	146.759	179.946	
Categ.5	Spese per prestazioni istituzionali	1.252.421	1.281.662	
Categ.6	Trasferimenti passivi	1.947	2.015	
Categ.7	Oneri finanziari	6.000	7.056	
Categ.8	Oneri tributari	10.184	8.954	
Categ.9	Poste correttive, compens. Di entrate correnti	4.738	8.630	
Categ.10	Spese non classificabili in altre voci	17.502	8.203	
Totale TITOLO 1		2.146.555	2.142.331	
Titolo II Spese in conto capitale				
Categ.12	Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	4.977	908	
Categ.14	Concessioni crediti ed anticipazioni	0	0	
Categ.15	Indennità di anzianità al pers. cessato dal servizio	1.977	0	
Totale TITOLO 2		6.954	908	
TOTALE SPESE		2.153.509	2.143.239	
Titolo IV Spese Partite di giro				
Categ.21	Spese aventi natura di partite di giro	9.739	9.697	
Totale TITOLO 4		9.739	9.697	
TOTALE GENERALE SPESE		2.163.248	2.152.936	
Avanzo/Disavanzo		-188.727	147.575	

(*) Di cui 140.000 contributo straordinario per "Progetto Informa" (es. 2006).

Di cui 3.650 contributo straordinario per "Progetto Informa" (es. 2007).

(**) Di cui 102.503 per oneri e spese legali, compensi per incarichi speciali e consulenze.

7. Lo stato patrimoniale

Nella situazione patrimoniale a fine anno, così come redatta dall'Ente, e riassuntivamente esposta nel prospetto seguente, l'avanzo economico dell'esercizio non compare tra i componenti del patrimonio netto dell'esercizio medesimo figurando, invece, come voce a sé stante, il cui importo non concorre a formare il risultato patrimoniale dell'esercizio, ma viene riportato al 1° gennaio dell'anno successivo per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio netto a tale data. Ciò è frutto di una discutibile prassi contabile seguita da tempo dall'Ente che non consente una immediata percezione delle effettive variazioni, dall'uno all'altro esercizio, della consistenza a fine anno del patrimonio netto.

In conseguenza del predetto sfasamento temporale nell'imputazione dell'avanzo economico dell'esercizio l'ammontare del patrimonio netto al 31 dicembre 2007 (quale esposto in bilancio) risulta infatti pari ad € 790.230,65 e quindi inferiore a quello iscritto a fine dell'esercizio precedente (€ 798.433,28), pur essendosi registrato nel 2007 un risultato economico positivo per un importo di € 58.771,68.

Nel prosieguo viene riportato il prospetto relativo allo stato patrimoniale.

Sinteticamente, quanto alle attività, si osserva che le immobilizzazioni sono rimaste invariate; si registra una minima variazione in aumento dell'attivo circolante.

In particolare, in corrispondenza delle rimanenze, si rileva che l'importo di €. 69.977 rappresenta il valore a prezzo di acquisto del materiale e delle pubblicazioni di propaganda, risultante dall'inventario.

Quanto ai residui attivi, l'importo di € 103.504 è dato dai crediti verso soci e terzi nonché dal credito di € 42.000,00 relativo al saldo di un contributo ministeriale accertato nel 2006.

Quanto alle disponibilità liquide, l'importo di € 218.262 rappresenta la disponibilità esistente al 31 dicembre 2007 presso la Tesoreria Provinciale di Roma.

	2006	2007		2006	2007
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al Patrimonio iniziale			A) PATRIMONIO NETTO		
B) Immobilizzazioni			Riserva statutaria	47.568	47.568
Immobilizzazioni immateriali			Riserva ordinaria	58.319	58.319
Immobilizzazioni materiali	1.203.746	1.203.046	Avanzi economici portati a nuovo:		
Immobilizzazioni finanziarie			vincolato per rinnovi contrattuali	6.530	6.530
			vincolato L.23-12-05 art.1 cc.56-58	8.203	
			Disponibile	677.814	677.814*
Totale B)	1.203.746	1.203.046	TOTALE	798.434	790.231
C) Attivo circolante			B) Contributo in Conto Capitale	0	
Rimanenze	77.790	69.977	C) Fondi per rischi ed oneri	0	
Residui attivi	77.914	103.504	D) Trattamento di fine rapporto sub.	357.861	466.180
			E) Residui Passivi	428.975	279.606
TOTALE	155.704	173.481	F) Ratei e risconti	0	
Disponibilità liquide	225.820	218.262			
Totale C)	381.524	391.743	TOTALE PASS. E PATR. NETTO		
D) Ratei e Riscontri	0	0	(A+B+C+D+E+F)	1.585.270	1.536.017
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.585.270	1.594.789	Avanzo economico		58.772
Disavanzo economico			Totale a pareggio	1.585.270	1.594.789
Totale a pareggio	1.585.270	1.594.789			

(*) Avanzi economici dall'1/1/1975 al 31/12/2006.

In relazione al trattamento di fine Rapporto di Lavoro subordinato si rileva che il fondo di € 357.861 al 1° gennaio 2007 ha registrato un aumento di € 108.319 per l'accantonamento della quota 2007. L'importo al 31 dicembre 2007 ammonta, pertanto, ad € 466.179.

Quanto ai Residui passivi si registra una diminuzione degli stessi rispetto al 2006.

In particolare l'importo di €. 279.606 deriva da debiti verso fornitori per un totale di € 92.970, di cui € 38.120 dovuti all'ufficio del Registro Demanio per i canoni di locazione della sede; € 108.876 per debiti verso le Sezioni; € 16.546 per debiti verso gli Istituti di previdenza che l'ente riferisce di aver azzerato nel gennaio 2008; € 13.358 per debiti verso lo Stato che l'Ente riferisce di aver azzerato nel gennaio 2008; debiti diversi per un importo di € 47.856 di cui € 39.967 per somme dovute agli organi dell'Ente, € 7.889 per competenze dovute al personale che l'Ente riferisce di aver saldato a febbraio 2008.

8 . Conto economico

Come risulta dal prospetto seguente, la gestione dell'esercizio 2007 si è chiusa con un avanzo economico pari ad € 58.772. Parte di detto avanzo, pari ad € 35.569 risulta "disponibile"; parte pari ad € 8.202,63 "vincolato" in base alla legge 23-12-2005, n.266, art. 1 cc 56 e 58, e parte, pari ad € 15.000 "vincolato" per rinnovo C.C.N.L. 2006.

Il valore della produzione pari ad € 2.285.167 è stato determinato in massima parte da quote associative e contributi versati dai Soci ordinari e dai giovani partecipanti ai corsi organizzati dai Centri Nautici (€ 2.123.856); dal contributo dello Stato (€ 84.429); da altri ricavi e proventi (€ 76.882) quali le entrate per la cessione a prezzo di costo delle pubblicazioni e del materiale di propaganda (€ 25.947), da rimborsi diversi (€ 34.664).

Quanto ai costi della produzione gli stessi ammontano ad € 2.340.335 di cui € 556.562 per oneri per il personale; € 89.685 per ammortamento delle immobilizzazioni; € 1.281.663 per spese istituzionali.

Relativamente ai proventi ed agli oneri straordinari, si registra una plusvalenza (attiva), di importo pari ad € 88.076, riguardante il maggior valore per acquisizione di attrezzature e imbarcazioni dei Centri nautici; una insussistenza attiva, per minori residui passivi, pari ad € 56.785, riguardante la cancellazione del debito verso Sezioni della Lega Navale Italiana e la riduzione dei fondi di ammortamento per dismissione di beni; una insussistenza passiva, pari ad € 36.568, determinata dal minore valore patrimoniale di mobili e macchine d'ufficio, da attrezzature ed imbarcazioni dei Centri Nautici per le dismissioni effettuate nell'anno.

CONTO ECONOMICO

	(euro) 2006	(euro) 2007
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Quote e contributi associativi dei soci ordinari	1.609.681	2.123.856
2) variazione del materiale di propaganda		
3) Aumenti di Beni mobili, attrezzature ed imbarcazioni Centri nautici ed imbarcazioni C.N.		
4) Contributo dello Stato	92.998	84.429
5) altri ricavi e proventi	259.775	76.882
TOTALE (A)	1.962.454	2.285.167
B) COSTO DELLA PRODUZIONE		
6) Per i beni di consumo	19.759	15.174
7) per i servizi	119.500	157.272
8) per godimento beni di terzi	7.500	7.500
TOTALE (6+7+8)	146.759	179.946
9) Per il Personale	528.977	556.562
10) Ammortamento (quote 2004)	64.957	89.685
11) Spese istituzionali	1.252.420	1.281.663
12) Variazioni materiale di propaganda		
13) Oneri diversi di gestione	277.582	232.479
TOTALE (B)	2.270.695	2.340.335
Differenza tra Valore e Costi di Produzione (A-B)	-308.241	-55.168
C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
14) Interessi su depositi	2.328	5.647
Totale (C)	2.328	5.647
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
Totale (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Plusvalenze	682.046	88.076
16) Insussistenze attive (minori residui passivi)	64.242	56.785
17) Insussistenze passive	-8.759	-36.568
Totale (E)	737.529	108.293
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	431.616	58.772
Imposta dell'esercizio	0	0
E) Avanzo Economico	431.616	58.772

La Situazione amministrativa

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2007 indica un avanzo di amministrazione di € 42.159 a fronte di un disavanzo , pari ad € 125.243 registrato nel 2006.

Le riscossioni pari ad € 2.274.920 ed i pagamenti pari ad € 2.282.478, hanno comportato una leggera diminuzione della disponibilità liquida da € 225.820 ad € 218.262.

Hanno registrato una variazione in aumento i residui attivi passati da € 77.913 del 2006 ad € 103.504 del 2007 ed una variazione in senso opposto i residui passivi passati da € 428.975 del 2006 ad € 279.606 nell'esercizio successivo.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2006	2007
Consistenza della cassa all'inizio dell'es.	163.136	225.819
Riscossioni:		
in c/competenza	1.896.608	2.239.007
in c/residui	97.257	35.913
Totale	1.993.865	2.274.920
Pagamenti:		
in c/competenza	1.757.394	1.922.950
in c/residui	173.788	359.528
Totale	1.931.182	2.282.478
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	225.819	218.261
Residui attivi:		
degli esercizi preced.		42.000
dell'esercizio	77.913	61.504
Totale	77.913	103.504
Residui passivi:		
degli esercizi preced.	23.120	49.620
dell'esercizio	405.855	229.986
Totale	428.975	279.606
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	-125.243	42.159

6. La gestione delle Sezioni e delle Delegazioni

Le Sezioni e le Delegazioni costituiscono la vera struttura portante della Lega Navale Italiana, la quale, attraverso le predette diramazioni associative periferiche riesce ad essere presente in tutto il territorio nazionale con una rete capillare di soci che promovendo iniziative di vario genere, sempre legate ai temi del mare, riscuotono ampi consensi sia a livello locale che nazionale.

Va infatti rilevato che l'elevato numero dei soci 59.351 di cui 52.289 soci ordinari e 6.199 soci studenti nel 2007 operanti in ben 176 Sezioni e 56 delegazioni e in tre Centri Nautici costituisce un importante fattore di impulso e di crescita delle numerose attività legate al mare rientranti nei fini istituzionali dell'Ente.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 32 dello Statuto le Strutture periferiche della Lega Navale Italiana (Sezioni e Delegazioni) possono avere patrimonio proprio e godono di autonomia finanziaria e gestionale entro il limite delle proprie disponibilità finanziarie; ai sensi dell'art. 24 punto 4 del Regolamento allo Statuto, tali strutture sono assimilate alle associazioni non riconosciute di cui all'art. 36 e seguenti del Codice civile.

Dai prospetti che seguono, sulla base dei dati forniti dall'Ente, emerge che nell'esercizio 2007 le Sezioni hanno avuto entrate per € 24.536.092 e uscite per € 22.953.188 con conseguente avanzo di € 1.582.904, in crescita per € 36.119 rispetto all'esercizio precedente; le Delegazioni hanno avuto entrate per € 449.159 ed uscite per lo stesso importo.

CONSUNTIVO DELLE SEZIONI

ENTRATE	2006	2007
Disponibilità di cassa dell'esercizio precedente	1.404.886	1.450.183
<u>ENTRATE CORRENTI -Titolo I</u>		
Quote associative (Categ. I)	11.373.013	13.070.835
TRASFERIMENTI (Categ. II)		
a) dalla Presidenza	178.761	232.672
b) da altri Enti	2.805.549	4.044.247
	2.984.310	4.276.919
ENTRATE DERIVANTI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI (Categ. VII)	2.249.958	2.524.764
VARIE (categ. X)	2.627.233	3.213.391
TOTALE GENERALE ENTRATE	20.639.400	24.536.092
SPESE		
Disavanzo degli esercizi precedenti	183.388	359.457
<u>SPESE CORRENT I- Titolo I</u>		
Importo aliquote inviate alla Presidenza (Categ. I)	1.241.828	1.664.777
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLE SS.PP.		
a) Indennità e rimborsi al personale (Categ. II)	4.048.606	4.690.911
b) Acquisto di beni e servizio (Categ. IV)	5.265.477	6.516.788
	9.314.083	11.207.699
SPESE ISTITUZIONALI (Categ. V)	3.343.877	3.278.622
SPESE PER ATTIVITA' SPORTIVE E FEDERALE (Categ. X)	699.865	890.255
VARIE (Categ. X)	1.194.590	2.397.309
TOTALE SPESE CORRENTI (Titolo I)	15.794.243	19.438.662
SPESE IN CONTO CAPITALE (Titolo II)	3.314.984	3.155.069
TOTALE GENERALE SPESE	19.292.615	22.953.188
AVANZO	1.346.785	1.582.904
Totale a pareggio	20.639.400	24.536.092

CONSUNTIVO DELLE DELEGAZIONI

ENTRATE	2006	2007
Disponibilità di cassa dell'esercizio prec.	33.805	26.304
<u>ENTRATE CORRENTI -Titolo I</u>		
Quote associative (Categ. I)	214.700	151.085
TRASFERIMENTI (Categ. II)		
a) dalla Presidenza	434	24.817
b) da altri Enti	118.122	101.851
	118.556	126.668
ENTRATE DERIVANTI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI (Categ. VII)	103.162	73.322
VARIE (categ. X)	65.833	68.078
TOTALE ENTRATE CORRENTI	502.251	419.153
TOTALE GENERALE ENTRATE	536.056	445.457
DISAVANZO		3.702
TOTALE A PAREGGIO	536.056	449.159
SPESE		
Disavanzo degli esercizi precedenti	22.213	27.991
<u>SPESE CORRENT I- Titolo I</u>		
Importo aliquote inviate alla Presidenza (Categ. I)	61.097	46.873
SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLE SS.PP.		
a) Indennità e rimborsi al personale (Categ. II)	42.536	58.612
b) Acquisto di beni e servizio (Categ. IV)	164.464	132.538
	207.000	191.150
SPESE ISTITUZIONALI (Categ. V)	121.327	110.060
SPESE PER ATTIVITA' SPORTIVE E FEDERALE (Categ. X)	1.964	3.266
VARIE (Categ. X)	63.198	59.684
TOTALE SPESE CORRENTI (Titolo I)	454.586	411.033
SPESE IN CONTO CAPITALE (Titolo II)	39.878	10.135
TOTALE GENERALE SPESE	516.677	449.159
AVANZO	19.379	0
Totale a pareggio	536.056	449.159