



*Sede: Via Montallegro 1, Genova*

**Codice fiscale: 80104600103**

**RELAZIONE DEL TESORIERE PER L'ESERCIZIO**  
**2016**

**Al Consiglio Direttivo Nazionale e all'Assemblea dei Soci dell'Associazione  
ATENA (Associazione Italiana di Tecnica Navale)  
Roma – 3/5/2017**

\*\*\*\*\*

**Premessa**

Signori Consiglieri,

A prima nomina da Tesoriere Nazionale, di seguito ho predisposto la relazione al Conto Consuntivo per l'anno appena trascorso e al Bilancio Previsionale per l'anno 2017.

Con l'impegno di documentare le operazioni che hanno interessato le principali attività svolte dalla nostra Associazione, ritengo utile segnalare che questa è anche l'occasione per svolgere una riflessione sulle politiche di bilancio, che si riterrà opportuno perseguire nel prosieguo del nostro mandato, con l'obiettivo di coniugare proposte e strategie con coerenti impegni di spesa, da verificare periodicamente.

Desidero ringraziare il Comitato dei Revisori dei Conti per il loro supporto, spirito di collaborazione e disponibilità. Le loro osservazioni, puntuali e legittime, sono state di grande aiuto per il raggiungimento dei nostri obiettivi, così come utili i continui suggerimenti ricevuti.

Inoltre desidero ringraziare le Sezioni e/o Gruppi per la proficua collaborazione, consentendo il recupero **totale** dei crediti delle quote degli associati.

**Conto Consuntivo**

Passando all'analisi dei contenuti, il bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 è stato redatto secondo i principi di contabilità finanziaria e presenta:

- entrate per € 29. 085,26
- uscite per € 37 053,82
- **Disavanzo di gestione pari a €. - 7.968,56**

Il dato trova conferma nella composizione del saldo liquido disponibile, che da:

- € 34.263,32 alla data del 01.01.2015, si porta a:

**€ 21.412,82 alla data del 31.12.2016**

Di seguito la sintesi dell'estratto conto di Banca Prossima:

<b>Riepilogo conto corrente.</b>	
<small>(Dettaglio completo nelle pagine successive).</small>	
Saldo iniziale al 30.09.2016	+29.454,93 €
Totale accreditati	+11.430,00 €
Totale addebiti	-19.472,08 €
Saldo del periodo	-8.042,08 €
<b>Saldo finale al 31.12.2016</b>	<b>+21.412,85 €</b>

## Stato Patrimoniale (€)

La situazione patrimoniale al termine del periodo amministrativo 2016 è stato caratterizzato da Attività e Passività come di seguito indicato:

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVITA'

Descrizione	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015
<b>CREDITI</b>	<b>8.894,51</b>	<b>7962,02</b>
Crediti v/clienti	2.745,00	1830,00
Quote associative da incassare		-
crediti v/sezioni per attività convegni		400,00
crediti v/terzi	575,00	205,59
erario c/iva	2.236,49	5526,43
erario c/ires	2.999,95	-
erario c/irap	320,48	
erario c/ritenute subite	1,59	
Erario add	16,00	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>21.412,85</b>	<b>34263,32</b>
Banche	21.412,85	34263,32
		-
<b>Totale attivita'</b>	<b>30307,36</b>	<b>42225,34</b>

#### PASSIVITA'

Descrizione	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>25668,21</b>	<b>33635,17</b>
Riserve da versamenti in c/capitale	18346,79	18346,79
avanzo esercizi 2015	16947,57	-1657,59
avanzo/disavanzo dell'esercizio 2014	-1657,59	<b>16945,97</b>
avanzo/disavanzo dell'esercizio	-7968,56	
<b>DEBITI</b>	<b>4639,15</b>	<b>8590,17</b>
Debiti v/fornitori	1900	-
Debiti v/sezioni per attività convegni	-	-
Debiti v/sezioni per quote associative	-	750,00
Debito/i verso erario per ritenute	356,00	16,00
Debito/i verso erario per imposte		7751,41
Debiti v/altri	544,41	72,76
Debiti v/rimb spese	1079,78	-
Debiti v/amministratori	758,96	-
<b>Totale passività</b>	<b>30307,36</b>	<b>42225,34</b>

Analizzando nel complesso il conto del patrimonio, si segnala il credito verso clienti di € **2.745,00** per sponsorizzazione CNM 2016 da parte delle società RINA SpA e Carbofin, mentre evidenzio il valore nullo del **credito verso le sezioni e/o gruppi Atena.**

## Conto Economico (€)

Continuando nell'analisi del bilancio consuntivo, il **Conto Consuntivo delle entrate**, è caratterizzato dai seguenti ricavi per:

- Attività Istituzionali per un importo di € **15.383,00** da 641 quote associative come di seguito indicato:

ENTRATE	
Descrizione	ESERCIZIO 2016
<b>ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>15.383,00</b>
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>	<b>15.383,00</b>
Quote associative	15.383,00
Partecipazione convegno NAV	-
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	
Proventi da gestione convegni	
Sopravvenienze attive	-
Arrotondamenti attivi	-
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	-
Interessi attivi su c/ c bancari	-

- Attività Commerciali per un importo di € **13.702,26** da sponsorizzazioni evento CNM 2016:

Descrizione	ESERCIZIO 2016
<b>ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>15.383,00</b>
<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>13702,26</b>
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>	13702,26
Sponsorizzazioni convegni	13702,26

Pertanto il **Totale Ricavi** del Conto Economico 2016 è stato di € **29.085,26**

ENTRATE	
Descrizione	ESERCIZIO 2016
<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>13702,26</b>
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>	13702,26
Sponsorizzazioni convegni	13702,26
<b>Totale Ricavi</b>	<b>29.085,26</b>

Passando ad esaminare il conto consuntivo delle uscite, il Costo Totale è stato di € **37.053,82**, generato da servizi da:

- **Uscite per Attività Istituzionali**, il cui importo totale è stato di € **21.755,62**, per prevalentemente rinnovo abbonamento rivista TTM, rimborsi spese viaggio e prestazione di lavoro autonomo da parte del commercialista. Per quest'ultimo la voce riporta anche un residuo per l'anno 2015.

Di seguito il dettaglio dei costi per le attività istituzionali:

USCITE	
Descrizione	ESERCIZIO 2016
<b>ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>21755,62</b>
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>21.034,17</b>
Acquisti per produzione servizi	
spese postali	-
prestazioni di lavoro autonomo	2548
Rimborsi spese viaggio	4300,17
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	13986,00
Spese di rappresentanza	-
Servizi telematici	200,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>400,00</b>
Altre imposte e tasse deducibili	
Contributi associativi	400,00
Arrotondamenti passivi	-
Cancelleria varia	-
Sopravvenienza passiva	-
Valori bollati	0,00
Piccole attrezzature	-
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>321,45</b>
Commissioni e spese bancarie	321,45

- **Uscite per Attività Commerciali**, il cui importo totale è stato di € **15.298,20** per evento CNM 2016:

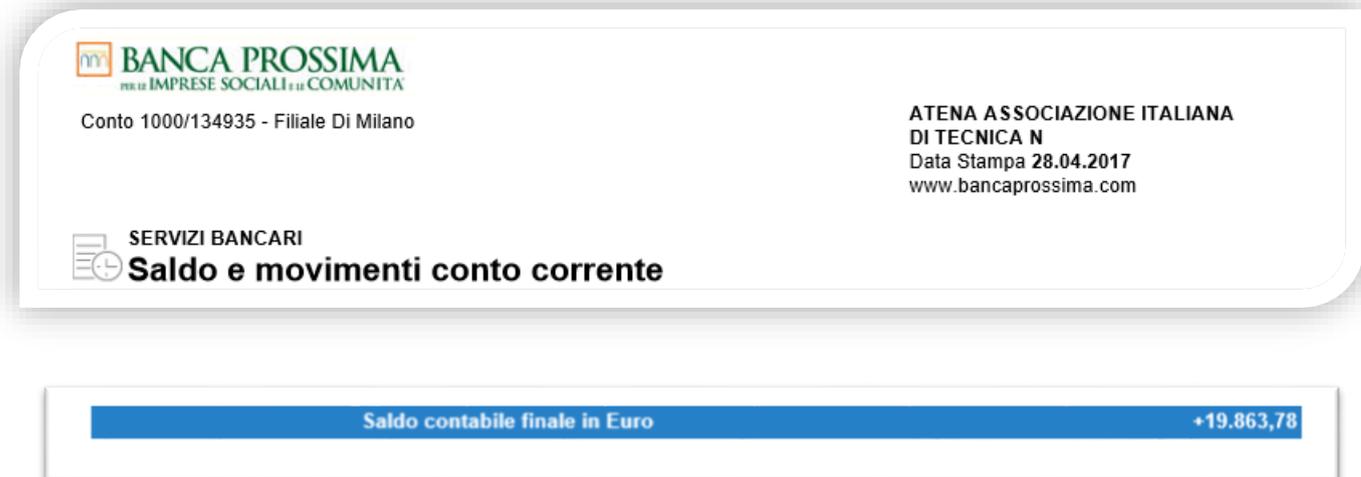
<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>15298,2</b>
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>15288,21</b>
Acquisti materiale per convegni	394,58
Rimborsi spese viaggio convegni	564,95
Altri servizi per la produzione	12.279,02
Affitto sala	-
Abbonamenti libri e pubblicazioni	-
Prestazioni di lavoro autonomo	-
Omaggi	-
Servizi telematici	1.500,00
Valori bollati	-
Spese varie	-
Commissioni e spese bancarie	-
imposte dell'esercizio	-
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>9,99</b>
Interessi passivi iva trimestrali	9,99

## Considerazioni finali

Dall'analisi delle risultanze del suddetto Bilancio Consuntivo, si evidenzia una situazione economico finanziaria del tutto soddisfacente ed in linea con il Bilancio Preventivo per l'esercizio 2016.

Infatti, nonostante il disavanzo di gestione pari a €. - **7.968,56**, si evidenzia il credito residuo da quote associative di € **6.865,00**, contenendo il disavanzo a € - **1.103,56**.

Segnalo che il saldo contabile bancario al 30 aprile 2017 è stato di € **19.863,78**.



Ritengo utile segnalare che ci sono alcuni aspetti giustificativi che richiedono ancora un doveroso processo di riflessione, tra l'altro già più volte segnalato dal Comitato dei Revisori dei Conti.

Sicuramente dovremmo ancora volgere la nostra attenzione, con l'ausilio del Comitato dei Revisori dei Conti, a quelle voci di spesa che più incidono nel bilancio, cercando di migliorare l'attività di preventivazione, al fine di rendere il documento previsionale sempre più attendibile, puntuale e rispettoso degli impegni istituzionali complessivamente programmati, con l'obiettivo finale quindi, di ridurre, se non di eliminare, gli scostamenti anche minimi verificatisi poi a posteriori, in occasione dell'approvazione del rendiconto consuntivo.

Nell'esercizio 2016, oltre al continuo monitoraggio, sono state intraprese numerose azioni di riduzione dei costi, come il nuovo accordo con la redazione della rivista TTM. Infatti, si evidenzia la riduzione del costo della copia cartacea da € 22,00 a € 20,00, comportando una riduzione del 9% e la possibilità di attivare un servizio di ricezione informatico, riducendo il costo a €18,00 con risparmio del 18%.

Per i rimborsi spese per viaggi, è stata posta attenzione al contenimento. Infatti per l'anno 2016, sono stati implementati nuovi metodi di comunicazione, quali call-conference, utilizzando metodi informatici e, anche se per l'anno 2016 si rileva un lieve aumento del costo rispetto all'anno precedente, ciò è da attribuirsi alle due convocazioni disgiunte del Consiglio Direttivo e Assemblea dei soci.

Per l'evento CNM 2016, sono stati stipulati contratti di sponsorizzazione per un totale di € 15.895 €, che hanno consentito il recupero dei costi sostenuti per l'organizzazione, pari a € 15.288,21.

Anche le spese bancarie sono state oggetto di valutazione. Infatti, da Maggio 2016 è stato chiuso il conto bancario Cariparma, consentendo una riduzione del costo, congiuntamente ad una semplificazione

gestionale.

### Riepilogo situazione quote Sezioni anno 2016

In allegato si riporta il riepilogo della situazione dei soci e delle quote versate nell'esercizio 2016.

Si segnala una diminuzione di soci ordinari da 540 del 2015, a 535 del 2016.

Così come anche la situazione dei soci juniors da 68 del 2015, a 52 del 2016.

A vantaggio si evidenzia un aumento dei soci collettivi da 12 del 2015, a 17 corrispondenti a 51 quote associative ordinarie.

Di seguito la situazione riepilogativa dei Soci 2016:

SEZIONI	SOCI					
	O	ON	J	COL	A	TOT
Lig.-Piem.	69	1	4			74
La Spezia	24			6		42
CuMaNa	25					25
Toscana	42			2		48
Lombardia	25					25
Campania	50		3	1		56
Sicilia Occ..	25		2	1		30
Lazio	31	0		6		49
Sicilia Or.	29					29
FVG	60		41			101
GAIP	77		2		1	80
Veneto	25					25
Marche	39					39
Sardegna	14	1		1		18
<b>TOTALE</b>	<b>535</b>	<b>2</b>	<b>52</b>	<b>51</b>	<b>1</b>	<b>641</b>

Dalle quote associative per l'anno 2016, complessivamente sono entrati € **15.383,00**, di cui 3.408,00 € per crediti del 2015.

Si segnala un credito di **8.865,00 €** per il 2017 per quote associative, ma si evidenzia che le stesse sono state tutte recuperate, riportando il credito nullo per l'anno in corso.

Si evidenzia ancora la necessità di rispettare le scadenze temporali delle quote associative, in quanto, in assenza di altre fonti di ricavo, comporterebbero difficoltà nell'assolvimento degli obblighi verso i fornitori, in particolare verso l'abbonamento alla rivista TTM.

## BILANCIO PREVENTIVO 2017

Da una preliminare valutazione di esercizio meritevole di necessari implementazioni ed accordi istituzionali, è possibile ipotizzare costi di gestione delle attività istituzionali, da dati consuntivi :

- abbonamento TTM	12.000,00 €
- CEMT	200,00 €
- Prestazioni di lavoro Autonomo	1.900,00 €
-Spese amministrative	700,00 €
- Spese bancarie	450,00 €
- Spese viaggio	4.000,00 €
- Realizzazione del Volume Atena 70°	3.500,00 €
- Evento Atena 70°	2.500,00 €
- Partecipazione MareFVG	2.500,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>27.750,00 €</b>

Il raggiungimento di un equilibrio di bilancio per l'attività istituzionale, in assenza di apporti da attività commerciali, non può essere ottenuto attraverso un incremento del numero dei soci/della quota sociale e attraverso la riduzione dei costi.

Pertanto, ipotizzando di agire solo sull'incremento del numero di associati, sarebbe necessario raggiungere il livello di **almeno 925 associati** (+44% circa rispetto al livello attuale).

Considerando che il costo della rivista TTM incide del 67% sul bilancio, si suggerisce di attivare il solo servizio digitale riducendo così la spesa del 60 %. E' auspicabile una nuova trattativa con la redazione della rivista, per ridurre ulteriormente tale costo.

Ai fini fiscali è stato condotto uno studio di fattibilità di ottimizzazione dei costi e riduzione tasse. Per questo, è stato anche ipotizzato un processo di mutazione di Atena in associazione ONLUS.

Nonostante la nostra associazione soddisfi i requisiti fondamentali di un'associazione ONLUS, ciò limiterebbe le nostre attività, in quanto la configurazione ONLUS esclude di fatto la possibilità di effettuare eventi commerciali, come evento NAV e/o CNM e similari.

Al fine di incrementare le entrate, si ritiene utile definire nuovi accordi di collaborazione per un efficace autosostentamento con associazioni affini, quali centri di formazione, istituzioni, centri di ricerca, ordini e società, al fine di stimolare lo sviluppo di progetti utili per gli associati, erogare formazione sia tecnica sia personale, ed impostare percorsi pratici per la preparazione dei giovani, da inserire nel mondo del lavoro,

A conferma, desidero esprimere gratitudine ed apprezzamento per il nuovo accordo recentemente concretizzato con Mare FVG, società consortile a responsabilità limitata, avente come obiettivo la ricerca scientifica, lo

sviluppo tecnologico e la formazione, e che ha individuato e scelto Atena per diffondere i risultati delle ricerche, le innovazioni, nonché lo scambio delle conoscenze, esperienze ed informazioni.

Segnalo che l'attività di Mare FVG nel 2016 è incrementata del 30% e promette una nuova crescita per l'anno in corso.

IL TESORIERE  
Ing. Massimo De Domenico

Allegati:

Bilancio esercizio 2016

Riepilogo estratti conto Banca Prossima 1/1/2016 – 31/12/2016

Riepilogo situazione quote Sezioni 2016

Roma li, 3 Maggio 2017