



LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6/2023

In data 25 luglio 2023, alle ore 9.00 si è riunito, presso la sede della Presidenza Nazionale della Lega Navale Italiana, previa convocazione nelle vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti, per procedere alla periodica verifica di cassa.

Sono presenti:

Dott. Marcello PACILIO	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dott.ssa Angelina CIPRIANO	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti
Dott. Pasquale DELLA CORTE	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Difesa

Il Collegio è stato assistito nell'esame degli atti dal Rag. Massimo De Nigris che ha fornito, laddove necessario, elementi informativi utili ai fini della stesura del presente verbale, ed è presente il Direttore Generale Amm. Marco Predieri.

Si procede, pertanto, alla verifica di cassa al 31 marzo 2023 atteso che la precedente verifica (verbale n. 4 del 12 maggio 2023) attestava un fondo cassa al 03 marzo 2023 di euro 2.721.412,08.

Il giornale di cassa, aggiornato al 31 marzo 2023, evidenzia un saldo di euro 2.817.332,95.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			€ 2.565.328,27
Riscossioni fino alla reversale n.371 del 31/03/2023	€ 656.055,42	138.948,60	795.004,02
Pagamenti fino al mandato n. 205 del 31/03/2023	€ 226.346,76	316.652,58	542.999,34
Fondo di cassa al 31/03/2023			€ 2.817.332,95

lp
me

L'Istituto Cassiere, Intesa Sanpaolo S.p.a., riporta un saldo di euro 2.826.762,95, verificato alla data del 31 marzo 2023 sul portale della medesima banca, tenuto conto delle somme incassate dallo stesso Istituto e non ancora contabilizzate dall'Ente con emissione delle reversali per l'importo complessivo di euro 9.665,85 e per pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 235,85 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto/cassiere	Parziali	Importo in euro	+/-
Saldo iniziale al 1° gennaio 2023	€	2.565.328,27	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	€	791.978,68	+
Reversali da riscuotere	€	9.665,85	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	€	539.974,00	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	235,85	
Mandati da pagare	€	0,00	
Mandati emessi da regolarizzare (pagamento F24)		0,00	-
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2023	€	2.826.762,95	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

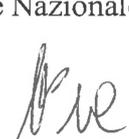
Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere	Importo in euro	+/-
Saldo giornale di cassa Ente al 31/03/2023	2.817.332,95	
Somme incassate dall'Istituto Cassiere da regolarizzare con reversele	9.665,85	+
Pagamenti da regolarizzare con mandati	235,85	-
Reversali da riscuotere	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	2.826.762,95	=

La situazione giornaliera, disponibile al 31/03/2023 presso la Banca d'Italia – contabilità speciale numero 0165694 – Lega Navale Italiana - risulta, dal portale INBIZ dell'Istituto Cassiere Intesa Sanpaolo S.p.a., la seguente:

Descrizione	Importo in euro	+/-
Saldo sottoconto fruttifero	2.627.402,78	+
Saldo sottoconto infruttifero	197.671,59	+
Saldo Banca d'Italia al 31/03/2023	2.825.074,37	
Sbilancio giornaliero	1.688,58	-
Sbilancio per F24 trasmessi all'istituto cassiere ma non addebitati in BKI	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	2.826.762,95	=

Lo sbilancio giornaliero è determinato dalle ultime operazioni di pagamento registrate dall'Istituto cassiere ma non ancora addebitate in Banca Italia.

Tuttavia, si rappresenta che a seguito delle osservazioni formulate dal Collegio con i verbali n. 1 del 5 aprile 2023 e n. 3 del 12 maggio 2023 l'Ente, con Determinazione del Presidente Nazionale

Handwritten signatures:



n. 178 del 14 giugno 2023, ha rettificato in 23 marzo 2023 la data di assunzione della carica di Direttore Generale da parte del Contrammiraglio Marco Predieri (All. 1).

Il Collegio, altresì, prende atto che ad oggi non risulta formalizzato il passaggio di consegne tra il Direttore Generale uscente e quello subentrante.

Si fa presente, inoltre, che tra il 04 e il 22 marzo 2023, ossia, nel periodo di *vacatio* e nelle more della rettifica della decorrenza della data di incarico del Direttore Generale, sono state emesse reversali e disposti pagamenti come da prospetto analitico che si allega al presente verbale (All. 2 - 3).

Con la citata Determinazione n. 178 il Presidente Nazionale ha ratificato gli atti assunti dal Contrammiraglio Marco Predieri dal 13 al 22 marzo 2023; il predetto provvedimento è stato successivamente approvato dal Consiglio Direttivo Nazionale in data 04 luglio 2023 (All. 4).

Il Collegio dei Revisori prende atto che nel periodo 1° gennaio/31 marzo 2023 sono stati erogati i rimborsi, con riferimento alla figura di Presidente Nazionale, Vice Presidente Nazionale, Direttore Generale e Soci collaboratori, come riportato nei prospetti allegati (All. 5-6).

Riguardo a tali spese il Collegio dei Revisori, con il già richiamato verbale n. 4/2023, aveva richiesto delucidazioni in merito ai rimborsi, in particolare, erogati al Direttore Generale.

Nello specifico, tenuto conto della natura delle spese ammesse al rimborso, il Collegio richiedeva notizie circa l'eventuale esistenza di apposito regolamento, al fine di definire la tipologia di spese ammesse, la relativa metodologia di calcolo, e ogni ulteriore utile notizia al riguardo.

L'Ente, con nota n. 913 del 6 giugno 2023 (All. 7), rappresentava che, in materia di rimborsi spesa al Direttore Generale, fossero state adottate specifiche delibere del Consiglio Direttivo Nazionale e che in particolare quella del 28 settembre 2018 specificasse *“che per spese rimborsabili – alla luce sia di quanto precisato dalla Corte dei Conti sezione Lombardia, nonché del brocardo latino evocato a proposito della interpretazione della legge ubi lex voluit dixit, ubi noluit tacuit, e, infine, considerata la natura privatistica delle risorse finanziarie utilizzate – debbano intendersi, oltre alle spese di vitto e di trasporto a Roma, tutte quelle relative all’acquisto di beni di consumo destinati al soddisfacimento di bisogni individuali che pongono l’interessato nelle migliori condizioni per espletare l’incarico conferitogli”*.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori ribadisce, come peraltro già rappresentato in sede di Consiglio Direttivo del 04 luglio 2023, la necessità di dotarsi di un regolamento concernente tutte le tipologie di rimborsi spesa, tenendo conto anche degli eventuali risvolti in termini tributari e previdenziali, ed invita l'Ente ad adottare gli opportuni provvedimenti.

Si raccomanda la conservazione degli atti esaminati unitamente al presente verbale, completo degli allegati, che dovrà essere inserito nell'apposito registro.

Le operazioni terminano alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dr. Marcello PACILIO

Dr.ssa Angelina CIPRIANO

Dott. Pasquale DELLA CORTE

