



## **RELAZIONE PROPOSITIVA DEL DIRETTORE GENERALE PER IL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

L'allegato schema di bilancio di previsione per l'anno 2023 è stato predisposto sulla base delle direttive d'azione triennali redatte dal Presidente nazionale – deliberate ai sensi dell'articolo 8 dello Statuto dall'Assemblea generale dei soci il 28 ottobre 2022 che rappresentano *“la relazione programmatica, redatta ogni anno dall'organo di vertice, [che] descrive le linee strategiche dell'ente da intraprendere o sviluppare in un arco temporale definito (normalmente coincidente con la stessa durata del mandato)”* prevista dall'articolo 7 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, rubricato Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70.

Il bilancio di previsione è formulato nel rispetto dei principi contabili stabiliti dalla legge per gli Enti pubblici non economici ed indica, per capitoli, le entrate previste e la loro destinazione presunta, ovvero il loro impiego per le uscite preventivate. Nella formulazione dello schema del bilancio di previsione si è tenuto conto delle scelte operative per il 2023, nonché della proiezione del *“pre-consuntivo”* 2022, ovvero dell'analisi dei dati gestionali e contabili registrati nei primi 11 mesi dell'anno in corso.

Inoltre, a seguito dell'approvazione delle proposte di varianti al bilancio preventivo 2022 contenute nelle Determine direttoriali nn. 5 e 6 datate, rispettivamente 09/09/2022 e 25/11/2022 da parte, dapprima, del Collegio dei revisori dei conti e, successivamente, del Consiglio direttivo nazionale è stato deliberato l'assestamento di bilancio 2022, previsto dall'articolo 20 del predetto D.P.R. n. 97 del 2003. Con detto assestamento sono state finanziate ulteriori spese per 254.000 euro, precisamente € 40.000 per rimborsi al CDN, ai DD.RR. e per l'organizzazione dell'AGS; € 10.000 per rimborso spese di trasporto e missioni per attività di controllo nei confronti delle articolazioni territoriali; € 8.000 per rimborso spese al Direttore generale; € 101.000 per spese funzionali dei Centri nautici; € 25.000 per sovvenzioni alle SS.PP. per manutenzioni e potenziamento; € 55.000 per acquisto e mantenimento imbarcazioni e mobili per i Centri nautici e € 15.000 per compensi per lavoro straordinario. Le predette spese sono state finanziate con maggiori entrate per € 119.000 (108.000 di quote associative e 11.000 di quote partecipazione Centri nautici) e per € 135.000 con minori spese (25.000 stipendi, 20.000 Rivista, 10.000 manifestazioni nazionali, 5.000 portale e posta elettronica, 20.000 Centri culturali e 55.000 compensi e rimborsi soci collaboratori).

Prima di passare ad illustrare sinteticamente le principali voci delle entrate e delle uscite che meritano un approfondimento, si reputa opportuno precisare che per l'importanza del bilancio di previsione, quale strumento di programmazione e di autorizzazione alla spesa, sarà interessato puntualmente il Consiglio direttivo nazionale qualora, nel corso dell'esercizio 2023, dovessero verificarsi significative variazioni alle stime che richiedono necessariamente delle variazioni in corso d'anno al bilancio stesso al fine di rendere questo strumento amministrativo-contabile sempre più aderente alle dinamiche ed alle decisioni che interessano il nostro Ente.

Tutto ciò premesso, come risulta dagli appositi documenti contabili redatti secondo i principi che governano gli enti pubblici non economici, si prevede un totale delle entrate per € 2.714.776,00 e un totale delle uscite per € 2.714.776,00.

Le entrate correnti ammontano ad € 2.256.400,00, mentre le uscite correnti ad € 2.181.776,00 con una differenza positiva di € 74.624,00.

Sono previste le seguenti entrate in conto capitale:

- € 380,00 per alienazione di impianti, in particolare le attrezzature messe fuori uso dai centri nautici;
- € 17.996,00 per reintegro Fondo “Progetto Sauro”.

## **ENTRATE**

### **ENTRATE CORRENTI (Titoli I)**

#### A – Tesseramento

Per il 2023 è ipotizzabile lo stesso numero di tesserati rispetto alle previsioni definitive del 2022 con lo stesso importo delle entrate, quali quote spettanti alla Presidenza Nazionale, previsto pari ad € 1.518.900,00:

<b>SOCI SUP 25</b>	41.575	25,00	1.039.375,00
<b>SOCI 18/25</b>	2.496	10,00	24.960,00
<b>SOCI INF 18</b>	4.749	5,00	23.745,00
<b>TASSA INGRESSO</b>	4.134	5,00	20.670
<b>SOSTENITORI</b>	1	300,00	300,00
<b>NAVIGLIO</b>			
<i>FINO 5 METRI</i>	2.150	15,00	32.250,00
<i>SOPRA 5 METRI</i>	9.440	40,00	377.600,00
			<b>1.518.900,00</b>

#### B - Propaganda (materiale vario, pubblicazioni, ecc.)

L'entrata totale di € 22.000,00. costituisce il prevedibile provento lordo delle cessioni a prezzo di costo, di pubblicazioni e materiale di propaganda, riservate alle SS.PP. ed ai Soci L.N.I..

#### C – Centri nautici

Le attività dei Centri nautici nazionali costituiscono la principale e più importante estrinsecazione della ragion d'essere della Lega Navale. Socializzazione, solidarietà, rispetto per l'ambiente, amore per il mare, passione per gli sport nautici sono i principali temi con i quali si confrontano i ragazzi, dai 10 ai 14 anni, che ogni anno vengono affidati alla Lega Navale per quasi due settimane e che nel 2022 sono stati 1.107. La formula adottata - in stretta collaborazione con la Marina Militare che rende disponibili le aree occorrenti nei siti di Sabaudia e Taranto, ovvero autonomamente in quello del Lago delle Nazioni (FE) - ha riscosso grande successo e, pertanto, le entrate previste per il 2023 sono pari a € 700.000,00, superiori di € 89.000,00 alle previsioni per l'anno 2022.

#### D – Altre entrate

Si prevedono altre entrate per € 15.500,00, classificate in altre voci, come evidenziato dal prospetto finanziario allegato.

## **SPESE**

### **SPESE CORRENTI (Titolo I)**

Per l'anno in esame si prevede, nelle uscite correnti (Titolo I), un totale degli stanziamenti pari ad € 2.181.776,00 suddiviso tra spese di funzionamento per € 936.680,00, spese per prestazioni istituzionali per € 1.155.996,00 e spese varie per € 89.100,00.

Più analiticamente si riportano di seguito le predette previsioni di spesa secondo la prevista classificazione delle spese per categoria, con evidenziate le percentuali riservate a ciascuna categoria:

• Spese organi dell'ente	€ 229.000,00 pari al 10,50 %
• Stipendi e indennità per il personale dipendente	€ 496.080,00 pari al 22,74 %
• Acquisto beni e servizi	€ 211.600,00 pari al 9,70 %
• Spese istituzionali	€ 1.155.996,00 pari al 52,98 %
• Altre spese	€ 49.100,00 pari al 2,25 %
• Fondo Riserva	€ 40.000,00 pari al 1,83 %

---

▪ TOTALE € 2.181.776,00 100%

Per quanto concerne l'esame analitico delle somme stanziare per ciascun capitolo di spesa si formulano le seguenti considerazioni:

#### SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

Sono previsti stanziamenti per un totale di € 229.000,00 sui capitoli 1.1.1.01, 1.1.1.02 e 1.1.1.04. Sul primo capitolo gravano i rimborsi, per le spese documentate, da corrispondere al Presidente ed al Vice Presidente. Mentre nel secondo sono inseriti i rimborsi previsti per i Delegati Regionali e i Consiglieri Nazionali; i rimborsi per vitto, alloggio e trasporto per le trasferte dei Soci, siano essi Presidenti o meno, disposte e/o autorizzate dalla Presidenza Nazionale per fini istituzionali e le spese per l'organizzazione dell'Assemblea generale dei soci. Infine, sul terzo gravano i rimborsi al Collegio dei Revisori.

#### STIPENDI E INDENNITÀ PER IL PERSONALE DIPENDENTE

Lo stanziamento sui capitoli relativi agli assegni dovuti al personale dipendente per stipendi, compensi per straordinario, spese per la formazione, oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente e per il rimborso spese documentate per il Direttore generale è stato fissato in € 496.080,00.

L'incremento della spesa rispetto alle previsioni definitive dell'anno in corso è pari ad € 85.300,00, mentre rispetto al bilancio consuntivo del 2021 è pari ad € 241.139,62. Questa differenza in bilancio dovrebbe servire a coprire le maggiori spese che si prevede di sostenere per aumentare – come approvato dall'Assemblea generale dei soci il 18 dicembre 2020 e dal Consiglio direttivo nazionale il 14 luglio 2021 – di quattro unità il numero del personale inquadrato nell'organico della Presidenza nazionale in modo da completare la dotazione di personale<sup>1</sup> prevista dallo Statuto approvato con il decreto del Ministro della difesa di concerto con il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti del 21 maggio 2012.

A proposito dell'incremento del numero del personale giova ricordare che:

- il MEF – Dipartimento della ragioneria generale dello Stato – Ispettorato generale di finanza, in occasione della revisione del bilancio di previsione del corrente anno, ha invitato la Presidenza nazionale a fornire al Collegio dei Revisori opportune informazioni sulle osservazioni rappresentate dallo stesso nella relazione al bilancio di previsione e riguardanti le procedure che si intenderebbero seguire per l'assunzione del personale;
- la Presidenza nazionale, lo scorso 4 agosto, in risposta all'osservazione formulata, ha rappresentato che nessuna iniziativa era stata ancora intrapresa, e che verosimilmente non sarebbe stata neanche intrapresa nel corso della restante parte dell'anno, e che il Collegio dei revisori sarebbe stato informato alla prima favorevole occasione.

Pertanto la somma di € 241.139,62 dovrebbe essere utilizzata per assumere 4 nuovi dipendenti in posizione C1, il cui costo unitario annuale è riportato nella tabella in **All. 1.**, nel pieno rispetto della normativa in vigore, ed in particolare del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

#### ACQUISTO BENI E SERVIZI

La spesa per il 2022 viene prevista in € 211.600,00 con un aumento di € 6.100 rispetto alla previsione definitiva dell'anno 2022. Le voci interessate dalle modifiche sono le seguenti:

- le spese di rappresentanza sono state aumentate di € 1.000,00;
- le spese postali sono aumentate di € 2.100,00;

<sup>1</sup> Art. 18 "La struttura ordinativa della Presidenza nazionale e la relativa dotazione di personale, con l'indicazione degli incarichi, sono riportati nell'annesso 1, che costituisce parte integrante del presente Statuto".

- le spese per noleggio mezzi di trasporto sono state aumentate di € 2.000,00;
- le spese di energia elettrica sono aumentate di € 1.000,00;
- i compensi per incarichi, consulenze, onorari e rimborsi spese a soci collaboratori sono stati ridotti di € 10.000,00;
- le spese di condominio di riscaldamento sono state aumentate di € 10.000,00.

## SPESE ISTITUZIONALI

Lo stanziamento previsto per il 2023 è di € 1.155.996,00. L'importo è superiore di € 25.000,00, rispetto a quello definitivo previsto per il 2022, pari alla differenza tra;

- l'aumento delle spese per:
  - a. periodico Lega Navale € 17.000,00;
  - b. funzionamento Centri nautici € 3.000,00;
  - c. sovvenzioni alle SS.PP. per attività scuola vela, acquisto imbarcazioni, premi ad atleti per € 10.000,00;
  - d. comunicazione, portale, email istituzionali, social € 5.000,00;
  - e. sovvenzioni a SS.PP. per abbattimento barriere architettoniche € 5.000,00;
  - f. spese per attività Centri culturali € 10.000,00.
- la diminuzione delle spese per:
  - i. affitti Centro nautico € 5.000,00.

Si precisa che nel capitolo Spese per manifestazioni e attività di carattere nazionale è stata inserita, su richiesta del Presidente nazionale, una posta di € 2.000 per coprire le spese, che ha presunto si debbano sostenere, in occasione della manifestazione "Sponsor day" programmata il 19 gennaio 2023 al Museo della Scienza e della Tecnologia di Milano, manifestazione che, come ricorderete, è stata preannunciata dal Presidente nazionale a Salerno.

Pertanto, gli stanziamenti previsti per sovvenzionare le attività istituzionali delle Strutture periferiche, o il loro potenziamento in termini di infrastrutture e mezzi, sono, complessivamente, € 220.000,00, praticamente 70.000 euro in più rispetto al bilancio di previsione del 2022 e 15.000 euro in più rispetto al bilancio assestato.

Si fa presente che i fondi impegnati e non pagati nel 2023 saranno erogati nell'anno 2024 in conto residui passivi.

## ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

- Entrate  
Le entrate sono relative a € 380,00 per cessione di materiale e attrezzature non più utilizzabili.
- Spese  
Le spese in conto capitale sono € 85.000,00 e sono destinate all'acquisto ed al mantenimento a numero di automezzi, imbarcazioni, mobili e attrezzature informatiche della Presidenza nazionale e dei Centri nautici nazionali.

## ENTRATE E SPESE IN PARTITE DI GIRO

Le entrate e le spese evidenziano le partite in sospeso relative alle ritenute erariali, lo split-payment, e la quota di assicurazione infortuni (trattasi di partita di giro) pari ad € 440.000,00.

## TABELLA DIMOSTRATIVA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione evidenzia, nella seconda parte, un avanzo presunto al termine dell'esercizio 2022 di € 2.305.182,25 come di seguito riportato:

Trattamento fine rapporto	€	99.000,00
Fondo per fitti non pagati	€	160.000,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzo (in quanto vincolata)	€	259.000,00

## CONCLUSIONI

Lega Navale Italiana è un Ente Pubblico non economico che assolve i servizi di pubblico interesse per le finalità e con le modalità indicate negli articoli dal 65 al 72 del decreto del Presidente della Repubblica n. 90 del 15 marzo 2010 e, come meglio dettagliati, nel proprio Statuto approvato con Decreto del Ministro della Difesa di concerto con il Ministro delle Infrastrutture e Trasporti in data 21 maggio 2012. Benché l'articolo 71, primo comma, lett. e) del DPR 70/90 preveda, tra le entrate della Lega navale italiana anche gli "eventuali contributi pubblici" dal 2015 detti contributi non vengono più concessi. Pertanto, la Presidenza Nazionale si finanzia esclusivamente con le risorse finanziarie "private" derivanti dai propri Soci o dai corrispettivi per servizi resi ai propri soci e alla popolazione italiana.

Si precisa che si è ipotizzato per il 2023 lo stesso numero di tesserati registrato alla data di stesura del presente bilancio. Conseguentemente, come risulta dal programma del tesseramento, le entrate previste per i contributi associativi e le quote naviglio di competenza della Presidenza nazionale sono quelle incassate alle ore 17:27 del 4 dicembre 2022 dalle SS.PP..

Il presente bilancio descrive, in termini finanziari, le linee strategiche dell'ente coerentemente evidenziate nella relazione programmatica. In linea con il passato, sono state previste risorse da distribuire in favore delle Strutture periferiche per far conoscere, attraverso la predisposizione di un numero maggiore di attività di carattere nazionale e la distribuzione di materiale promozionale nelle scuole e durante le manifestazioni, sempre più la Lega Navale e diffondere ed accrescere, particolarmente tra i giovani, l'amore per il mare, la conoscenza dei problemi marittimi, la tutela dell'ambiente marino e la partecipazione alle attività marinare, creando così le basi per far crescere il numero dei soci e la presenza della LNI nel tessuto sociale. Inoltre è stato rifinanziato il capitolo di bilancio per sovvenzionare i progetti delle strutture periferiche per l'abbattimento di barriere architettoniche.

Quindi, così come richiesto dal Presidente nazionale, è stato previsto che per il 2023 la Presidenza nazionale, pur nella limitatezza delle disponibilità ed a scapito dei lavori di manutenzione – sia ordinaria che straordinaria – necessari per i propri uffici, continui ad attuare una politica finanziaria intesa a realizzare una redistribuzione delle risorse a favore delle Strutture periferiche in difficoltà e a contribuire alle iniziative meritorie promosse dalle Sezioni e dalle Delegazioni.

Infine si reputa quanto mai necessario far presente all'Assemblea, per le misure correttive che vorrà adottare, che nel prossimo futuro, a costanza di entrate, le risorse da distribuire alle articolazioni dipendenti saranno sempre più ridotte in seguito ai maggiori costi che la Presidenza nazionale dovrà sostenere per: (i) l'aumento del numero del personale; (ii) l'organizzazione delle Assemblee dei soci; (iii) effettuare in loco i controlli sulle attività delle articolazioni territoriali.

6 dicembre 2022

IL DIRETTORE GENERALE

Contrammiraglio (a)

(Gabriele BOTRUGNO)

