

LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 8/2022

In data 12 dicembre 2022 alle ore 9.00, si è riunito, in video conferenza, previa convocazione nelle vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti della Lega Navale Italiana, per discutere il seguente ordine del giorno:

- Esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023

Sono presenti in collegamento audiovideo:

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 già menzionato documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 6 dicembre 2022, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio è stato assistito, nell'esame degli atti contabili, dal Direttore Generale Contrammiraglio Gabriele Botrugno e dal Rag. Massimo de Nigris, che hanno fornito all'organo di controllo i necessari elementi informativi per la redazione della relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato I).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa alle Amministrazioni vigilanti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

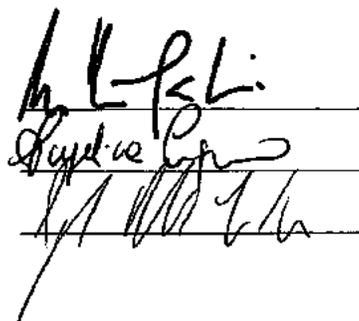
Letto, confermato e sottoscritto

il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello PACILIO (Presidente)

Dott.ssa Angelina CIPRIANO (Componente)

Dott. Pasquale DELLA CORTE (Componente)



LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con PEC del 6 dicembre 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- Quadro generale riassuntivo;
- Preventivo economico;
- Prospetto per missioni e programmi;
- Piano dei conti integrato;

inoltre, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- la Relazione programmatica del Presidente
- la Relazione del Direttore Generale
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Ente intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il documento contabile in esame espone, in sintesi, le seguenti risultanze:

- a) **pareggio finanziario di competenza** di euro 2.714.776,00
- b) **avanzo di amministrazione presunto**, al 31 dicembre 2022, di euro 2.305.182,25
- c) **disavanzo economico** di euro 44.376,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così in sintesi esposto nel prospetto sotto riportato, confrontato con i dati del conto consuntivo 2021 e del preventivo 2022:

 
2

Entrate		Accertato Consuntivo 2021	Previsione definitiva anno 2022	Δ Variazioni 2022-2023	Previsione di competenza anno 2023	Previsione di cassa anno 2023
Entrate Correnti - Titolo I		1.986.845,85	2.167.400,00	+89.000,00	2.256.400,00	2.306.400,00
Entrate conto capitale Titolo II		7.362,00	18.376,00		18.376,00	20.012,00
Gestioni speciali Titolo III						
Partite Giro Titolo IV		486.641,77	360.000,00	+80.000,00	440.000,00	440.000,00
Totale Entrate		2.480.849,62	2.545.776,00	+169.000,00	2.714.776,00	2.766.412,00
Avanzo es. 2021	amministrazione utilizzato					
Totale Generale		2.480.849,62	2.545.776,00		2.714.776,00	2.766.412,00
Spese		Impegnato Consuntivo 2021	Previsione definitiva anno 2022	Δ Variazioni 2022 - 2023	Previsione di competenza anno 2023	Previsione di cassa anno 2023
Uscite correnti Titoli I		1.580.994,87	2.072.776,00	+109.000,00	2.181.776,00	2.300.643,84
Uscite conto capitale Titolo II		25.125,94	113.000,00	-20.000,00	93.000,00	95.000,00
Gestioni speciali Titolo III						
Partite Giro Titolo III		486.641,77	360.000,00	+80.000,00	440.000,00	440.000,00
Totale Uscite		2.092.762,58	2.545.776,00	+169.000,00	2.714.776,00	2.835.643,84
Avanzo finanziario		388.087,04				
Totale Generale		2.480.849,62	2.545.776,00		2.714.776,00	2.835.643,84

Il documento contabile è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 2.714.776,00.

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Previsione finale Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	2.734.414,09
Riscossioni previste	290.000,00
Pagamenti previsti	650.000,00
Saldo finale di cassa presunto	2.374.414,09

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio e la relativa utilizzazione per l'esercizio 2023:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2022)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	2.032.235,33
Residui attivi iniziali	+	320.780,91
Residui passivi iniziali	-	446.530,08
Avanzo di amministrazione iniziale	=	1.906.486,16
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate già accertate esercizio 2022	+	2.306.622,29
Uscite già impegnate esercizio 2022	-	1.540.426,20
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio		2.672.682,25
Variazioni nei residui restante periodo 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	10.000,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	2.500,00
Entrate/uscite presunte per il restante periodo 2022		
Entrate presunte per il restante periodo	+	290.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	650.000,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 applicato al bilancio di previsione		2.305.182,25

TABELLA DIMOSTRATIVA UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2023	Segno algebrico	Totale
Parte vincolata		
A) trattamento di fine rapporto	+	101.000,00
Al fondo rischi e oneri - al Fondo pagamento per affitto locali	+	158.000,00
Totale parte vincolata	=	259.000,00
Parte disponibile		
Totale parte disponibile	=	2.046.182,25
Totale Risultato di amministrazione presunto		2.305.182,25

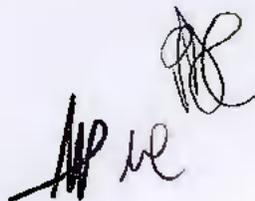
Il presunto avanzo di amministrazione è da considerare assorbito da impegni per euro 259.000,00 (corrispondenti ad accantonamenti di risorse a copertura di oneri stimati a titolo di locazione, per euro 158.000,00, e TFR, per euro 101.000,00).

In relazione al suddetto accantonamento per oneri di locazione, si specifica che è relativo alla sede centrale di Roma, in attesa che l'Agenzia del Demanio, proprietaria dell'immobile, comunichi il canone concessorio dovuto. Al riguardo, come già evidenziato nella trattazione dei precedenti esercizi, si rinnova all'Ente l'invito di sollecitare l'Agenzia del Demanio, ai fini della quantificazione della corretta entità di quanto dovuto.

ESAME DELLE ENTRATE

Preliminarmente si rappresenta che non sono stati previsti contributi statali e che il bilancio della Lega Navale è alimentato dalle quote versate dai soci o dai corrispettivi per servizi resi agli stessi e alla popolazione italiana.

Per quanto attiene le complessive entrate di euro 2.714.776,00, si prevede, nel raffronto con le previsioni definitive 2022, un aumento di euro 169.000,00 di cui euro 89.000,00 riferito alle entrate correnti ed euro 80.000,00 alle partite di giro.



Le entrate da trasferimenti correnti, pari a euro 2.256.400,00 assicurano la copertura delle spese di parte corrente, che ammontano a euro 2.181.776,00.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto tra le previsioni definitive dell'esercizio corrente e quelle del 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni 2022/2023</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>
Entrate Contributive	Euro	1.518.900,00		1.518.900,00
Altre Entrate	Euro	648.500,00	+89.000,00	737.500,00
Totale	Euro	2.167.400,00	+ 89.000,00	2.256.400,00

Entrate Contributive

Per il 2023 è stato ipotizzato lo stesso numero di tesserati rispetto alla previsione definitiva del 2022, con il medesimo importo di entrate, quali quote spettanti alla Presidenza nazionale, per l'importo di euro 1.518.900,00.

Altre Entrate

Le attività dei Centri Nautici Nazionali hanno registrato, nell'anno 2022, un aumento del numero dei corsisti rispetto all'anno 2021. Le entrate per detta attività sono state corrispondentemente previste, per il 2023, per un importo pari a euro 700.000,00 con un aumento di euro 89.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto tra le previsioni definitive dell'esercizio corrente e quelle del 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni 2022/2023</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	380,00		380,00
<i>Creazione fondo progetto Sauro</i>	Euro	17.996,00		17.996,00
Totale	Euro	18.376,00		18.376,00

Con riferimento alla previsione 2023, delle entrate in conto capitale, vengono confermati i dati di previsione definitiva 2022.

In merito alla creazione del "Fondo progetto Sauro" si rappresenta che esso deriva dalla volontà, comunicata dall'ex Commissario straordinario Ammiraglio Romano Sauro, nel corso del 2018, di versare metà del proprio compenso alla Lega Navale Italiana da destinare all'acquisto di imbarcazioni Hansa 303 per disabili.

La proposta fu accolta dal Consiglio direttivo nazionale nella seduta del 17/18 maggio 2018.



Nel mese di giugno 2018 fu versata la donazione di euro 18.000,00 e, da allora, tali risorse, che costituiscono la dotazione del fondo, vengono distribuite alle Sezioni richiedenti sotto forma di finanziamento parziale rimborsabile in due annualità per l'acquisto delle predette imbarcazioni.

Nei tempo, detto fondo, si alimenta con i rimborsi dei contributi erogati alle sezioni.

ESAME DELLE SPESE

Per quanto attiene alle spese di euro 2.714.776,00 si prevede, nel raffronto con le previsioni definitive 2022, un aumento di euro 169.000,00 così costituito: un aumento di euro 109.000,00 riferito alle uscite correnti, una riduzione di euro 20.000,00 pertinente quelle in conto capitale ed un aumento di euro 80.000,00 sulle partite di giro.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, di euro 2.181.776,00, in aumento di euro 109.000,00 rispetto alle corrispondenti uscite del preventivo 2022, di euro 2.072.776,00 sono ripartite tra le spese di funzionamento ed interventi diversi (spese per prestazioni istituzionali e uscite varie).

<i>Spese Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva anno 2022</i>	<i>Variations 2022/2023</i>	<i>Previsione Competenza anno 2023</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	860.280,00	+76.400,00	936.680,00
<i>Interventi diversi</i>	Euro	1.212.496,00	+32.600,00	1.245.096,00
Totale	Euro	2.072.776,00	+109.000,00	2.181.776,00

Funzionamento

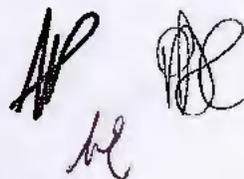
Uscite per gli Organi dell'Ente

La previsione per il 2023 registra una diminuzione di euro 15.000,00 sulla voce dei rimborsi ai componenti del Consiglio direttivo nazionale, dei Delegati regionali e per l'organizzazione della A.G.S. (capitolo 1.1.1.02) che si attesta su euro 190.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2022 di euro 205.000,00.

Oneri per il personale in attività di servizio

Lo stanziamento previsto in euro 496.080,00 è superiore, rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2022 (di euro 410.780,00), per euro 85.300,00. A consuntivo 2021, l'impegno relativo ai già menzionati oneri ammontava ad euro 254.940,38. Il consistente incremento di stanziamento complessivo, come risulta dalla relazione del Direttore generale, "dovrebbe servire a coprire le maggiori spese che si prevede di sostenere per aumentare...di quattro unità il numero del personale inquadrato nell'organico della Presidenza nazionale...".

Al riguardo il Collegio dei revisori, pur tenendo in debita considerazione le effettive carenze di personale dell'Ente, non può che ribadire le osservazioni formulate ai riguardo in occasione



dell'esame del bilancio di previsione 2022 in carenza di dettagliati aggiornamenti circa le concrete procedure di assunzione che l'Ente intenderebbe adottare e le necessarie conseguenti autorizzazioni da acquisire attraverso il coinvolgimento delle amministrazioni competenti in materia (PCM-Funzione Pubblica, MEF-DRGS-IGOP, e gli altri dicasteri vigilanti).

Ciò premesso, valutato l'utilizzo, già avvenuto nel corso del 2022, con apposite variazioni di bilancio adottate, in via del tutto eccezionale, con impiego del surplus di risorse stanziato in previsione per le voci stipendiali e relativi oneri riflessi, i revisori, ritengono di dover suggerire, a titolo precauzionale, di considerare indisponibili, ad inizio 2023, le complessive somme previste in aumento rispetto alle effettive esigenze di spesa per oneri corrispondenti alle unità di personale realmente in servizio al fine di evitarne utilizzi, nel corso della gestione, a copertura di spese di differente natura fino all'eventuale immissione di nuovo personale.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

La spesa prevista per il 2023 ammonta a euro 211.600,00 in aumento di euro 6.100,00 rispetto alle previsioni consolidate dell'anno 2022.

Nello specifico, si prevedono incrementi complessivi per euro 16.100,00, con particolare riguardo alle spese condominiali di riscaldamento, incrementate di euro 10.000,00 e riduzioni totali per euro 10.000,00 riferite ai compensi per incarichi, consulenze, onorari e rimborsi spese ai soci collaboratori.

Interventi diversi

Uscite per prestazioni istituzionali

Complessivamente rispetto allo stanziamento consolidato dell'anno 2022, euro 1.130.996,00, risulta un aumento di euro 25.000,00, con una previsione per il 2023 di euro 1.155.996,00.

Si rilevano le seguenti maggiori previsioni di spesa, per un totale di euro 50.000,00, rispetto alle previsioni definitive 2022:

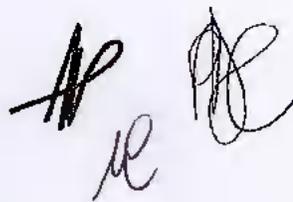
- periodico lega nautica: euro 17.000,00;
- funzionamento Centri nautici: euro 3.000,00
- sovvenzioni alle SS.PP. per attività scuola vela, acquisto imbarcazioni: euro 10.000,00
- sovvenzioni alle SS.PP. per abbattimento barriere architettoniche: euro 5.000,00
- comunicazione portale, e-mail istituzionali: euro 5.000,00
- spese per attività dei Centri culturali: euro 10.000,00

Risultano, poi, le seguenti minori previsioni di spesa, per un totale di euro 25.000,00, relativamente a:

- affitti centro nautico: euro 5.000,00
- eliminazione della voce di spesa per organizzazione del 125° anniversario: euro 20.000,00

Spese non classificabili in altre voci

Il fondo di riserva per spese imprevedute presenta una previsione di euro 40.000,00 in coerenza con la previsione dell'esercizio 2022.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto tra le previsioni definitive dell'esercizio corrente e quelle del 2023, sono così costituite:

Spese Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni 2022/2023	Previsione Competenza 2023
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	Euro	105.000,00	-20.000,00	85.000,00
Concessione di crediti e anticipazioni	Euro	8.000,00		8.000,00
Totale	Euro	113.000,00	-20.000,00	93.000,00

Le previsioni per il 2023 di spese in conto capitale, in riduzione di euro 20.000,00 rispetto a quelle definitive 2022, rappresentate, per la quota più rilevante, da quelle destinate all'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, ammontano a euro 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.

PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro, previste per euro 440.000,00, concorrono con le corrispondenti uscite. Le stesse si riferiscono a ritenute erariai, ad altre ritenute, all'IVA split payment, a partite in conto sospesi e alla quota assicurazione infortuni.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo in esame espone un disavanzo economico di euro 44.376,00

Nel prospetto che segue sono messi a confronto, gli analoghi dati di consuntivo 2021, di previsione dell'esercizio 2022 e del preventivo 2023.

Voce	Consuntivo 2021	previsioni 2022	previsioni 2023	Δ V.A. (2023)-(2022)
VALORE PRODUZIONE	1.986.831,02	2.048.400,00	2.256.400,00	208.000,00
COSTI PRODUZIONE	1.673.596,67	2.060.776,00	2.260.776,00	200.000,00
diff. (differenza tra valori e costi della produzione)	+313.234,35	-12.376,00	-4.376,00	8000,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+101.147,57			
RETTIFICHE VALORI ATTIVITA'	-			
PROVENTI ONERI STRAORDINARI	-61.070,85			
IMPOSTE	-23.934,61	-34.000,00	-40.000,00	-6.000,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	451.518,16	-46.376,00	-44.376,00	-2.000,00

ARMONIZZAZIONE CONTABILE

La Lega navale italiana ha predisposto l'apposito prospetto di cui all'allegato 6) del D.M. 1° ottobre 2013, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 259 del 5 novembre 2013, nel quale viene riassunta la spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi di cui al DPCM 12 dicembre 2012, emanato in attuazione dell'art. 11, comma 1, lett. a) del decreto legislativo n. 91/2011.

RISPETTO DEL REGOLAMENTO INTERNO SULLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Per quanto riguarda l'osservanza degli obblighi in materia di contenimento della spesa pubblica, si rileva che le previsioni per l'esercizio 2023, con particolare riferimento, nell'ambito degli oneri per il funzionamento, alle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi, non sembrerebbero perfettamente in linea con i limiti e gli obiettivi previsti dall'apposito regolamento adottato dall'Ente ai sensi dell'articolo 2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125 concernente la razionalizzazione della spesa negli Enti aventi natura associativa.

Al riguardo, posto che una verifica definitiva circa il raggiungimento degli obiettivi di contenimento, anche in virtù dei principi introdotti dall'articolo 1, commi da 590 a 600, della Legge n. 160/2019, potrà essere effettuata solo in sede di approvazione del consuntivo, si ritiene necessario che l'Ente fornisca evidenza del rispetto dei già menzionati limiti con apposita tabella dimostrativa da predisporre nel corso dell'esercizio 2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio, ferme le eccezioni enunciate in ordine sia alla voce di spesa "Oneri per il personale in attività di servizio" che al rispetto del regolamento interno sulle norme di contenimento della spesa pubblica, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, confermato e sottoscritto.
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello PACILIO (Presidente)
Dott.ssa Angelina CIPRIANO (Componente)
Dott. Pasquale DELLA CORTE (Componente)

