



LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 4/2023

In data 12 Maggio 2023 alle ore 10,00, si è riunito, presso la sede della Presidenza Nazionale, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti della Lega Navale Italiana, per procedere alla verifica di cassa per il periodo 1/1/2023 – 3/3/2023. Si precisa che la data del 3 marzo 2023 coincide con la fine del mandato del Contrammiraglio Botrugno nell'incarico di Direttore Generale dell'Ente.

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.

VERIFICA DI CASSA

Il giornale di cassa, alla data del 3 marzo 2023, riporta come ultima registrazione il mandato n. 127 del 3 marzo 2023, di € 814,14 relativo al pagamento della trasferta a Napoli del Contrammiraglio Botrugno.

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. 228 del 3/3/2023	€ 377.699,66	124.348,79	502.048,45
Pagamenti fino al mandato n. 127 del 3/3/2023	€ 166.450,77	179.513,87	345.964,64
Fondo di cassa al 3/3/2023			€ 2.721.412,08

[Handwritten signatures and initials]

Il saldo dei movimenti bancari, come emerge dalla documentazione dell'Istituto cassiere, Banca INTESA SANPAOLO, è pari ad euro € 2.727.563,93, tenuto conto delle riscossioni da regolarizzare con reversali per euro 6.486,90 e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 335,05, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto/cassiere	Parziali	Importo in euro	+/-
Saldo iniziale al 1° gennaio 2023	€	2.565.328,27	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	€	502.048,45	+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€	6.486,90	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	€	345.964,64	-
Mandato emesso da regolarizzare		335,05	-
Saldo Istituto Cassiere al 3/3/2023	€	2.727.563,93	=

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 3/3/2023	2.721.412,08	
Somme incassate dall'Istituto Cassiere da regolarizzare con reversele	6.486,90	+
Pagamenti da regolarizzare	335,05	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	2.727.563,93	=

La situazione disponibile presso il tesoriere Banca d'Italia – contabilità speciale numero 0165694 – Lega Navale Italiana - risultante dal portale INBIZ dell'Istituto cassiere Banca INTESA SANPAOLO, alla data del 3 marzo 2023, è la seguente:

Descrizione	Importo in euro	+/-
Saldo sottoconto fruttifero	2.528.743,40	+
Saldo sottoconto infruttifero	197.671,59	+
Saldo Banca d'Italia al 3/3/2023	2.726.414,99	
Sbilancio giornaliero	1.148,94	-
	0	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.727.563,93	=

Lo sbilancio giornaliero di euro 1.148,94 è determinato dalle operazioni di versamento risultanti nell'elenco dei provvisori da regolarizzare, fornito dall'Istituto cassiere - Banca INTESA SANPAOLO.

VERIFICA REVERSALI D'INCASSO

Si procede, per il periodo di verifica, mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in entrata siano raggruppati in tre categorie: adempimenti; ingresso quote centri nautici; tesseramento. Si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi dopo il 1° gennaio 2023.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page, including a large signature and several smaller initials.

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo in euro	Osservazioni SI/NO
4	3/1/2023	POZZUOLI – TESSERAMENTO 2022	24.374,00	NO
21	10/1/2023	GESINF – IVA IN SPLIT	794,20	NO
97	27/1/2023	IMQ – IVA SPLIT	30,25	NO
86	25/1/2023	S. TERESA GALLURA – TESSERAMENTO	3.551,50	NO
121	6/2/2023	NAPOLI – TESSERAMENTO	11.255,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali, non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede, per il periodo di verifica, mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in uscita siano raggruppati in tre categorie: adempimenti; pagamento costi gestione/fornitori; contributi alle sezioni. Si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi dal 1° gennaio 2023.

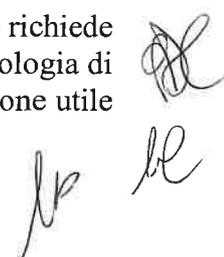
Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica AdR SI/NO	Osservazioni SI/NO
24	10/1/2023	GESINF – FATT. 21 ASSISTENZA TEAM GOV	4.404,20	SI	NO	NO
36	12/1/2023	BOTRUGNO – RIMBORSO SPESE DICEMBRE	6.823,93	NO		SI
42	12/1/2023	CUPRA MARITTIMA – CONTRIBUTO ANNO 2022	5.000,00	NO		NO
78	27/1/2023	IMQ – CERTIFICAZIONE NORMA ISO 9002	167,77	SI		NO
110	20/2/2023	ARONA – ACQUISTO HANSA	5.000,00	NO		NO
126	3/3/2023	BOTRUGNO – RIMB. SPESE FEBBRAIO	4.413,32	NO		SI

Al riguardo, si prende atto che in allegato ai mandati di pagamento risulta la seguente documentazione:

- atto dispositivo del Direttore Generale per l'autorizzazione alla spesa;
- certificazioni attestanti la regolarità contributiva della ditta incaricata – ove previsto dalla normativa;
- fattura elettronica IVA;
- atto dispositivo di pagamento del Direttore Generale.

Con particolare riferimento ai mandati per rimborso spese, n. 36 e n. 126, il Collegio richiede all'Ente di ricevere copia del relativo regolamento, se esistente, nonché di esplicitare la tipologia di spesa ammessa al rimborso e la metodologia di calcolo dell'importo e ogni altra informazione utile in merito.



ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Con riferimento al periodo di verifica, si è presa visione delle quietanze dei modelli F24, relativi alle ritenute fiscali e previdenziali, ai contributi previdenziali e assistenziali, all'IVA Split Payment e all' IRAP, tutti versati nel periodo. In particolare, i versamenti sono stati eseguiti con i seguenti modelli:

PROT.	DESCRIZIONE	DATA
23010912235955779/000001	GENNAIO	16/1/2023
23020708341251307/000001	FEBBRAIO	15/2/2023

VERIFICA DELLA GESTIONE DELLA CASSA ECONOMALE.

Con tale "Cassa" si provvede, secondo il Regolamento di contabilità, ad effettuare quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo cassa, aggiornato alla pagina n.118, con ultima operazione, datata 1/3/2023, riferita al pagamento di euro 54,90 per acquisto hard disk esterno, risulta una rimanenza di cassa, alla data del 3 marzo 2023, pari a euro 824,85 come di seguito esposto:

Descrizione		Importo in euro
Dotazione iniziale Fondo cassa (Prelevamento del 11/1/2023)	+	1.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate (dall' 1/1 al 1/3/2023)	-	175,15
	-	
Consistenza Fondo economale al 3/3/2023	=	824,85

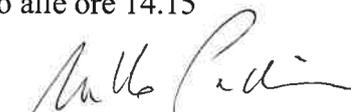
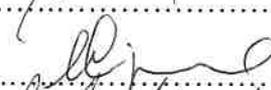
Si raccomanda la conservazione degli atti esaminati unitamente al presente verbale che dovrà essere inserito nell'apposito registro.

Non essendovi altre questioni da trattare, le operazioni terminano alle ore 14.15
Letto, confermato e sottoscritto.

Dr. Marcello PACILIO

Dr.ssa Angelina CIPRIANO

Dott. Pasquale DELLA CORTE


.....

.....

.....