



LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 1/2024

In data 12 gennaio 2024, alle ore 9.30 si è riunito, presso la sede della Presidenza Nazionale della Lega Navale Italiana, previa convocazione nelle vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti.

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

Preliminarmente il Collegio dei Revisori rappresenta che, alla data odierna, non risulta approvato il bilancio di previsione per l'anno 2024, in quanto non è ancora intervenuta la nomina del nuovo Consiglio Direttivo Nazionale. Pertanto, al fine di garantire la continuità della attività dell'Ente, il Direttore Generale, Amm. Marco Predieri, con determina direttoriale n. 12 del 2 gennaio 2024, ha disposto l'adozione dell'istituto della gestione provvisoria del bilancio, ai sensi dell'articolo 23, comma 2 del DPR n. 97/2003. Contestualmente è stata formalizzata, con nota n. LNIPN/RM/2024/0000008/EU/2024 del 2 gennaio 2024, la richiesta di autorizzazione a procedere mediante lo strumento dell'esercizio provvisorio ai sensi dell'articolo 23, comma 1 del DPR n. 97/2003.

Al riguardo il Collegio prende atto che non è pervenuto, ad oggi, alcun riscontro da parte delle amministrazioni vigilanti.

Il Collegio, procede, quindi, alla ordinaria verifica di cassa 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.

Il giornale di cassa, aggiornato al 30 dicembre 2023, riporta, quale ultima operazione, quella relativa al mandato n. 1742 del 30 dicembre 2023, per complessivi euro 318,25, e, in particolare, quale ultima registrazione, quella di euro 111,57, relativa all'addebito della carta di credito del mese di novembre 2023.

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. 2289 del 30/12/2023	€ 2.729.758,34	221.453,78	2.951.212,12
Pagamenti fino al mandato n. 1742 del 30/12/2023	€ 2.344.392,51	395.315,62	2.739.708,13
Fondo di cassa al 30/12/2023			€ 2.776.832,26

L'Istituto Cassiere, Intesa Sanpaolo S.p.a., riporta il medesimo saldo di euro 2.776.832,26, verificato alla data del 30 dicembre 2023 sul portale della medesima banca. Si precisa che l'Ente ha regolarizzato le partite provvisorie, rispettivamente con emissione di reversali, per l'importo complessivo di euro 55.407,04, e con mandati di pagamento, per un totale di euro 318,25, i quali non sono stati trasmessi, entro la data del 30 dicembre 2023, all'Istituto Cassiere per questioni procedurali come da comunicazione pervenuta via mail, in data 17 novembre 2023, dai servizi di tesoreria della Intesa Sanpaolo S.p.a., come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto/cassiere	Parziali	Importo in euro	+/-
Saldo iniziale al 1° gennaio 2023	€	2.565.328,27	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	€	2.891.779,74	+
Reversali da riscuotere	€	55.407,04	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	€	2.735.364,54	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	318,25	
Mandati da pagare	€	0,00	
Mandati emessi da regolarizzare		0,00	-
Saldo Istituto Cassiere al 30/12/2023	€	2.776.832,26	=

La situazione giornaliera, disponibile al 31/12/2023 presso la Banca d'Italia – contabilità speciale numero 0165694 – Lega Navale Italiana – risulta, dal modello 56 T, con ultima operazione in data 29 dicembre 2023, la seguente:

Descrizione	Importo in euro	+/-
Saldo sottoconto fruttifero	2.602.430,89	+
Saldo sottoconto infruttifero	170.006,12	+
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2023	2.772.437,01	
Sbilancio giornaliero	4.395,25	+
Sbilancio per F24 trasmessi all'istituto cassiere ma non addebitati in BKI	0,00	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	2.776.832,26	=

Il Collegio prende atto che la somma del saldo sottoconto infruttifero di euro 170.006,12 si riferisce ad entrate provenienti dal bilancio dello Stato, da altri enti del settore pubblico nonché da operazioni di indebitamento (mutui) con garanzia statale, come comunicato via mail da Intesa Sanpaolo S.p.a. il 30 ottobre 2023. I Revisori, pertanto, invitano l'Ente ad effettuare le opportune verifiche in merito al sottoconto in argomento e restano in attesa delle relative risultanze.

VERIFICA REVERSALI D'INCASSO

Si procede mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in entrata siano raggruppati in tre categorie: adempimenti; ingresso quote centri nautici; tesseramento. Pertanto si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi nel 4° trimestre 2023.

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo in euro	Rilievo SI/NO
2033	31/10/2023	MILANO – TESSERAMENTO	2.185,00	NO
2110	16/11/2023	FINALE LIGURE – QUOTA HANSA	1.000,00	NO
2147	23/11/2023	SYSPACK – IVA SU FATT. N. 109 A	654,72	NO
2162	29/11/2023	IVA SU SALDO FATTURE NN. 327/328/329/330 PASTI CENTRO NAUTICO FERRARA	11.683,60	NO
2193	07/12/2023	GARDA – TESSERAMENTO	170,00	NO

VERIFICA MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in uscita siano raggruppati in tre categorie: adempimenti; pagamento costi gestione/fornitori; contributi alle sezioni. Pertanto si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi nel 4° trimestre 2023.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Ag. delle entrate - riscossione SI/NO	Rilievo SI/NO
1363	05/10/2023	MINISTERO FINANZE – AGENZIA DEMANIO AFFITTO	155.557,25	NO	NO	NO
1592	22/11/2023	LIVORNO – CONTRIBUTO DANNI MAREGGIATA	5.000,00	NO	NO	NO
1600	23/11/2023	SYSPACK – FATT. N.109 A MATERIALE INFORMATICO	2.976,00	SI	NO	NO
1622	29/11/2023	SALDO FATTURE NN. 327/328/329/330 PASTI CENTRO NAUTICO FERRARA	116.847,40	SI	SI	NO
1648	05/12/2023	PREDIERI – RIMBORSO SPESE DIC.	293,00	NO	NO	NO

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

- atto dispositivo della Direttore Generale per l'autorizzazione alla spesa;
- certificazioni attestanti la regolarità contributiva della ditta incaricata e le risultanze dell'interrogazione effettuata all'Agenzia delle entrate – riscossione ove previsto dalla normativa;
- fattura elettronica IVA;
- atto dispositivo di pagamento del Direttore generale.

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, all'IVA split payment, all'IRAP, all'IRES e all'IMU, tutti versati nello stesso periodo. In particolare, i versamenti sono stati eseguiti con i seguenti modelli:

PROT.	DESCRIZIONE	DATA	IMPORTO
23100314282923956/000001	AFFITTO DEMANIO	04/10/2023	155.557,25
23100610063329804/000001	SETTEMBRE	11/10/2023	40.186,00
23110708062959859/000001	OTTOBRE	09/11/2023	27.990,27
23112209004429716/000001	IRES	24/11/2023	2.095,20
23120708034253956/00001	IMU	12/12/2023	1.744,00
23120508371642911/00001	NOVEMBRE	12/12/2023	27.684,32

Il Collegio prende atto che il versamento di euro 155.557,25 si riferisce al pagamento all'Agenzia del Demanio delle quote di affitto per l'immobile – sede della Presidenza Nazionale – sito in Via Guidubaldo del Monte, n. 54, Roma, per il periodo dicembre 2002/ottobre 2023, come da nota dell'Agenzia del Demanio n. 10617 del 29 settembre 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 alla data odierna, aggiornato alla pagina n.119, con ultima operazione, datata 30/11/2023, riferita al pagamento di euro 9,69 per il rifornimento carburante, risulta una consistenza pari a zero, 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 al 31 dicembre 2023	-	1.000,00
Consistenza Fondo economale al 31/12/2023	=	0,00

ATTESTAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO E INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA'

Al riguardo i Revisori prendono atto che, a seguito della lettera del MEF-DRGS-IGF prot. n. 184760 del 26 giugno 2023, l'Ente, dal 1° gennaio 2024, ha avviato l'utilizzo della piattaforma elettronica PCC.

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

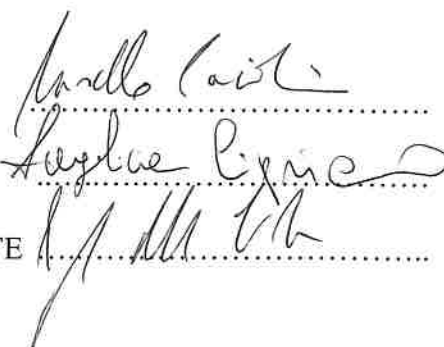
Le operazioni terminano alle ore 13,30

Letto, confermato e sottoscritto.

Dr. Marcello PACILIO

Dr.ssa Angelina CIPRIANO

Dott. Pasquale DELLA CORTE



.....
.....
.....