

LEGA NAVALE ITALIANA
Presidenza Nazionale
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2024

In data 19 marzo 2024 alle ore 11,45, si è riunito, previa convocazione nelle vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti della Lega Navale Italiana, presso la sede della Presidenza Nazionale della LNI, in Roma, via Guidubaldo del Monte n. 54, per discutere il seguente ordine del giorno:

- Esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2024

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 già menzionato documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 19 marzo 2024 con nota protocollo n. 447 del 19/3/2024, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame dell'elaborato contabile, dal Direttore Generale dell'Ente Contrammiraglio Marco Predieri 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 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.15 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 2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con PEC del 19 marzo 2024, con nota prot. 447 del 19/3/2024

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 2.791.476,00
- b) **avanzo di amministrazione presunto**, al 31 dicembre 2023, di euro 2.440.225,61
- c) **avanzo economico** di euro 14.000,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, 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 2022 e del preventivo 2023:



Entrate	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Previsione definitive anno 2023</i>	<i>Δ Variazioni 2023-2024</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	2.232.068,72	2.274.600,00	+38.500,00	2.313.100,00	2.413.100,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	5.000,00	18.376,00	0,00	18.376,00	18.376,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	388.732,38	440.000,00	+20.000,00	460.000,00	460.000,00
Totale Entrate	2.625.801,10	2.732.976,00	+58.500,00	2.791.476,00	2.891.476,00
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato es. 2022</i>		150.619,75			
Totale Generale	2.625.801,10	2.883.595,75	-92.119,75	2.791.476,00	2.891.476,00
Spese	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Previsione definitive anno 2023</i>	<i>Δ Variazioni 2023 - 2024</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	1.650.679,08	2.316.595,75	-113.119,75	2.203.476,00	2.410.276,00
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	105.525,22	127.000,00	+1.000,00	128.000,00	158.000,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	388.732,38	440.000,00	+20.000,00	460.000,00	570.000,00
Totale Uscite	2.144.936,68	2.883.595,75	-92.119,75	2.791.476,00	3.138.276,00
<i>Avanzo di finanziario</i>	480.864,42				
Totale Generale	2.625.801,10	2.883.595,75	-92.119,75	2.791.476,00	3.138.276,00

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 2.791.476,00.

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Previsione finale Anno 2023
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	2.895.625,61
Riscossioni previste	205.500,00
Pagamenti previsti	414.100,00
Saldo finale di cassa presunto	2.687.025,61

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 2024:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2023)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	+	2.565.328,27
Residui attivi iniziali	+	301.039,64
Residui passivi iniziali	-	463.317,33
Avanzo di amm.ne iniziale	=	2.403.050,58
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate già accertate esercizio 2023	+	2.652.004,67
Uscite già impegnate esercizio 2023	-	2.421.229,64
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio		2.633.825,61
Variazioni nei residui restante periodo 2023		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	15.000,00
Entrate/uscite presunte per il restante periodo 2023		
Entrate presunte per il restante periodo	+	205.500,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	414.100,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 applicato al bilancio di previsione		2.440.225,61

TABELLA DIMOSTRATIVA UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2024	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Parte vincolata		
Al trattamento di fine rapporto	+	123.512,74
Al fondo rischi e oneri – al Fondo pagamento per affitto locali	+	2.500,00
Totale parte vincolata	=	126.012,74
Parte disponibile		
Totale parte disponibile	=	2.314.212,87
Totale Risultato di amministrazione presunto		2.440.225,61

Il presunto avanzo di amministrazione è da considerare assorbito da impegni per euro 126.012,74 (corrispondenti ad accantonamenti di risorse a copertura di oneri stimati a titolo di TFR, per euro 123.512,74 e di locazione, per euro 2.500,00).

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 proventi derivanti dai rapporti con gli stessi associati e con la popolazione italiana.

Per quanto attiene le complessive entrate di euro 2.791.476,00, si prevede, nel raffronto con le previsioni definitive 2023, un aumento di euro 58.500,00, di cui euro 38.500,00 riferiti alle entrate correnti ed euro 20.000,00 alle partite di giro.

Si rammenta che nel 2023 è stato effettuato un prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato di euro 150.619,75 per il pagamento all'Agenzia del Demanio degli oneri arretrati per fitto della sede della Presidenza Nazionale della LNI.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari a euro 2.313.100,00, assicurano la copertura delle spese di parte corrente, che ammontano a euro 2.203.476,00.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni 2023 - 2024</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>
Entrate Contributive	Euro	1.528.400,00	+ 72.200,00	1.600.600,00
Altre Entrate	Euro	746.200,00	-33.700,00	712.500,00
Totale	Euro	2.274.600,00	+ 38.500,00	2.313.100,00

Entrate Contributive

Per il 2024 si è previsto un incremento dell'importo di entrate per quote e contributi associativi dei soci (euro 1.595.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 di euro 1.518.000,00) in linea con la tendenza di crescita del numero dei tesserati rispetto all'esercizio precedente, come riportato nella relazione del direttore Generale.

Altre Entrate

Le entrate per attività dei Centri Nautici sono state previste per un importo pari a euro 680.000,00 sulla base del numero degli effettivi partecipanti nell'anno 2023.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Δ Variazioni 2023-2024</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	380,00		380,00
Creazione fondo progetto Sauro	Euro	17.996,00		17.996,00
Totale	Euro	18.376,00		18.376,00

Con riferimento alla previsione 2024, delle entrate in conto capitale, vengono confermati i dati di previsione definitiva 2023.

ESAME DELLE SPESE

Per quanto attiene alle complessive spese di euro 2.791.476,00, si prevede, nel raffronto con le previsioni definitive 2023, una riduzione di euro 92.119,75 così ripartita: una riduzione di euro 113.119,75 sulle spese correnti, un aumento di euro 1.000,00 sulle spese in conto capitale ed un aumento di euro 20.000,00 sulle partite di giro.

Si rammenta, che la riduzione delle spese correnti, per euro 113.119,75 deriva dal prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato di euro 150.619,75 per il pagamento all'Agenzia del Demanio degli oneri arretrati per fitto della sede della Presidenza della LNI.



SPESE CORRENTI

Le spese correnti, previste per il 2024 nell'ammontare complessivo di euro 2.203.476,00, risultano in riduzione rispetto alle corrispondenti uscite del preventivo definitivo 2023, per la differenza di euro 113.119,75 dovuta alla diminuzione delle spese di funzionamento, per euro 129.119,75 ed all'incremento, di euro 16.000,00, delle spese per interventi diversi, come si evidenzia dal seguente prospetto:

Spese Correnti		Previsione Definitiva anno 2023	Variazioni	Previsione Competenza anno 2024
Funzionamento	Euro	948.299,75	-129.119,75	819.180,00
Interventi diversi	Euro	1.368.296,00	+16.000,00	1.384.296,00
Totale	Euro	2.316.595,75	-113.119,75	2.203.476,00

Funzionamento

Uscite per gli Organi dell'Ente

La previsione per il 2024, di euro 209.000,00 registra una diminuzione di euro 5.000,00 rispetto alla previsione definitiva del 2023 (euro 214.000,00).

Oneri per il personale in attività di servizio

Lo stanziamento complessivo, previsto in euro 381.539,00, è superiore rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2023 (euro 368.080,00), per euro 13.459,00.

Al riguardo si fa osservare che la previsione 2024, per i rimborsi spesa al Direttore Generale di euro 15.000,00, si attesta sulla previsione definitiva del 2023 che recepisce la variazione in riduzione di euro 33.000,00 sulla base della rideterminazione della tipologia delle spese ammesse a rimborso strettamente connesse alle sole attività istituzionali.

Inoltre, per quel che concerne lo stanziamento 2024 per "Stipendi e altri assegni fissi al personale" indicato in euro 202.800,00 si rappresenta che è corrispondente al dato definitivo del 2023, ma inferiore, tenuto conto della variazione operata in diminuzione di euro 62.200,00, rispetto alla previsione iniziale del medesimo esercizio. Quanto precede ad evidenziare che l'Ente ritiene realistica la previsione di possibili assunzioni di n. 2 unità Area Funzionari e n.1 unità Area Assistenti, inserite nel piano triennale delle assunzioni.

Al riguardo, il Collegio fa presente che, allo stato attuale, la previsione delle risorse stanziare (per stipendi e relativi oneri riflessi) con riferimento alle tre unità di personale sopra citate, risulta essere teorica in quanto subordinata ad ulteriori procedure autorizzative e, pertanto, le stesse somme devono ritenersi indisponibili fino all'effettiva assunzione.

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

La spesa complessiva prevista per il 2024 ammonta a euro 228.641,00 in diminuzione (di euro 137.578,75) rispetto alle previsioni consolidate dell'anno 2023 pari a euro 366.219,75. Al riguardo si fa osservare che, sostanzialmente, tutte le voci di spesa in previsione hanno confermato il dato definitivo del precedente esercizio ad eccezione della spesa per fitto locali. Il relativo capitolo riporta una previsione di euro 11.541,00 rispetto alla spesa di euro 161.119,75 registrata nel 2023 tenuto conto anche del pagamento all'Agenzia del Demanio dell'arretrato degli oneri di locazione della sede della Presidenza Nazionale della Lega Navale Italiana.



Interventi diversi

Uscite per prestazioni istituzionali

Complessivamente le previsioni 2024, rispetto allo stanziamento dell'anno 2023 (euro 1.284.496,00) registrano un aumento di euro 17.000,00 attestandosi in euro 1.301.496,00.

Si rilevano le seguenti principali voci recanti variazioni in diminuzione, rispetto alle previsioni definitive 2023:

- Spese per periodico Lega Navale: euro 19.000,00
- Spese funzionali Centri Nautici: euro 10.000,00

In linea con la *policy* dell'Ente, avviata già nel corso del 2023, di incrementare il sostegno alle strutture periferiche e le loro attività, si registra un incremento delle sovvenzioni per euro 29.000,00 così distinte:

- Sovvenzioni a strutture per manifestazioni, corsi, borse studio: euro 4.000,00
- Sovvenzioni strutture periferiche per manutenzione: euro 5.000,00
- Sovvenzioni strutture periferiche per attività scuole: euro 15.000,00
- Sovvenzioni strutture periferiche per abbattimento barriere architettoniche: euro 5.000,00

Spese non classificabili in altre voci

Il fondo di riserva per spese impreviste presenta una previsione di euro 40.000,00 in coerenza con la previsione dell'esercizio 2023.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

Spese Conto capitale Titolo II		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	Euro	119.000,00	+1.000,00	120.000,00
Concessione di crediti e anticipazioni	Euro	8.000,00	0,00	8.000,00
Totale	Euro	127.000,00	+1.000,00	128.000,00

Le previsioni per il 2024 delle spese in conto capitale (euro 128.000,00), risultano in aumento di euro 1.000,00 rispetto a quelle definitive 2023 (euro 127.000,00). Esse sono rappresentate, per la quota più rilevante, da quelle concernenti l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche, quantificate in euro 120.000,00, 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 460.000,00, in aumento di euro 20.000,00 rispetto al dato consolidato del 2023, concordano con le corrispondenti uscite. Le stesse si riferiscono a ritenute erariali, 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 avanzo economico di euro 14.000,00.

Nel prospetto che segue sono messi a confronto, gli analoghi dati di consuntivo 2022, di preventivo dell'esercizio 2023 e del preventivo 2024.

Voce	Consuntivo 2022	previsioni 2023	previsioni 2024	DIFFERENZE (2023)-(2024)
VALORE PRODUZIONE	2.232.058,22	2.256.400,00	2.331.476,00	75.076,00
COSTI PRODUZIONE	1.746.503,10	2.260.776,00	2.282.776,00	-22.000,00
differenza tra valori e costi della produzione	+485.555,12	-4.376,00	+48.700,00	53.076,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+40.899,90			
RETTIFICHE VALORI ATTIVITA'	-			
PROVENTI ONERI STRAORDINARI	-2.131,63			
IMPOSTE	-28.095,40	-40.000,00	-34.700,00	5.300,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	496.227,99	-44.376,00	14.000,00	58.376,00

RISPETTO DEL REGOLAMENTO INTERNO SULLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'Ente, con determinazione del Commissario Straordinario n. 221 del 3 marzo 2017, aveva provveduto a dotarsi di un regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Successivamente il Consiglio Direttivo del 14 dicembre 2022, ha approvato, all'unanimità il regolamento attualmente vigente al fine di adeguarsi ai nuovi principi di contenimento e razionalizzazione della spesa delle pubbliche amministrazioni di cui alla legge 27 dicembre 2019, n. 160 (art. 1, commi da 590 a 600).

Al riguardo, come emerge dal prospetto allegato al bilancio, la previsione delle spese per consumi intermedi risulta in linea con il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.



CONCLUSIONI

Il Collegio, fermo quanto precisato in ordine alle voci di spesa “Stipendi e altri assegni fissi al personale” e relativi oneri riflessi, 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 impiegate negli esercizi precedenti e ai programmi che l’Ente intende svolgere;
- le previsioni di spesa risultano in linea con il regolamento interno sulle norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l’equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all’approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l’anno 2024 da parte del competente Organo dell’Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marcello PACILIO

(Presidente)



Dott.ssa Angelina CIPRIANO

(Componente)



Dott Pasquale DELLA CORTE

(Componente)

