

***GESTIONE GOVERNATIVA DEI SERVIZI PUBBLICI DI NAVIGAZIONE DI LINEA***

***SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO***

***(Ist. ex Lege 18 luglio 1957, n. 614)***

*Relazione del Gestore Governativo*

*RENDICONTO FINANZIARIO*

*e*

*BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE*

*ANNO 2021*



## *PREMESSE*

Al pari del precedente, l'esercizio 2021 è stato segnato dall'avversa incidenza sull'economia globale delle ripercussioni generate dalla pandemia di SARS-CoV-2, causa di tracollo dei mercati mondiali.

Compatibilmente con la rigorosa osservanza delle prescrizioni restrittive adottate dalle competenti Autorità al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria, la Gestione Governativa ha perseverato nell'assolvimento dei propri compiti istituzionali, contribuendo a supportare il tessuto sociale e produttivo delle principali Regioni del Nord Italia.

Ciò vero, le limitazioni alla libera circolazione delle persone hanno inevitabilmente comportato un decremento delle presenze dei turisti, soprattutto stranieri, vulnerando notevolmente il settore del Trasporto Pubblico Locale.

A fronte dello scenario succintamente descritto, la Gestione Governativa ha costantemente monitorato la propria situazione economica-finanziaria.

Al fine di rendere un quadro sintetico, ma significativo dell'esercizio in analisi si evidenzia quanto segue:

- i viaggiatori trasportati sono stati 5.853.742, rispetto ai 3.784.087 del 2020 ed ai 9.821.664 dell'esercizio 2019;
- le entrate finanziarie attinenti alla vendita dei servizi si sono attestate a 28,5 milioni di euro, rispetto ai 16,5 milioni del 2020 ed ai 50,96 milioni circa del 2019;
- il coefficiente economico di esercizio è risultato pari a 1,59, contro il 2,31 del 2020 e l'1,24 del 2019.

Già dal 2020, il Governo italiano è intervenuto con diverse misure a sostegno del Trasporto Pubblico Locale. Ad integrazione dell'ordinaria sovvenzione in conto esercizio, dell'ammontare di 22.894.622 euro, sono stati erogati i fondi indennizzo dei ricavi del traffico appresso elencati:

- articolo 200 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77: euro 1.111.885,60;
- articolo 44 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126: euro 3.012.621,73;
- articolo 22-ter del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176: euro 1.270.222,37;
- decreto interministeriale del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze n. 483 del 30/11/2021: euro 6.401.447,64;
- decreto interministeriale n. 489 del 02/12/2021 e decreto dirigenziale n. 381 del 28/12/2021, attinenti al riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende del TPL nell'esercizio 2020 e dell'anticipazione 2021 (ex art. 22-ter D.L. n. 137/2020 ed art. 29 del D.L. n. 41/2021), euro 11.238.302,42.

Quest'ultimo stanziamento, accreditato a favore del conto intrattenuto presso la Tesoreria dello Stato in data 30 dicembre, è stato registrato fra le partite di giro per il relativo impiego nell'esercizio 2022.

Si richiama all'attenzione che il bilancio finanziario 2021 della Gestione Governativa si è concluso con un avanzo di amministrazione di competenza pari a 884.480,87 euro, mentre la variazione dei residui attivi e passivi è stata pari a 275.372,62 euro, per un totale di 1.159.853,49.

La Gestione Governativa ha proseguito concretamente il progetto di cooperazione consortile con la Società di Navigazione del Lago di Lugano sa (c.d. SNL), nell'ambito di quanto previsto dagli artt. 6 e 10 delle Concessioni rilasciate il 23.12.2016, con validità decennale dal 1° gennaio 2017, ed in linea con il Memorandum di Intesa sottoscritto il 31.05.2016 dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica, nonché con le determinazioni dello specifico gruppo di lavoro bilaterale.

Il consorzio in argomento, modello operativo integrato fra pubblico e privato, nonostante la situazione pandemica, ha comunque svolto una importante funzione di coordinamento delle due aziende per lo svolgimento di un servizio di navigazione sia di linea, nelle acque svizzere del lago Maggiore e del Lago di Lugano, sia turistico, verso le acque italiane e viceversa.

Occorre precisare che le tratte *di linea internazionali*, sono rimaste di competenza della scrivente, al di fuori della cooperazione innanzi illustrata, e che il relativo dato statistico dei passeggeri trasportati è variato in diminuzione, passando dai 136 mila circa dell'esercizio 2019 ai 28 mila circa del 2020, fino ai 18.786 rilevati nel 2021.

In riferimento a detto progetto, la Direzione di Esercizio della Navigazione Lago Maggiore ha provveduto ad effettuare la dettagliata analisi di seguito riportata:

in funzione del SERVIZIO INTERNAZIONALE, quanto a fronte dello sviluppo del progetto di cooperazione avviato dalla Gestione Governativa Navigazione Laghi e la Società di Navigazione del lago di Lugano SA, si declina - a mezzo della presente – l’andamento finanziario per l’anno 2021:

- confermando il mantenimento dei rapporti tra le società, nonostante il perdurare delle molteplici criticità connesse alla pandemia, che – in concreto – sta continuando a condizionare le relative risultanze, si è profilato un andamento sostanzialmente analogo all’anno 2020.
- Nello specifico, anche nell’anno di riferimento (2021), analogamente al precedente anno si è mantenuta la gestione del “*doppio binario*”, ovvero:
  - a cura della Navigazione Lago Maggiore è stato erogato il Servizio Internazionale (3 mesi) in ottica di collegamento dei due paesi confinanti, Italia e Svizzera, prevedendo anche l’effettuazione del servizio *pro quota* in Bacino Svizzero;
  - mentre, per quanto attiene al servizio connesso alla mera navigazione interna al bacino lacuale svizzero (parallelo, ma diverso e complementare rispetto al Servizio Internazionale), si conferma come lo stesso sia stato erogato direttamente da parte di Società di navigazione di Lugano (SNL).

A tal riguardo, appare congruo altresì confermare come tali presupposti abbiano continuato a mantenere le basi per la creazione di una bipartizione tra entrate e spese finanziarie, da suddividersi in due ulteriori sotto insiemi.

Si è pertanto condotta un’analisi, da un lato dedicata al SERVIZIO INTERNAZIONALE, dall’altro rivolta al bacino interno svizzero, dove è stato erogato un servizio ad hoc da parte di SNL.

Per quanto attiene al SERVIZIO INTERNAZIONALE (come da tabella – ved. infra):

- in ottica di analisi di quest’ultimo servizio (quello appunto internazionale) emerge chiaramente una situazione finanziaria altamente deficitaria rispetto al dato pre-pandemico. Tuttavia, prendendo a riferimento il solo anno 2020 è degno di nota come, a fronte di un marginale taglio inerente ai costi di esercizio, complessivamente, da 280mila € a 260mila €, si sia comunque avuto (anno su anno) un ulteriore drastico crollo degli introiti (- 35% rispetto al 2020), passando da 187mila € a circa 120mila €.

Tale crollo, sicuramente incrementato dal connesso periodo pandemico, non può vedere nella crisi epidemiologica la sua unica fonte, se lato “Italia” si è comunque vista una sostanziale ripresa:

- in dettaglio, in bacino italiano, il traffico ha visto un sensibile e proporzionale incremento rispetto al precedente anno, pari a circa il 18% (da 6,1 Mio € a 7,2 Mio €);
- a tale dato non è corrisposta l’evoluzione del traffico internazionale, che ha fatto invece segnare un – 35% di perdita secca rispetto al 2020 pur a parità di periodi di apertura (stesso trimestre di riferimento per i 2 ultimi anni: luglio – agosto – settembre), determinando in concreto un delta negativo di circa 67mila € rispetto all’anno precedente.

Merita fare un accenno anche ai servizi cumulativi con altri vettori (Lago Maggiore Express) che, analogamente al 2020, non sono stati erogati nemmeno nel corso del 2021.

L'andamento descritto, in termini di servizio internazionale, potremmo definirlo in costante contrazione economica, poiché ad eccezione dei risparmi sui costi (20 mila € spesi in meno rispetto al 2020), non ha visto alcun dato di segno positivo rispetto ai periodi precedenti. Circostanza – quest'ultima – che ha portato l'analisi (confronto) del delta in merito al totale dei due anni, ad un saldo negativo pari a poco più di 130mila €, dato incrementato negativamente di circa 40mila € rispetto allo scorso anno.

Per quanto invece attiene ai rapporti del secondo "blocco", ovvero ai rapporti con la **Società di Navigazione del Lago di Lugano SA (cd. SNL)**, la Gestione Governativa, partendo dal presupposto cardine connesso alla cooperazione all'interno del progetto internazionale, è a descrivere – qui di seguito in commento – le operazioni relative agli accordi quadro sottoscritti con la stessa SNL (come da tabella – *ved. infra*):

- a tal proposito, pur confermando la remuneratività dei noleggi in bacino svizzero, a parità di servizio nel biennio in esame (2020 -2021), non è corrisposta una simmetria dei costi di gestione.

Nello specifico, a parità di motonavi affidate a SNL (5) gli introiti connessi a tali locazioni si sono lievemente contratti, passando da € 344mila (2020) a € 322mila (2021), differenza pari ad € 22mila. Quest'ultima totalmente ascrivibile ad una diversa ripartizione delle navi conferite in noleggio, inizialmente 3, successivamente 5.

La descritta differenza in termini economico-finanziari è riferibile principalmente al quadro connesso ai dati manutentivi (108mila € nel 2020), mentre sono stati significativamente più elevati nel corso dell'ultimo anno (168mila € nel 2021). Nondimeno tale discrasia va letta unitamente ai minori recuperi effettuati nel 2021 (€ 26mila) rispetto al 2020 (€ 70mila), che pongono sul tavolo un importante disavanzo proprio in termini di recuperi a fronte di manutenzioni sostenute, da parte della Gestione Governativa, per motonavi concesse da quest'ultima in locazione a SNL.

Preme inoltre osservare come tale divario economico, di segno negativo, sia sostanzialmente ascrivibile alla differenza delle manutenzioni nel biennio in osservazione, poiché a fronte di recuperi inerenti a manutenzioni straordinarie – effettuate nel 2020 – e che hanno visto recuperi pressoché integrali, nell'anno 2021 si è vista l'effettuazione di manutenzioni in maniera preponderante di natura ordinaria, quindi non soggette a recupero, poiché prettamente a carico dell'armatore. Tra queste, è importante rilevare che nel periodo in analisi sono state effettuate due "visite speciali" con annessa verifica carena ed assi, alle M.vi Airone e Cicogna (visite incidenti in maniera sostanziale nel consuntivo), oltre alla manutenzione straordinaria degli apparati motore della M.ve Capriolo. Tali manutenzioni hanno determinato ingenti spese a completo carico dell'armatore, ossia della Gestione Governativa Navigazione Laghi.

Tali fattori sopra descritti portano il saldo di gestione nel 2021 a 147mila €, vedendo una drastica riduzione nell'attivo quale saldo di gestione riferibile all'anno 2020, che era pari a 335mila €.

La sintesi in termini di analisi di bilancio consuntivo 2021 e del relativo andamento del bacino svizzero, può essere ben illustrata nel prospetto a seguire che offre uno spaccato, concreto e reale, del biennio a confronto 2020/2021 sotto il profilo delle entrate e delle spese finanziarie, suddivise nei due sottoinsiemi (SERVIZIO INTERNAZIONALE – rapporti con SNL):

| <b>SERVIZIO INTERNAZIONALE</b>            | <b>2020</b>        | <b>2021</b>         |                     |
|-------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <i>in Euro</i>                            | <b>TOTALI</b>      | <b>TOTALI</b>       | <b>Diff.</b>        |
| <b>Entrate Finanziarie</b>                |                    |                     |                     |
| ENTRATE DEL TRAFFICO                      | 184.960,03         | 119.775,90          | - 65.184,13         |
| RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI               | 2.202,75           |                     | - 2.202,75          |
| ENTRATE VARIE                             |                    | 25,85               | 25,85               |
| <b>totale Euro</b>                        | <b>187.162,78</b>  | <b>119.801,75</b>   | <b>- 67.361,03</b>  |
|                                           |                    |                     |                     |
| <b>Spese Finanziarie</b>                  |                    |                     |                     |
| RETRIBUZIONI LORDE ED ONERI DEL PERSONALE | 104.898,01         | 93.800,30           | - 11.097,71         |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI                 | 53.655,98          | 43.025,10           | - 10.630,88         |
| BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE        | 16.358,28          | 32.069,88           | 15.711,60           |
| SPESE GENERALI                            | 106.373,38         | 84.655,39           | - 21.717,99         |
| <b>totale Euro</b>                        | <b>281.285,65</b>  | <b>253.550,67</b>   | <b>- 27.734,98</b>  |
|                                           |                    |                     |                     |
| <b>Delta sui totali in Euro</b>           | <b>- 94.122,87</b> | <b>- 133.748,92</b> | <b>- 39.626,05</b>  |
|                                           |                    |                     |                     |
| <b>SNL</b>                                | <b>2020</b>        | <b>2021</b>         |                     |
| <i>in Euro</i>                            | <b>TOTALI</b>      | <b>TOTALI</b>       |                     |
| <b>Entrate Finanziarie</b>                |                    |                     |                     |
| ENTRATE DEL TRAFFICO                      | 344.070,00         | 322.662,98          | - 21.407,02         |
| RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI               | 214.360,53         | 372.483,27          | 158.122,74          |
| ENTRATE VARIE                             | 30,00              | 1.651,07            | 1.621,07            |
| <b>totale Euro</b>                        | <b>558.460,53</b>  | <b>696.797,32</b>   | <b>138.336,79</b>   |
|                                           |                    |                     |                     |
| <b>Spese Finanziarie</b>                  |                    |                     |                     |
| RETRIBUZIONI LORDE ED ONERI DEL PERSONALE | 49.934,26          | 106.934,29          | - 57.000,03         |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI                 | 77.659,47          | 320.609,77          | 242.950,30          |
| BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE        | 58.720,94          | 61.537,14           | 2.816,20            |
| SPESE GENERALI                            | 36.992,77          | 60.576,27           | 23.583,50           |
| <b>totale Euro</b>                        | <b>223.307,44</b>  | <b>549.657,47</b>   | <b>326.350,03</b>   |
|                                           |                    |                     |                     |
| <b>Delta sui totali in Euro</b>           | <b>335.153,09</b>  | <b>147.139,85</b>   | <b>- 188.013,24</b> |

Oltre a ciò, occorre far menzione del progetto afferente la realizzazione della “*variante alla Tremezzina*”, che ha coinvolto la Direzione del Lago di Como nel tavolo di coordinamento a capo della Prefettura di Como al fine di alleviare le criticità della viabilità. Tale opera, realizzata a cura dell’ANAS, risulta essere di rilevanza primaria e molto attesa dal territorio per l’alto valore strategico dell’infrastruttura, che si inserisce in un contesto ambientale complesso, caratterizzato da agglomerati urbani densi e a fortissima vocazione turistica. Il nuovo asse stradale consentirà di bypassare un tratto di territorio fortemente antropizzato, rendendo fluidi sia gli spostamenti locali che quelli di più lunga percorrenza.

Il progetto della variante prevede, in sintesi, la realizzazione di un tracciato che si estende per quasi 10 chilometri (interessando le località di Colonno, Sala Comacina, Ossuccio, Lenno, Mezzegra, Tremezzo e Griante) con 4 gallerie naturali, 3 viadotti e 2 svincoli. L’investimento complessivo per l’opera è di 576 milioni di euro.

A fronte dell’impegno da parte della Gestione per tale opera sono stati stanziati a favore della scrivente fondi per 2.500.000 euro, riconosciuti con il D.L. 10/09/2021 n. 121, convertito con modifiche dalla L. 09/11/2021 n. 156.

A tal proposito si riporta, di seguito, la relazione prodotta dalla Direzione di Esercizio.

A seguito della chiusura della Strada Statale Regina per i lavori di costruzione dell’innesto a salto di montone necessario per cominciare i lavori della variante della Tremezzina e consentire la riapertura nei due sensi di marcia della Statale la Navigazione Lago di Como ha previsto i seguenti servizi aggiuntivi, in accordo con il Tavolo di Coordinamento presieduto dalla Prefettura di Como.

Un servizio navetta dedicato sulla tratta da Argegno a Sala Comacina. La scelta degli scali è stata condivisa con ASF la quale ha indicato le suddette località come luoghi idonei dove poter effettuare l’interscambio e l’inversione dei mezzi. Il servizio è garantito con 1 nave tipo Promessi Sposi indicativamente dalle ore 5.00 alle ore 21.30 nei giorni feriali e dalle ore 7.20 alle ore 21.20 nei giorni festivi.

Potenziamento del servizio rapido con l’integrazione nell’orario invernale di un terzo aliscafo/catamarano, aggiungendo all’attuale orario invernale altre 4 corse rendendo più fitto il servizio, che copre dall’alto lago a Como.

Allungamento dell’orario traghetto previsto per l’inverno con utilizzo di n.2 due traghetti grandi e 2 traghetti piccoli. Si è inizialmente potenziata in particolare la tratta Menaggio – Varenna con prosecuzione delle corse. Inoltre si è potenziato il servizio sulla tratta Cadenabbia – Bellagio.

Alla luce dei risultati dei primi due mesi di servizio la scrivente ha accertato che la tratta Menaggio – Varenna era poco frequentata pertanto, d’accordo con il Tavolo di Coordinamento, è stato ripristinato il servizio con due traghetti grandi ed un traghetto piccolo, che si sono dimostrati sufficienti per svolgere il servizio regolarmente.



Ai fini del conteggio delle spese sono stati calcolati i costi giornalieri per le ore di effettivo servizio, di un catamarano in aggiunta di una M/ve tipo Promessi Sposi e di un traghetto grande, poiché il normale servizio invernale prevedeva un solo traghetto grande e due piccoli, unitamente ai costi del personale di equipaggio e del carburante. Relativamente a questo ultimo punto si sono calcolati gli importi alla data dell'ultimo giorno del mese.

Nei conteggi abbiamo calcolato il costo mensile complessivo del personale in aggiunta agli scali maggiormente interessati dai disagi (Bellagio, Cadenabbia, Varenna, Menaggio e Sala Comacina) con 2 Marinai e 3 Operatori della Mobilità.

Per quanto concerne i costi generali, che ammontano a circa il 15% sono riconducibili alle spese di pulizia straordinaria, sanificazione, manutenzione.

Relativamente alle agevolazioni tariffarie definite con ANAS ed i componenti del Tavolo di Coordinamento essi sino riportati nella Convenzione che a Navigazione Lago di Como e tutti gli interessati dovranno sottoscrivere insieme ad ANAS, una volta che saranno approvati i contenuti da parte del Direzione Generale di ANAS e del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile.

Nel dettaglio verrà riconosciuto alla Navigazione Lago di Como il rimborso dell'importo massimo di Euro 2.339.000,00, conseguente all'applicazione delle agevolazioni individuate nella misura del 50% per gli abbonamenti servizio rapido (aliscafo), gli abbonamenti del servizio traghetto, il carnet 10 corse traghetto ed il riproporzionamento al 50% per il periodo di chiusura della Strada Statale Regina degli abbonamenti annuali battello, servizio rapido ed annuali PLUS scolastico, battello e servizio rapido, attivati dalla popolazione interessata dalla chiusura della S.S. 340 (Regina), oltre che alla gratuità del servizio navetta Sala Comacina – Argegno che ammonta ad Euro 2,00.

Il criterio di riferimento per il diritto all'agevolazione sui titoli di viaggio è:

- Per gli abbonamenti del servizio rapido tutta la zona interessata dall'area di cantiere con origine e destinazione sulla sponda occidentale del lago;
- Per gli abbonamenti del traghetto ed il carnet 10 corse lo sconto riguarda tutti gli scali del servizio traghetto.

La navigazione dovrà trasmettere la documentazione a supporto del Piano delle agevolazioni tariffarie riconosciute per l'attuazione del piano di mobilità integrativa.

Nella tabella che riporta la rendicontazione viene riportato il prezzo intero e la parte soggetta a ristoro per maggiore chiarezza.

| RENDICONTAZIONE AGEVOLAZIONI TARIFFARIE (dal 29.11. al 31.12) | Importo             | Ristoro ANAS       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Abbonamento Mensile Battello                                  | 2.451,00 €          | 1.225,50 €         |
| Abbonamento Mensile servizio Rapido                           | 25.582,00 €         | 12.785,20 €        |
| Abbonamento mensile Traghetto Veicolo                         | 18.529,00 €         | 9.260,30 €         |
| Abbonamento Mensile battello - metà prezzo                    | 43,00 €             | 43,00 €            |
| Abbonamento Mensile servizio Rapido - metà prezzo             | 2.287,50 €          | 2.286,00 €         |
| Abbonamento Traghetto Veicolo - metà prezzo                   | 1.198,70 €          | 1.197,80 €         |
| Carnet 10 corse 50%                                           | 13.902,00 €         | 13.884,30 €        |
| Biglietti navetta dal 29/11/2021 al 31/12/2021                | 52.642,00 €         | 52.642,00 €        |
| Ricalcolo mensile abbonamenti Plus Scolastico battello        | 8.742,00 €          | 437,10 €           |
| Ricalcolo mensile abbonamenti Plus Scolastico servizio rapido | 44.196,80 €         | 2.852,74 €         |
| Ricalcolo mensile abbonamenti annuali battello                | 3.681,00 €          | 143,15 €           |
| Ricalcolo mensile abbonamenti annuali servizio rapido         | 1.905,00 €          | 95,25 €            |
| <b>TOTALI</b>                                                 | <b>175.160,00 €</b> | <b>96.852,34 €</b> |

| RENDICONTAZIONE SPESE      | GIORNI FERIALI       |                   |                   | GIORNI FESTIVI    |                   |                   | TOTALE             |             |
|----------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
|                            | CARBURANTE (1,51778) | COSTI PERSONALE   | COSTI GENERALI    | CARBURANTE        | COSTI PERSONALE   | COSTI GENERALI    |                    |             |
| CATAMARANO                 | 4.492,63 €           | 832,06 €          | 788,99 €          | 0,00 €            | 0,00 €            | 0,00 €            | 6.113,68 €         | giornalieri |
| TRAGHETTO                  | 2.482,03 €           | 2.575,05 €        | 753,19 €          | 2.458,81 €        | 2.521,79 €        | 741,77 €          | 11.532,64 €        | giornalieri |
| M/ve TIPO "PROMESSI SPOSI" | 1.149,49 €           | 1.676,80 €        | 421,46 €          | 1.149,49 €        | 1.305,70 €        | 365,79 €          | 6.068,73 €         | giornalieri |
| <b>TOTALE</b>              | <b>8.124,15 €</b>    | <b>5.083,91 €</b> | <b>1.963,64 €</b> | <b>3.608,30 €</b> | <b>3.827,49 €</b> | <b>1.107,56 €</b> | <b>23.715,05 €</b> | giornalieri |
| <b>TOTALE GENERALE</b>     |                      |                   |                   |                   |                   |                   | <b>47.430,10 €</b> | giornalieri |

|                                                                           |        |             |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|
| ADDETTI ALLO SCALO AGGIUNTIVI<br>(2 Marinai e 3 Operatori della Mobilità) | Giorni | Importo     |
|                                                                           | 30     | 27.946,06 € |

| GIORNI FERIALI | TOTALE MENSILE         |                     |
|----------------|------------------------|---------------------|
| 25             | 379.292,50 €           |                     |
|                | <b>TOTALE</b>          | <b>422.009,25 €</b> |
| GIORNI FESTIVI | TOTALE MENSILE         |                     |
| 5              | 42.716,75 €            |                     |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>449.955,86 €</b> |

Per quanto riguarda gli oneri che gravano sul “conto capitale”, la Gestione Governativa ha presentato al Ministero vigilante il perfezionamento della richiesta, ottenendo l'approvazione, per la costruzione e la fornitura di una nuova nave da 350 passeggeri, unità gemella di quella di cui al contratto rep. n. 22643 n. 9308 del 17/12/2020, da destinare alla Navigazione Lago di Como.

Tale unità navale prevede caratteristiche innovative in termini di comfort, efficienza propulsiva, contenimento dei costi di esercizio ed abbattimento delle emissioni in atmosfera, in linea con le attuali esigenze di trasporto pubblico soprattutto con riferimento al corrente tema di “sostenibilità ambientale della mobilità”.

In relazione a quanto in argomento, si evidenzia che lo stanziamento di competenza e di cassa, fissato dalla legge di Bilancio 2021, sul capitolo 7697 “*spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni*” è stato fissato nella misura pari a 3.322.102 euro, mentre quello attinente al capitolo 7624, avente quale denominazione “*interventi a favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, Maggiore, Garda e Como*”, non sono risultati stanziamenti.

**NOTE ILLUSTRATIVE**  
**AL RENDICONTO FINANZIARIO**  
**ANNO 2021**

Il Rendiconto finanziario dell'anno 2021 espone un avanzo di amministrazione complessivo pari a 1.159.853,49 euro.

Tale valore è la risultante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza di 884.480,87 euro, così come specificato nel prosieguo, e del totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 275.372,62 euro.

Alla determinazione del risultato amministrativo hanno concorso entrate correnti aziendali accertate per complessivi 74.482.841,95 euro, derivanti dalla vendita dei servizi per 28.544.646,01 euro, sovvenzioni ministeriali erogate a copertura del disavanzo di esercizio, compresi i fondi indennizzo ricavi, per complessivi 34.690.799,34 euro ed "altre entrate" aziendali per un totale di 11.247.396,60 euro.

Nel totale delle "altre entrate" sono compresi i fondi, per complessivi 4.280.479 euro, a copertura dei maggiori oneri rilevati nell'esercizio in esame dall'applicazione dei seguenti CCNL e oneri di malattia:

- CCNL 20/12/2003 (L. 27.02.2004, n. 47 - art. 23, comma 1 - D.M. 24.06.2004 n. 578) per complessivi 1.108.787,00 euro;
- CCNL 14/12/2004 (L. 22.04.2005 n. 58 – art. 1 del D.L. 21.02.2005 n. 16) per complessivi 1.437.316,00 euro;
- CCNL 14/12/2006 (L. 27.12.2006, n. 296 - art. 1, comma 230) per complessivi 1.396.250,00 euro;
- oneri di malattia (art. 1, comma 273, L. 23.12.2005, n. 266) per complessivi 338.126,00 euro;

Sul fronte delle uscite, ovviamente, l'ammontare delle spese correnti impegnate concorda complessivamente con quello degli accertamenti per 74.482.841,95 euro.

Passando all'analisi delle entrate e delle uscite si osserva quanto meglio di seguito specificato.

## **ENTRATE**

### **TITOLO I**

#### **Entrate Correnti**

Alla data di chiusura del rendiconto finanziario risultano complessivamente accertate entrate correnti per 74.482.841,95 euro, di cui sono state riscosse 69.395.614,12 euro, pari al 93,17% circa.

Rimangono quindi ancora da riscuotere accertamenti per 5.087.227,83 euro, di cui:

- 4.280.479,00 euro attinenti alle predette contribuzioni CCNL e di malattia;
- 613.672,92 euro per crediti IVA;
- 65.271,06 euro per fatture emesse alla SNL.

Le entrate derivanti dalla vendita di servizi, capitolo 1, hanno registrato accertamenti complessivi per 28.544.646,01 euro, rispetto ai 29,24 milioni valutati nel bilancio di previsione per il 2021.

Ponendo a raffronto le entrate 2021 con quanto accertato nel medesimo capitolo dell'anno 2020, che è stato pari a 16.535.894,27 euro, si registrano maggiori entrate per 12.008.751,74 euro, con un aumento del 72,62% circa.

Si fa presente, come detto in premessa, che in detta voce hanno concorso anche le entrate attinenti al servizio interno svizzero svolto quest'anno dalla SNLugano così come nell'esercizio in esame, anche con le limitazioni dovute allo stato di pandemia.

Ad ogni modo le entrate finanziarie afferenti al capitolo 1 di pertinenza alla fiscalità elvetica, attribuibili per lo più al servizio internazionale svolto, ammontano complessivamente in 119.775,90 euro.

Per chiarezza espositiva, si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle entrate in analisi degli ultimi quattro esercizi ripartite per mese e per tipologia:

| <b>Entrate Finanziarie dalla vendita dei servizi</b> | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>gennaio</b>                                       | 583.683,66           | 634.963,96           | 949.647,73           | 318.836,82           |
| <b>febbraio</b>                                      | 535.250,18           | 721.526,16           | 729.604,10           | 480.056,91           |
| <b>marzo</b>                                         | 1.198.030,42         | 1.652.836,93         | 165.721,90           | 207.408,98           |
| <b>aprile</b>                                        | 4.559.360,97         | 4.354.955,97         | 156.026,40           | 232.762,75           |
| <b>maggio</b>                                        | 5.911.991,67         | 5.178.405,99         | 179.844,26           | 1.362.602,84         |
| <b>giugno</b>                                        | 6.767.347,31         | 7.224.554,74         | 1.029.847,54         | 2.746.262,68         |
| <b>luglio</b>                                        | 7.941.866,23         | 7.947.045,28         | 2.974.385,66         | 5.296.820,26         |
| <b>agosto</b>                                        | 9.101.253,43         | 9.463.243,77         | 4.900.939,98         | 7.655.980,87         |
| <b>settembre</b>                                     | 7.661.675,29         | 7.679.948,97         | 3.803.864,13         | 5.591.104,97         |
| <b>ottobre</b>                                       | 3.648.652,02         | 4.232.106,29         | 1.281.222,51         | 2.857.127,62         |
| <b>novembre</b>                                      | 1.395.385,42         | 957.230,04           | 186.179,75           | 911.622,10           |
| <b>dicembre</b>                                      | 849.280,18           | 910.369,85           | 178.610,31           | 884.059,21           |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>50.153.776,78</b> | <b>50.957.187,95</b> | <b>16.535.894,27</b> | <b>28.544.646,01</b> |

|                    |                      |                      |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Viaggiatori        | 43.967.978,20        | 45.048.916,73        | 13.429.270,12        | 24.207.457,21        |
| Bagagli            | 204.462,33           | 218.526,34           | 125.648,67           | 265.778,16           |
| Merci              | 17.664,60            | 16.014,20            | 7.587,40             | 10.531,90            |
| Veicoli            | 3.840.194,99         | 3.773.204,50         | 2.367.908,30         | 3.086.389,95         |
| Servizi Cumulativi | 940.601,30           | 885.354,45           | 185.349,88           | 163.602,05           |
| Servizi Speciali   | 1.182.875,36         | 1.015.171,73         | 420.129,90           | 810.886,74           |
| <b>TOTALE</b>      | <b>50.153.776,78</b> | <b>50.957.187,95</b> | <b>16.535.894,27</b> | <b>28.544.646,01</b> |

I ricavi della vendita dei servizi rappresentano il 38,32% circa del totale delle entrate correnti aziendali accertate, rispetto il 29,08% registrato nello scorso esercizio.

Per quanto concerne il capitolo 2 delle entrate - *sovvenzione del Ministero a copertura del disavanzo di esercizio* – si registra un importo complessivo pari a 34.690.799,34 euro così costituito:

- 22.894.622,00 euro: contributo erogato dallo Stato per la copertura del disavanzo dell'esercizio in esame;
- 1.111.885,60 euro: articolo 200, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77;
- 3.012.621,73 euro: articolo 44 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126;
- 1.270.222,37 euro: articolo 22-ter del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176;
- 6.401.447,64 euro: decreto interministeriale del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze n. 483 del 30/11/2021.

L'importo della contribuzione statale incide sul totale complessivo degli accertamenti correnti di competenza nella misura del 46,58% circa, contro il 51,70% circa rilevato nello scorso anno.

La categoria 3, relativa alle “*altre entrate*”, che comprende i capitoli 3, 4 e 5, evidenzia accertamenti complessivi per 11.247.396,60 euro. Nello specifico:

al capitolo 3 – *interessi su depositi e conti correnti* -, risulta un totale accertato di 5,06 euro, rispetto all'1,91 euro registrato nel 2020, relativo agli interessi maturati sul conto corrente fruttifero della Banca d'Italia e sul conto della Banco Posta, inerenti alle entrate proprie della Gestione;

al capitolo 4 – *recuperi e rimborsi diversi* – si rilevano accertamenti complessivi di 6.678.910,19 euro, con particolare riferimento alle somme relative ai recuperi dei crediti d'imposta delle liquidazioni periodiche dell'IVA, per un importo complessivo pari a 4.696.752,09 euro, nel rispetto dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con la propria Circolare n. 27/E del 7 novembre 2017, mediante detrazione di quella dovuta a debito per split payment, di cui all'art. 1, comma 629, lettera b, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, cosiddetta Legge di Stabilità 2015.

Oltre a ciò hanno ulteriormente inciso le somme recuperate e titolo di *“riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione”*, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs. 02.02.2007, n. 26, art. 6 e s.m.i. ed in attuazione dell'art. 61, cm. 4, del D.L. n. 1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, per complessivi 1.531.542,07 euro attinenti al periodo d'imposta 2019.

A tal proposito si ritiene evidenziare che a partire dal 1° gennaio 2020 il comma 4 dell'art. 24 ter del d.lgs. 504/1995, modificato dall'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019 n. 160, prevede che per l'agevolazione fiscale in questione è riconosciuta *"entro il limite quantitativo di un litro di gasolio consumato, da ciascun veicolo di cui al comma 2, per ogni chilometro percorso dallo stesso veicolo"*, oltre all'obbligo della trasmissione telematica delle istanze, mentre in precedenza il credito d'imposta era determinato sui litri di prodotto effettivamente acquistato. Dalle analisi effettuate a suo tempo e indicate nella nota di questa Gestione protocollo n. 127/2021, emerge che il rapporto fra il totale dei litri complessivamente acquistati ed il totale dei chilometri percorsi è superiore alle 6 unità e che si valutava un minor beneficio fiscale annuo, basandosi sull'attività afferente nell'esercizio 2019 (ante pandemia), di oltre a 2 milioni di euro circa.

Al capitolo 5 – *entrate varie ed eventuali* – si rilevano accertamenti per 4.568.481,35 euro, da imputare principalmente ai predetti fondi riconosciuti alla Gestione per il recupero dei maggiori oneri sostenuti per effetto dell'applicazione dei vari CCNL innanzi evidenziati. La Gestione, analogamente a quanto predisposto nei precedenti esercizi, ha ritenuto di imputare detta somma al capitolo 5 al fine di effettuare una distinzione rispetto al normale finanziamento che la scrivente riceve a carico del capitolo 1970 del bilancio dello Stato relativamente alla sovvenzione di esercizio.

In relazione a quanto in esame hanno anche contribuito alla determinazione di detto capitolo le entrate diverse da clienti e da terzi per canoni, ivi comprese quelli attinenti alle navi date in locazione alla SNL, le entrate diverse del traffico, arrotondamenti ecc.

Dai dati sopra indicati l'ammontare delle altre entrate, della categoria 3, rappresenta circa il 15,10% del totale delle entrate correnti aziendali accertate, contro il 19,22% circa dello scorso esercizio.

## **TITOLO II**

### **Entrate in Conto Capitale**

Il Titolo II delle Entrate presenta accertamenti complessivi per 3.322.102,00 euro, totalmente registrati al capitolo 8 attinente alle dotazioni ministeriali per l'acquisto di materiale natante ed incremento impianti.

In relazione a quanto già anticipato in premessa, alla dotazione in “conto capitale”, il predetto importo è totalmente relativo a quanto stanziato nel Bilancio dello Stato al capitolo 7697.

Al capitolo 6, inerente ai ricavi dalla vendita di beni patrimoniali, ceduti in quanto obsoleti avendo esaurito la propria utilità nell'attività aziendale, non si registrano operazioni.



### **TITOLO III**

#### **Entrate Partite di Giro**

Il totale degli accertamenti è stato pari a 82.169.664,11 euro, rispetto all'importo complessivo della previsione pari a 119.430.000,00 euro.

L'elevato importo a consuntivo sopra indicato è determinato, analogamente ai precedenti esercizi, oltre che dalle quote derivanti dalla registrazione delle trattenute al personale da riversare a terzi, principalmente dal meccanismo contabile/informatico di registrazione degli incassi, che richiede una doppia inserzione degli introiti del traffico nel titolo in esame, per la ripartizione dei prodotti tra le varie categorie di servizi espletati, ovvero al capitolo 1 delle entrate correnti (trasporto passeggeri, bagagli, veicoli, merci, servizi cumulativi e speciali), e per la verifica degli avvenuti accreditamenti.

Oltre a ciò va ricordato che in detto titolo sono registrate le operazioni relative all'IVA versata all'Erario in conformità alle norme in materia di scissione dei pagamenti (split payment).

Tuttavia trattandosi di partite di giro che si compensano con il corrispondente importo di cui alla sezione degli impegni del Titolo III della spesa, i relativi valori non hanno alcuna influenza sul risultato di bilancio e pertanto si prescinde da qualsiasi esame.

## **USCITE**

Il totale complessivo degli impegni assunti nel corso del 2021 nei tre titoli, ammonta a 159.974.608,06 euro, così suddivisi:

- Titolo I spese correnti: 74.482.841,95 euro
- Titolo II spese in conto capitale: 3.322.102,00 euro
- Titolo III partite di giro: 82.169.664,11 euro

A fronte di tali importi risultano pagati complessivamente 119.704.712,58 euro, rappresentanti il 74,83% circa del totale impegnato, anch'essi così suddivisi:

- Titolo I spese correnti: 50.682.651,36 euro
- Titolo II spese in conto capitale: 0,00 euro
- Titolo III partite di giro: 69.022.061,22 euro

A tal riguardo si rinvia ai maggiori chiarimenti illustrati nel seguito del presente documento.

## **TITOLO I**

### **Spese Correnti**

Il Rendiconto finanziario 2021 evidenzia spese correnti impegnate pari a 74.482.841,95 euro, corrispondente al totale degli accertamenti di parte corrente, comprensive dell'avanzo di competenza per 884.480,87 euro, registrato al capitolo 29, e dei riversamenti all'Erario per le “somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di legge” per 234.257,94 euro, impegnati al capitolo 98 della categoria “spese generali”.

Rispetto al totale complessivo di spesa del bilancio di previsione adeguato si determinano nel titolo in esame minori impegni per complessivi 497.719,95 euro, derivanti dalla somma algebrica delle economie rilevate negli ordinari capitoli di spesa (categorie 1 – 10).

In dettaglio, anche in considerazione delle variazioni disposte ai sensi dell'art. 2 della Legge Istitutiva della Gestione del 18 luglio 1957 n. 614, che risultano del tutto ininfluenti ai fini del disavanzo di esercizio, si rileva quanto segue.

### **Spese per gli Organi della Gestione**

In merito alla Categoria I, la spesa complessiva impegnata nel 2021 si attesta in 100.486,42 euro, al netto della riduzione del 10% di cui all'art. 6, comma 3 della Legge 30.07.2010, n. 122, versata all'Erario.

### **Spese del Personale**

Nel computo complessivo delle suddette spese, della II° categoria, incidono principalmente gli oneri sostenuti dall'azienda per il personale della Gestione che è costituito da:

- dirigenti;
- personale di ruolo;
- personale avventizio.

In ragione d'anno la consistenza di personale risulta così suddivisa:

| <b>categoria</b>     | n. di unità mediamente in<br>forza nell'anno |             | n. di unità mediamente<br>retribuite nell'anno |             | n. di unità in forza al<br>31 dicembre |             |
|----------------------|----------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------|
|                      | <b>2020</b>                                  | <b>2021</b> | <b>2020</b>                                    | <b>2021</b> | <b>2020</b>                            | <b>2021</b> |
| Dirigenti            | 6                                            | 5           | 6                                              | 5           | 6                                      | 5           |
| Personale di ruolo   | 548                                          | 533         | 532                                            | 518         | 535                                    | 533         |
| Personale avventizio | 107                                          | 107         | 101                                            | 104         | 64                                     | 85          |
| <b>TOTALI (A+B)</b>  | <b>661</b>                                   | <b>645</b>  | <b>639</b>                                     | <b>627</b>  | <b>605</b>                             | <b>623</b>  |

Il totale degli impegni per le retribuzioni lorde relative al 2021, iscritti al capitolo 3 del rendiconto in esame, è pari a 21.603.625,77 euro che aggiunti agli 9.734.845,82 euro del capitolo 4 del rendiconto medesimo, inerenti gli oneri aziendali di legge per il personale, hanno determinato una spesa complessiva del personale dipendente pari a 31.338.471,59 euro.

In relazione a ciò occorre evidenziare che la Gestione ha applicato gli adeguamenti retributivi di cui al rinnovato CCNL Autoferrotranvieri-Internavigatori del 28/11/2015.

In particolare la spesa per il personale, raffrontata a quella relativa al precedente esercizio 2020, può essere così rappresentata in dettaglio:

|                            | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          | <b>Δ</b>          |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| RETRIBUZIONI LORDE         | 20.439.706,88        | 21.603.625,77        | 1.163.918,89      |
| ONERI DIVERSI              | 7.094.951,95         | 7.435.792,85         | 340.840,90        |
| T.F.R. E FONDI INTEGRATIVI | 3.232.422,81         | 2.299.052,97         | -903.369,84       |
| <b>totale</b>              | <b>30.767.081,64</b> | <b>31.338.471,59</b> | <b>571.389,95</b> |

Da tale prospetto si rileva come la spesa complessiva del personale sia aumentata di 571.389,95 euro tra i due esercizi, pari al 1,86% circa, principalmente derivante dall'accurata gestione della spesa in analisi in relazione allo stato di crisi ed alle disposizioni emanate dalle Autorità in materia di contrasto alla pandemia.

Si ritiene opportuno evidenziare che il personale svizzero, dal 2018, non è più a carico della Gestione Governativa e quindi dello Stato.

Nel confronto, le retribuzioni lorde sono aumentate di 1.163.918,89 euro, il 5,69% circa, come gli oneri diversi sono incrementati di 340.840,90 euro, ovvero del 4,80% circa.

Gli impegni per il T.F.R. e per i fondi integrativi sono diminuiti, rispetto sempre al 2020, di 933.369,84 euro, ossia del 28,88% circa ed hanno concorso gli oneri per la liquidazione degli agenti collocati in quiescenza per raggiunti limiti di legge per l'età pensionabile, oltre che alle quote T.F.R. del personale in forza destinate alla previdenza contributiva complementare di cui al D.Lgs. 252/2005.

Si ritiene opportuno evidenziare che fra gli oneri diversi sono presenti anche le voci di spesa riguardanti i “buoni pasto” e le “integrazioni pasto” per il personale che, nell'esercizio in esame si sono attestati, in termini di impegni, nella misura complessiva di 1.236.043,37 euro rispetto al 1.017.244,57 euro del 2020.

Si ritiene di dover precisare che non sono compresi gli oneri per la massa vestiario e per la formazione del personale, inclusi nella categoria III, relativa alle spese generali, in analogia con quanto effettuato nella contabilità economico patrimoniale nel rispetto dei *“principi contabili concernenti la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria”*, disposti dalla Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell’Economia e delle Finanze.

Si evidenzia che hanno concorso nella determinazione della retribuzione lorda complessiva le quote rivenienti dai rinnovi dei CCNL degli Autoferrotranvieri del 20.12.2003, del 14.12.2004, del 14.12.2006 e degli oneri di malattia, il cui maggior onere, finanziato dallo Stato con appositi fondi, è stato, come detto, pari a 4.280.479,00 euro.

Nel corso dell’esercizio 2021 la Gestione si è avvalsa, come per il passato, anche di 38 assuntori (mediamente in forza), con contratti stipulati ai sensi della Legge 14/1965 e s.m.i. sulle assuntorie per le imprese di trasporto, per lo svolgimento delle attività di assistenza, presidio ed emissione di biglietti presso alcuni scali aziendali, ed i cui oneri sono inclusi nel capitolo 9 relativo alle “spese di funzionamento della Gestione”.

La spesa del personale, esposta nella categoria 2 delle spese, rappresenta il 42,72% circa del totale delle spese correnti impegnate, al netto dell’avanzo finanziario e dei riversamenti all’Erario per le somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

Pertanto si conferma anche per l’esercizio in esame la collocazione della spesa di personale notevolmente al di sotto dei limiti previsti dalla Legge 385 del 15.12.1990 “Disposizioni in materia di trasporti”, la quale prevede all’articolo 3, comma 5, che dette spese “non possono eccedere il settanta per cento della spesa totale di esercizio da ammettere a sovvenzione”.

### **Altre Spese Correnti**

La categoria III – *spese generali* - di parte corrente, evidenzia un totale complessivo di impegni assunti di 6.383.407,59 euro.

Rispetto a quanto impegnato nel 2020, che per la medesima categoria è stato di 5.059.196,24 euro, si rileva nell'esercizio in esame una variazione in aumento complessiva degli impegni per 1.324.211,35 euro, ovvero il 26,17% in più circa.

In detta categoria tutti i capitoli hanno registrato economie di spesa rispetto al preventivo assestato e si pone in evidenza che i capitoli dove si sono effettuati in assoluto i maggiori impegni sono il capitolo 9 relativo alle “*spese per il funzionamento della Gestione*”, il capitolo 17 “*spese diverse*”.

In particolare, per quanto concerne il capitolo 9, nel 2021 sono stati impegnati 2.151.762,78 euro, rispetto i 1.908.599,73 euro del precedente esercizio 2020. Si registra, pertanto, un aumento di dette spese di 243.163,05 euro, pari al 12,74% circa.

Gli oneri inclusi nel capitolo 9 in esame riguardano principalmente le competenze per gli assuntori, oltre ad altre spese come l'acquisto di attrezzature per gli uffici, le spese condominiali e di affitto in genere.

Si evidenzia che in merito alle spese delle auto in uso presso le Direzioni di questa Gestione si sono registrati impegni complessivi per 37.445,41 euro, ovvero entro i limiti fissati in sede di bilancio di previsione pari a 40.840,87 euro.

Nel capitolo 17, relativo alle “*spese diverse*”, risultano impegnate nel 2021 spese complessive per 2.536.629,47 euro, pertanto con una variazione in più di 1.137.826,65 euro, pari all'81,34% circa, rispetto al totale impegnato sullo stesso capitolo nel 2020 che ammontava a 1.398.802,82 euro.

In tale capitolo sono registrate le spese relative alla massa vestiario, le visite sanitarie, la formazione professionale essenziale, le spese per abbonamenti, le convenzioni con altre aziende di trasporto (tra cui

Trenitalia S.p.a.), la pulizia e la vigilanza degli uffici, nonché altri costi relativi all'organizzazione operativa dei servizi di navigazione.

Oltre a quanto sopra indicato, gravano altresì le spese per l'adeguamento del sistema informatico aziendale, inerente il contratto per l'outsourcing dell'elaborazione delle paghe e stipendi, del programma di contabilità e di biglietteria, nonché le spese di manutenzione ed assistenza dei packages informatici aziendali, necessarie per l'aggiornamento dell'hardware e del software aziendale.

Infine si ritiene di dover far presente che in detto capitolo sono comprese anche le iniziative aziendali rivolte alla comunicazione diretta all'utenza degli orari e dei servizi offerti dalla Gestione, anche per mezzo di codici QR, per il rinvio alle apposite pagine del sito istituzionale.

Per una maggiore chiarezza si riportano di seguito le voci di spesa dei capitoli 9 e 17.

| U10309 - CAPITOLO 9 SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA GESTIONE               |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                         | 2020                | 2021                |
| 02 – canoni vari uffici                                                 | 8.892,82            | 915,00              |
| 03 - spese condominiali                                                 | 12.270,67           | 25.061,18           |
| 04 - spese autoveicoli aziendali (compresi i carburanti e lubrificanti) | 164.934,52          | 179.458,82          |
| 05 – spese, noleggio auto                                               | 40.387,35           | 37.445,41           |
| 07 - servizio prelievo valori                                           | 12.049,22           | 3.862,55            |
| 10 - spese assuntori                                                    | 1.582.394,75        | 1.738.036,82        |
| 15 – sviluppo e relazioni istituzionali                                 | 33.418,47           | 159.629,09          |
| 90 – acquisti beni inventariabili                                       | 54.204,58           | 598,62              |
| 91– acquisti beni – mobili d'ufficio                                    | 0,00                | 2.938,98            |
| 99 - varie                                                              | 47,35               | 3.816,31            |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>1.908.599,73</b> | <b>2.151.762,78</b> |
|                                                                         |                     |                     |



| U10317 - CAPITOLO 17 SPESE DIVERSE                  |                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                     | 2020                | 2021                |
| 01 - abbonamenti, acquisto libri, cd                | 13.880,97           | 4.712,12            |
| 03 - pulizia uffici                                 | 121.052,29          | 94.389,41           |
| 04 - manutenzione macchine d'ufficio                | 8.625,15            | 9.025,56            |
| 06 - visite sanitarie                               | 60.872,86           | 108.143,97          |
| 08 - convenzioni con altre aziende di trasporto     | 34.846,81           | 27.512,96           |
| 09 – arrotondamenti passivi fiscali e previdenziali | 640,81              | 6,94                |
| 10 - spese di vigilanza uffici                      | 69.076,85           | 94.407,26           |
| 11 - formazione essenziale                          | 2.069,00            | 115.993,40          |
| 13 - diritti e canoni diversi                       | 12.579,80           | 11.147,86           |
| 14 - beni inventariabili materiale informatico      | 209.054,64          | 79.124,04           |
| 15 - manifestazioni                                 | 8.769,40            | 8.124,22            |
| 16 – premiazione personale                          | 0,00                | 3.040,00            |
| 17 - massa vestiario                                | 66.236,01           | 613.980,77          |
| 19 - elaborazione ed acquisizione dati              | 408.752,26          | 364.956,96          |
| 20 - formazione professionale                       | 10.091,00           | 3.250,00            |
| 21 – oscillazione cambi                             | 11.281,82           | -7.786,69           |
| 22 – arrotondamenti passivi diversi                 | -110,48             | 13,00               |
| 24 -informazione all'utenza                         | 13.571,30           | 10.614,00           |
| 25 – spese per servizi di navigazione e utenza      | 158.007,45          | 316.561,83          |
| 26 – servizi informatici di sicurezza               | 46.407,58           | 111.020,00          |
| 27 – servizi informatici gestione documentale       | 113.948,00          | 496.880,25          |
| 28 – arrotondamenti passivi diversi BS              | 0,04                | 0,12                |
| 98 - varie BS                                       | 229,82              | 4.329,57            |
| 99 - varie                                          | 28.919,44           | 67.181,92           |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>1.398.802,82</b> | <b>2.536.629,47</b> |

Gli altri capitoli di spesa, della categoria III in esame, sono i seguenti:

Il capitolo 5 – affitto, illuminazione, riscaldamento uffici – si è attestato nel 2021 in 170.503,95 euro contro i 145.438,87 euro del 2020, ovvero con un aumento di 25.065,08 euro, pari al 17,23%.

Il capitolo 6 – *stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti* – per il quale, nel 2021, sono stati impegnati 629.830,32 euro, ovvero 93.922,74 euro in meno rispetto il passato esercizio.

Il capitolo 7 – *spese di viaggio* - si è attestato nel 2021 in 57.094,62 euro rispetto ai 38.178,22 euro del 2020.

Il capitolo 8 – *spese di ospitalità e cortesia* - si è attestato nel 2021 in 440,68 euro, rispetto alla spesa previsionale di 778,00 euro.

Il capitolo 10 – *spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare* - si è attestato nel 2021 in 43.253,20 euro contro i 31.694,79 euro del 2020, inerentemente alle gare indette che prevedevano la pubblicazione dei relativi bandi.

Al capitolo 11 – *assicurazioni diverse* – sono state impegnate spese per 342.468,28 euro rispetto ai 416.461,58 euro del 2020 in conseguenza delle regolazioni premio annue per effetto della pandemia.

Sempre nell'ambito della categoria III delle spese ed al capitolo 12, relativo alla “*pubblicità e propaganda*”, nel consuntivo 2021, gli impegni complessivi sono stati di 35.512,99 euro, rispetto ai 36.190,97 euro assunti nel 2020.

Al capitolo 13 – *contributi associativi* –, riguardanti le iscrizioni dell'Azienda alle associazioni di categoria, sono state impegnate spese per 92.457,23 euro rispetto alla misura del 2020 pari a 144.327,27 euro. L'onere registrato è da attribuirsi principalmente a quello afferente alla registrazione all'Autorità di Regolazione dei Trasporti ed al conseguente versamento delle quote richieste.

Al capitolo 14 – *provvigioni* – sono stati impegnati 67.256,25 euro, rispetto ai all’esercizio 2020 una diminuzione della spesa di 53.935,97 euro, relativamente al livello del traffico avente come tramite le agenzie di viaggio.

In particolare modo il risultato va considerato anche in funzione dell’attività svolta dalla SNL di vendita dei biglietti del servizio internazionale della Navigazione Lago Maggiore, in alternativa alla presenza di personale aziendale presso i singoli scali.

Al capitolo 15 – *spese doganali* – non sono rilevati impegni nel 2021, così come nell’esercizio 2020

Al capitolo 16 – *spese giudiziarie* –, attinenti al rimborso delle spese di lite e dei diritti di procura dovute anche a seguito di sentenza, la Gestione Governativa ha impegnato la somma complessiva di 21.939,88 euro.

Al capitolo 98 – versamenti dei risparmi di spesa –, è stata impegnata la somma complessiva pari a 234.257,94 euro, versata con i mandati n. 2080 e 2081 entrambi del 18 giugno 2021, specificata nella trasmessa “scheda di monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato”.

Nell’ambito della categoria IV – *oneri finanziari* – risultano impegnate al capitolo 19 “*spese commissioni bancarie*” impegni per 190.459,91 euro, rilevando, rispetto a quanto impegnato nel precedente anno 2020, pari a 99.956,72 euro, in particolare per gli effetti dell’aumento del traffico e delle transazioni mediante utilizzo della moneta elettronica.

Le spese registrate al capitolo in esame fanno per lo più riferimento alle commissioni bancarie addebitate per i bonifici effettuati dall’istituto cassiere banca “Intesa San Paolo S.p.A.” e, per le operazioni inerenti il bacino svizzero, dalla “Banca Popolare di Sondrio Suisse”. Detti oneri sono anche imputabili alle commissioni per transazioni derivanti dalle operazioni di incasso tramite POS, presso gli scali aziendali e con il nuovo sistema on-line, a seguito della propensione da parte dell’utenza dell'utilizzo delle carte di credito/debito. A tal proposito si ricorda che gravano sulla Gestione Governativa anche le commissioni per le operazioni di pagamento delle fatture estere in ambito Unione Monetaria Europea (U.E.M.).

Il capitolo 18 “*interessi passivi*” della medesima categoria in esame non ha rilevato alcuna registrazione di impegno.

Per quanto riguarda la categoria V – *oneri tributari* – nel 2021, al capitolo 20 “*imposte e tasse*”, attinente all’IVA, alle imposte e tasse degli Enti Locali e all’IRAP, risultano impegni complessivi per 63.966,36 euro, evidenziando che per l’IRAP non si sono effettuate operazioni in forza dei maggiori versamenti d’acconto effettuati nel 2020, calcolati in via ordinaria senza agevolazioni in qualità di amministrazione pubblica.

In merito all’IRAP si rammentano, per chiarezza, le disposizioni in materia, di cui all’art. 11 comma 4-octies del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446, introdotte dalla Legge di Stabilità 2015, che hanno consentito, anche alle imprese operanti in regime di concessione e a tariffa, escluse ex lege dalle misure agevolative sul cuneo fiscale, di beneficiare della deducibilità integrale del costo sostenuto per i lavoratori dipendenti italiani a tempo indeterminato.

Sul fronte dell’IVA si evidenzia che a seguito dell’introduzione dell’articolo 1, commi 33-35, della Legge di Bilancio per il 2017, n. 32/2016, che ha modificato l’articolo 10, comma 1, n. 14) del DPR n. 633/1972, che ha eliminato di fatto l’esenzione per le “prestazioni di trasporto urbano di persone effettuate mediante altri mezzi di trasporto abilitati ad eseguire servizi di trasporto marittimo, lacuale, fluviale e lagunare” ed ha quindi assoggettato tali prestazioni all’aliquota IVA del 5%, la Gestione ha rilevato un maggior credito d’imposta che ha portato in detrazione a quella a debito dovuta per l’IVA trattenuta a titolo di scissione dei pagamenti. Ciò premesso nell’esercizio 2021 non si sono registrati impegni per conto dell’IVA nazionale.

Sul fronte della corrispondente imposta svizzera, la Navigazione Lago Maggiore, per il 2021, ha effettuato versamenti per un ammontare complessivo pari a 2.467,24 euro (corrispondente a 2.652,95 franchi svizzeri circa, al cambio convenzionale annuo di 0,93 euro per franco svizzero, contro gli 8.999,15 franchi svizzeri del 2020).

La successiva categoria VI – *movimento e traffico* – rileva impegni complessivi per 1.139.451,39 euro, contro il 807.139,40 euro rilevati nel 2020, determinando un incremento della spesa in esame pari a 332.311,99 euro.

A tal proposito si evidenzia quanto segue.

Al capitolo 21 “*affitto, illuminazione, riscaldamento scali*” gli impegni per le utenze si sono attestati a 239.767,52 euro rispetto ai 203.494,98 euro del 2020.

Le spese al capitolo 22 “*stampa biglietti e cancelleria*”, ammontano a complessive 190.890,24 euro rispetto ai 2.318,00 euro del 2020, relativamente all’approvvigionamento dei titoli di viaggio necessari per la nuova procedura di bigliettazione.

Al capitolo 23 “*canoni diversi e varie*” gli impegni complessivi, per le attività inerenti il movimento e il traffico natanti e per il canone annuo da versare alle Regioni Lombardia e Piemonte, per la concessione delle strutture dedicate al servizio pubblico di navigazione di linea e la guardiania armata dei Cantieri ammontano a 426.099,00 euro rispetto agli impegni 2020 di 379.202,50 euro.

Infine al capitolo 24 “*spese dei natanti e vari*”, ovvero spese per la gestione e il mantenimento in classe della flotta aziendale, si rilevano spese complessive per 282.694,63 euro contro il rispettivo valore 2020 di 222.123,92 euro.

Nell’ambito della categoria VII - *propulsione* -, che contempla i capitoli 25 “*carburanti*” e 26 “*lubrificanti*”, sono stati rilevati impegni per un importo complessivo di 13.051.152,56 euro, rispettivamente 12.862.362,88 euro e 188.789,68 euro. Nel 2020 la Categoria in questione si è attestata in 8.278.437,84 euro complessivi, con un notevole scostamento derivante dai maggiori servizi prestati e comunque in funzione delle limitazioni disposte dalle Autorità per la situazione epidemiologica.

In materia dei prezzi dei carburanti si annota che il *costo medio* del gasolio italiano per trazione, al netto dell’IVA e rilevato dalla Gestione nel complesso della contabilità di magazzino delle tre Direzioni di Esercizio, si è attestato nel 2021 a 1,17243, mentre nel 2020 a 1,04637 e nel 2019 a 1,15664 euro/litro.

Hanno contribuito alla determinazione di questi oneri 7.320 tonnellate circa di combustibile/lubrificante utilizzato per la *“produzione”* dei 1.370.647 natanti km. complessivi effettuati dalla Gestione nell'esercizio in analisi per garantire la continuità del servizio oggetto della propria attività istituzionale. Da quanto innanzi evidenziato, le spese impegnate nella Categoria VII in esame incidono sull'ammontare complessivo delle spese correnti aziendali impegnate, al netto dell'avanzo finanziario e dei riversamenti di spesa, nella misura del 17,79 % circa, rispetto al 14,65% circa del 2020.

La Categoria VIII del rendiconto finanziario – materiale natante ed impianti fissi - è comprensiva del capitolo 27 *“acquisto beni e servizi per la manutenzione”* e del capitolo 97 *“acquisto beni e servizi per la sicurezza”*, distinti al fine di identificare contabilmente le due significative voci di spesa.

Al capitolo 27 si sono registrati impegni per 20.473.106,94 euro, contro i 9.257.233,45 euro del 2020, mentre al capitolo 97 si rilevano spese per 857.858,32 euro rispetto ai 1.419.513,40 euro, del precedente esercizio. La categoria in esame risulta essere complessivamente pari a 21.330.965,26 euro rispetto ai 10.676.746,85 euro registrati nel 2020.

La categoria in argomento fa riferimento oltre alle consuete operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria, che necessitano annualmente a garantire l'efficientamento e la sicurezza dell'esercizio della flotta ed alle spese di mantenimento ed adeguamento di tutti gli impianti aziendali.

Si ritiene opportuno evidenziare che le spese impegnate sono quelle ritenute necessarie ed indifferibili a garantire il funzionamento dei servizi aziendali limitatamente alle risorse finanziarie disponibili.

Da quanto precedentemente esposto si determina che, sempre con riferimento all'ammontare complessivo delle spese correnti aziendali impegnate, i costi per la manutenzione/sicurezza rappresentano nel 2021 il 29,08% circa, rispetto al 18,89% circa del 2020.

### **Contenimento della spesa pubblica**

Dalle risultanze indicate si rileva che la Gestione Navigazione Laghi è rientrata nei limiti fissati dalla Circolare della RGS n. 9, protocollo n. 52841 del 21/04/2020, relativamente a quanto disposto dall'articolo 1, commi 590-602, della Legge di bilancio per il 2020, circa le misure introdotte per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica.

Dette misure sono state confermate anche per il l'esercizio 2021, così come chiarito nella Circolare n. 26 del 14/12/2020 della medesima Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

In ragione dell'importo di riferimento pari a 43.049.333,71 euro, quale valore medio sostenuto per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, la Gestione ha impegnato spese, per le medesime finalità, nella misura complessiva pari a 41.839.238,89 euro, ovvero nella misura del 97,19% circa.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo presentata in sede previsionale con la colonna afferente ai risultati a consuntivo limitatamente alle voci afferenti agli acquisti stabiliti dalle disposizioni sopra evidenziate.



# Gestione Governativa Navigazione Laghi

Misure per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica - Legge di bilancio 2020 art. 1 commi 590-602

| capitoli di spesa                     | Rendiconto Finanziario 2016 | Rendiconto Finanziario 2017 | Rendiconto Finanziario 2018 | Valore di riferimento del Limite di Spesa | TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
|                                       | A                           | B                           | C                           | Media = A+B+C                             | E                               |
| 1 - Compenso Gestore                  | 74.324,25                   | 74.324,28                   | 82.582,56                   |                                           |                                 |
| 2 - Compenso Revisori                 | 38.054,02                   | 29.089,00                   | 29.497,44                   |                                           |                                 |
| <b>totale categoria 1</b>             | <b>112.378,27</b>           | <b>103.413,28</b>           | <b>112.080,00</b>           | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                     |
| 3 - Retribuzioni Lorde                | 25.283.834,51               | 25.920.842,12               | 24.649.951,02               |                                           |                                 |
| 4 - Oneri Aziendali                   | 10.851.906,49               | 11.144.412,59               | 11.088.373,81               |                                           |                                 |
| <b>totale categoria 2</b>             | <b>36.135.741,00</b>        | <b>37.065.254,71</b>        | <b>35.738.324,83</b>        | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                     |
| 5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici    | 186.231,58                  | 179.079,36                  | 161.729,60                  | 175.680,18                                | 170.503,95                      |
| 6 - Stamp, Cancel, Poste, Telefono    | 402.783,41                  | 428.650,79                  | 855.546,32                  | 562.326,84                                | 629.830,32                      |
| 7 - Spese di Viaggio                  | 43.070,36                   | 54.645,92                   | 65.544,48                   | 54.420,25                                 | 57.094,62                       |
| 8 - Spese di Ospitalità               | 138,55                      | 193,98                      | 673,65                      | 335,39                                    | 440,68                          |
| 9 - Spese di Gestione                 | 2.603.391,64                | 2.684.447,00                | 2.688.046,82                | 2.658.628,49                              | 2.151.762,78                    |
| 10 - Spese per Gare Concorsi          | 27.326,92                   | 46.248,57                   | 34.159,94                   | 35.911,81                                 | 43.253,20                       |
| 11 - Assicurazioni                    | 575.547,88                  | 599.464,36                  | 487.234,58                  | 554.082,27                                | 342.468,28                      |
| 12 - Pubblicità e Propaganda          | 20.873,50                   | 27.889,25                   | 35.712,91                   | 28.158,55                                 | 35.512,99                       |
| 13 - Contributi Associativi           | 51.247,67                   | 61.725,03                   | 60.492,47                   | 57.821,72                                 | 92.457,23                       |
| 14 - Provvigioni                      | 383.669,15                  | 387.565,52                  | 252.454,70                  | 341.229,79                                | 67.256,25                       |
| 15 - Spese Doganali                   | 2.749,65                    | 75,00                       | 0,00                        | 941,55                                    | 0,00                            |
| 16 - Spese Giudiziarie                | 36.163,09                   | 27.770,69                   | 2.000.000,00                |                                           |                                 |
| 17 - Spese Diverse                    | 1.497.556,14                | 1.562.304,48                | 1.403.727,99                | 1.487.862,87                              | 2.536.629,47                    |
| 98 - Versamenti dei risparmi di spesa | 223.666,49                  | 223.666,49                  | 222.633,49                  |                                           |                                 |
| <b>totale categoria 3</b>             | <b>6.054.416,03</b>         | <b>6.283.726,44</b>         | <b>8.267.956,95</b>         | <b>5.957.399,72</b>                       | <b>6.127.209,77</b>             |
| 18 - Interessi Passivi                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                      | 0,00                            |
| 19 - Commissioni Bancarie             | 116.136,50                  | 136.504,27                  | 174.305,09                  | 142.315,29                                | 190.459,91                      |
| <b>totale categoria 4</b>             | <b>116.136,50</b>           | <b>136.504,27</b>           | <b>174.305,09</b>           | <b>142.315,29</b>                         | <b>190.459,91</b>               |
| 20 - Imposte e Tasse                  | 966.857,24                  | 757.676,81                  | 1.059.682,49                |                                           |                                 |
| <b>totale categoria 5</b>             | <b>966.857,24</b>           | <b>757.676,81</b>           | <b>1.059.682,49</b>         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                     |
| 21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali    | 232.416,36                  | 227.834,11                  | 233.160,86                  | 231.137,11                                | 239.767,52                      |
| 22 - Stampa Biglietti                 | 18.798,51                   | 21.354,03                   | 14.828,46                   | 18.327,00                                 | 190.890,24                      |
| 23 - Canoni Diversi Impianti          | 288.194,98                  | 264.346,37                  | 267.769,46                  | 273.436,94                                | 426.099,00                      |
| 24 - Spese dei Natanti                | 439.794,64                  | 448.699,63                  | 346.297,89                  | 411.597,39                                | 282.694,63                      |
| <b>totale categoria 6</b>             | <b>979.204,49</b>           | <b>962.234,14</b>           | <b>862.056,67</b>           | <b>934.498,43</b>                         | <b>1.139.451,39</b>             |
| 25 - Carburanti                       | 15.279.784,09               | 12.795.986,61               | 14.996.806,35               | 14.357.525,68                             | 12.862.362,88                   |
| 26 - Lubrificanti                     | 214.060,53                  | 197.610,94                  | 195.426,30                  | 202.365,92                                | 188.789,68                      |
| <b>totale categoria 7</b>             | <b>15.493.844,62</b>        | <b>12.993.597,55</b>        | <b>15.192.232,65</b>        | <b>14.559.891,61</b>                      | <b>13.051.152,56</b>            |
| 27 - Beni e Servizi Manutenzione      | 16.931.133,06               | 22.655.314,54               | 24.345.420,72               | 21.310.622,77                             | 20.473.106,94                   |
| 97 - Beni e Servizi Sicurezza         | 0,00                        | 0,00                        | 433.817,66                  | 144.605,89                                | 857.858,32                      |
| <b>totale categoria 8</b>             | <b>16.931.133,06</b>        | <b>22.655.314,54</b>        | <b>24.779.238,38</b>        | <b>21.455.228,66</b>                      | <b>21.330.965,26</b>            |
| 28 - Quota annua fondi di rinnovo     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                                      | 0,00                            |
| 29 - Avanza da versare all'Eriario    | 317.285,52                  | 367.335,63                  | 562.760,87                  |                                           |                                 |
| <b>TOTALI</b>                         | <b>77.106.996,73</b>        | <b>81.325.057,37</b>        | <b>86.748.637,93</b>        | <b>43.049.333,71</b>                      | <b>41.839.238,89</b>            |

97,19%

| capitoli di entrata                  | Rendiconto Finanziario 2016 | Rendiconto Finanziario 2017 | Rendiconto Finanziario 2018 | Valore di riferimento oltre il quale è ammesso l'incremento di spesa | TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                      | A                           | B                           | C                           | D                                                                    | E                               |
| 1 - Ricavi dalla vendita dei servizi | 47.030.322,91               | 50.260.014,60               | 50.153.776,78               | 50.153.776,78                                                        | 28.544.646,01                   |
| 2 - Sovvenzione Ministeriale         | 22.937.974,00               | 22.611.983,00               | 22.530.377,00               |                                                                      |                                 |
| 3 - Interessi su depositi            | 9,92                        | 18,93                       | 21,86                       | 21,86                                                                | 5,06                            |
| 4 - Recupero e rimborsi              | 2.583.416,75                | 4.023.580,37                | 9.201.145,68                | 9.201.145,68                                                         | 6.678.910,19                    |
| 5 - Entrate varie                    | 4.555.273,15                | 4.429.460,47                | 4.863.316,61                | 4.863.316,61                                                         | 4.568.481,35                    |
| <b>TOTALI</b>                        | <b>77.106.996,73</b>        | <b>81.325.057,37</b>        | <b>86.748.637,93</b>        | <b>64.218.260,93</b>                                                 | <b>39.792.042,61</b>            |
| <b>DIFFERENZE</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |                                                                      |                                 |



### *Coefficiente d'esercizio finanziario*

Dalle risultanze dinanzi indicate si rileva che dal punto di vista finanziario il coefficiente di puro esercizio, per quanto significativo, (rapporto tra il totale delle spese correnti impegnate, al netto dell'avanzo di esercizio e dei risparmi di riduzione di spesa, e le entrate accertate derivanti esclusivamente dalla vendita dei servizi - capitolo 1 delle entrate) è pari al 2,57 circa (rispetto al 3,42 del precedente esercizio).

Considerando, invece, il totale delle spese impegnate, come sopra individuate, ed il totale delle entrate correnti accertate, al netto della sovvenzione ministeriale e dei fondi di competenza accertati a copertura dei costi del CCNL, il rapporto si attesta al 2,07 (rispetto al 2,39 dell'esercizio 2020).

Sempre in base alle risultanze finanziarie la produttività aziendale è ulteriormente confermata dal rapporto tra entrate e spese del trasporto (ricavi dalla vendita dei servizi e totale delle spese correnti al netto dell'avanzo finanziario e dei risparmi di spesa) che si attesta per l'esercizio considerato allo 0,3891 rispetto allo 0,2926 del precedente esercizio, nonostante tutto un buon risultato rispetto alla media di tali coefficienti nel settore delle aziende di trasporto pubblico locale.

## **TITOLO II**

### **Spese in Conto Capitale**

Dal rendiconto in esame si rileva che nel Titolo II, relativo alle uscite in conto capitale, sono stati iscritti impegni per complessivi 3.322.102,00 euro, ovvero nella medesima misura registrata a pareggio nel Titolo II delle entrate, a pareggio.

Per gli stanziamenti in conto capitale delle sovvenzioni ministeriali, capitolo 31 “*acquisto natanti*”, così come già innanzi evidenziato, la Gestione ha registrato per l'esercizio 2021 i predetti stanziamenti previsti nel Bilancio dello Stato al capitolo 7697, mentre non sono state stanziare somme al capitolo 7624.

Oltre a ciò, per quanto riguarda invece le quote impegnate per i fondi destinati ai rinnovi dei natanti, capitolo 33, come già indicato a proposito dell'esame del Titolo II delle Entrate, non si registrano operazioni nell'esercizio in esame. per cessioni di beni patrimoniali fuori uso.

## **TITOLO III**

### **Partite di giro**

Essendo dette partite le stesse del Titolo III delle entrate, si rimanda a quanto già commentato a riguardo.

### **RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi relativi alla “gestione di competenza” ammontano complessivamente, per tutti e tre i titoli, a 8.916.888,05 euro pari al 5,57% circa del totale delle somme accertate, di cui 8.439.692,67 euro così come di seguito meglio specificato:

- 613.672,92 euro – credito d'imposta per IVA c/Erario dicembre
- 1.108.787,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 47/2004;
- 1.437.316,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 58/2005;
- 1.396.250,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 296/2006;
- 338.126,00 euro – oneri di malattia L. 266/2005;
- 3.322.102,00 euro – fondi per acquisti in conto capitale;
- 223.438,75 euro – credito d'imposta su gasolio autotrazione.

Invece i residui attivi relativi agli esercizi precedenti ammontano a complessivi 40.908.620,61 euro, principalmente imputabili ai fondi CCNL ed oneri malattia degli esercizi pregressi, registrati al capitolo 5 (per complessivi 12.288.978,00 euro) ed ai residui attivi relativi agli anni precedenti attinenti al conto capitale (per complessivi 32.265.473,67 euro).

I residui attivi a fine esercizio ammontano complessivamente a 49.825.508,66 euro.

#### **Situazione fondi a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione dei CCNL**

##### **Legge n. 47 del 2004:**

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021         | <b>totale</b>       |
|------|------|------|------|------|------|--------------|---------------------|
| -    | -    | -    | -    | -    |      | 1.108.787,00 | <b>1.108.787,00</b> |

##### **Legge n. 58 del 2005:**

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019       | 2020         | 2021         | <b>totale</b>       |
|------|------|------|------|------------|--------------|--------------|---------------------|
|      |      |      |      | 304.801,80 | 1.314.192,00 | 1.437.316,00 | <b>3.056.309,80</b> |

##### **Legge n. 296 del 2006:**

| 2015         | 2016         | 2017         | 2018 | 2019       | 2020         | 2021         | <b>totale</b>       |
|--------------|--------------|--------------|------|------------|--------------|--------------|---------------------|
| 1.421.398,00 | 1.407.769,00 | 1.402.951,00 |      | 296.093,20 | 1.276.644,00 | 1.396.250,00 | <b>7.201.105,20</b> |

**totale complessivo fondi accertati in attesa dal MIT TPL**

**11.366.202,00**

##### **Legge n. 266 del 2005 - Recupero Oneri di Malattia con F24EP**

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020       | 2021       | <b>totale</b>     |
|------|------|------|------|------|------------|------------|-------------------|
|      |      |      |      |      | 242.574,00 | 338.126,00 | <b>580.700,00</b> |

quote NLMaggiore ancora da recuperare

342.076,00

**totale complessivo fondi accertati da recuperare mediante F24**

**922.776,00**

**Totale complessivo Conto 1320563**

**12.288.978,00**

### **RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi relativi alla “gestione di competenza” ammontano complessivamente a 40.269.895,48 euro, pari al 25,17% circa del totale delle somme impegnate, che sommate a quelle inerenti agli esercizi precedenti, pari a 74.535.759,02 euro, determinano un totale complessivo a fine esercizio di 114.805.654,50 euro.

| <b>Residui Passivi</b>           | <b>competenza</b>    | <b>ante</b>          | <b>totali</b>         |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Titolo I – Spese Correnti        | 23.800.190,59        | 38.866.196,64        | <b>62.666.387,23</b>  |
| Titolo II – Spese Conto Capitale | 3.322.102,00         | 35.559.684,60        | <b>38.881.786,60</b>  |
| Titolo III – Partite di Giro     | 13.147.602,89        | 109.877,78           | <b>13.257.480,67</b>  |
| <b>Totali</b>                    | <b>40.269.895,48</b> | <b>74.535.759,02</b> | <b>114.805.654,50</b> |

I residui passivi di parte corrente di fine esercizio 2021 ammontano complessivamente a 62.666.387,23 euro, nel quale rientra, al capitolo 29 delle uscite di parte corrente, l'avanzo di amministrazione pari a 1.159.853,49 euro, come innanzi specificato:

Si ritiene di dover precisare che il residuo attinente agli avanzi di gestione 2020, ammontante a 363.077,64 euro, è stato versato a favore dell'Erario come di seguito specificato:

- 265.695,80 euro, mandato n. 2322 del 01/07/2021, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957
- 97.381,84 euro, mandato n. 2323 del 01/07/2021, per gli effetti di quanto disposto dal punto 3 dell'articolo 4 del Decreto Interministeriale n. 340 dell'11 agosto 2020, e dalla Circolare n. 28/2020 della Ragioneria Generale dello Stato.

I residui passivi al Titolo II delle spese si attestano a fine anno in complessivi 38.881.786,60 euro, così determinati: capitolo 31 – 30.740.823,46 euro attinenti ai fondi in conto capitale, capitolo 33 – 6.512.293,63 euro per i fondi di rinnovo, ed al capitolo 99 – 1.628.669,51 euro per i fondi CIPE.

In relazione ai fondi di rinnovo si evidenzia che rientrano gli importi delle fidejussioni incamerate, nell'ambito del fallimento del Cantiere Navale Ferrari, già ampiamente trattato negli anni passati, stante il parere espresso dall'Avvocatura dello Stato a favore del patrimonio di questa Gestione, nella propria nota prot. n. 73242 P del 10.12.2013, in relazione al giudizio in Cassazione.

Alla medesima stregua risultano registrati gli importi attinenti al fallimento del Cantiere Navale di Pesaro, anche questi largamente trattati negli anni passati

Risultano impegnate, sempre fra i fondi di rinnovo, le disponibilità derivanti dalla cessione dei beni alienati negli esercizi passati che ammontano a 81.006,81 euro.

I residui passivi relativi alle partite di giro, ammontano a fine esercizio a 13.257.480,67 euro, di cui 635.914,52 euro per le ritenute erariali, 269.062,41 euro per le ritenute assistenziali e previdenziali, 655.479,68 euro per l'IVA split payment e 11.523.906,17 euro per le partite in sospeso.

Si precisa che fra le partite in sospeso risultano a residuo i fondi di cui al Decreto interministeriale n. 489 02/12/2021 e Decreto dirigenziale n. 381 del 28/12/2021 di riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende del TPL nell'esercizio 2020 e dell'anticipazione 2021, per un importo complessivo pari a 11.238.302,42 euro, accreditati sul conto della contabilità speciale di Banca d'Italia il 30 dicembre 2021, che saranno utilizzati nell'esercizio 2022.

### **INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

In linea con quanto previsto dall'art. 23, comma 5, lett. a), della Legge 69/2009 (*Disposizioni per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività nonché in materia di processo civile*) e dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 (*Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*), si è provveduto a monitorare i tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture (transazioni commerciali).

Il *tempo medio di pagamento* va inteso come differenza (positiva o negativa) tra la *data dell'ordinativo di pagamento* del mandato e la *data di scadenza fattura*, secondo quanto stabilito contrattualmente, e tiene conto:

- del ritardato invio delle fatture da parte degli stessi creditori, anche oltre la scadenza (trattandosi di un atto unilaterale e non di un contratto, la fattura produce il suo effetto giuridico dal momento in cui ne viene a conoscenza il destinatario;
- del mancato rispetto di periodicità nella fatturazione prevista dai contratti di fornitura (forti ritardi nell'invio delle bollette e nella richiesta di conguagli per gli anni pregressi, spesso carenti di informazioni di dettaglio);
- della “*verifica inadempimenti*” secondo quanto previsto dall'articolo 48bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602 ("Disposizioni sulla riscossione delle imposte sul reddito"), introdotto dall'articolo 2, comma 9, del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262 ("Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria"), convertito, con modificazioni, nella Legge 24 novembre 2006 n. 286 e dal successivo regolamento attuativo;
- dell'acquisizione del DURC e della comunicazione da parte dei creditori dei propri riferimenti bancari in ottemperanza delle disposizioni inerenti "*la tracciabilità dei flussi finanziari*" di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e smi.;
- degli adempimenti in materia di "*scissione dei pagamenti*", previsti dall'art. 1, comma 629, lett. b) della Legge di Stabilità 2015 del 23 dicembre 2014, n.190;
- dei giorni effettivi solari (comprendendo pertanto anche i giorni festivi).

Al fine dell'analisi in questione la media dei pagamenti calcolati sulla data di scadenza è raffrontata con quelle desunte prendendo in considerazione la data delle fatture e la data di registrazione ai fini IVA dei medesimi documenti fiscali.

| <b>ANNO 2021</b>     | <b>NUMERO OPERAZIONI<br/>INTERESSATE</b> | <b>MEDIA DALLA DATA DI<br/>SCADENZA</b> | <b>MEDIA DALLA DATA DEL<br/>DOCUMENTO</b> | <b>MEDIA DALLA DATA<br/>DI RAGISTRAZIONE<br/>IVA</b> |
|----------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| GENNAIO              | 377                                      | -5,92                                   | 44,45                                     | 31,49                                                |
| FEBBRAIO             | 589                                      | -3,76                                   | 48,86                                     | 35,22                                                |
| MARZO                | 579                                      | -8,09                                   | 37,29                                     | 21,39                                                |
| APRILE               | 533                                      | -9,53                                   | 47,89                                     | 34,78                                                |
| MAGGIO               | 523                                      | -17,35                                  | 35,80                                     | 22,70                                                |
| GIUGNO               | 626                                      | -6,04                                   | 44,19                                     | 30,02                                                |
| LUGLIO               | 566                                      | -6,46                                   | 42,71                                     | 29,24                                                |
| AGOSTO               | 734                                      | -9,43                                   | 42,37                                     | 27,22                                                |
| SETTEMBRE            | 607                                      | -9,00                                   | 40,87                                     | 27,29                                                |
| OTTOBRE              | 603                                      | -9,11                                   | 40,27                                     | 25,77                                                |
| NOVEMBRE             | 535                                      | -12,01                                  | 39,34                                     | 22,66                                                |
| DICEMBRE             | 693                                      | -13,58                                  | 35,95                                     | 20,13                                                |
| <b>MEDIE PERIODO</b> | <b>6.965</b>                             | <b>-9,25</b>                            | <b>41,54</b>                              | <b>27,12</b>                                         |





***NOTA INTEGRATIVA***

***AL BILANCIO***

***ECONOMICO PATRIMONIALE***

***ANNO 2021***



## **1. TRAFFICO**

In merito ai dati statistici del traffico relativo al servizio di trasporto passeggeri, la Gestione, nell'esercizio in esame, ha registrato un aumento pari al 54,69% circa, rispetto al medesimo dato del 2020, in effetti il numero dei viaggiatori trasportati nel 2021 risulta essere pari a 5.853.742 a fronte dei 3.784.087 trasportati nel corso dell'anno precedente.

Occorre evidenziare che alla determinazione del predetto risultato ha concorso anche il servizio internazionale, svolto dalla Navigazione Lago Maggiore, per il quale si sono registrati 18.786 passeggeri nel 2021 contro i 28.092 rilevati nel 2020, quindi una flessione di oltre 9 mila unità. Come specificato nelle premesse, si evidenzia che il servizio interno svizzero è stato effettuato dalla SNLugano.

I viaggiatori/chilometro sono passati da 27.131.858 del 2020 a 47.214.129 del 2021, con una variazione percentuale di +74,02%, circa in relazione con l'andamento e le motivazioni dei viaggiatori trasportati.

Anche il settore del traghettamento degli autoveicoli ha fatto registrare un incremento del numero dei veicoli trasportati che sono passati dai 446.751 del 2020 ai 574.635 dell'esercizio in esame, pari al 28,63% in più circa.

Complessivamente i veicoli/chilometro sono anch'essi livellati essendo passati da 1.885.415 del 2020 ai 2.453.848 del 2021, ovvero il 30,15% circa in più.

I bagagli trasportati nel 2021 sono stati 69.588 contro i 33.297 del precedente anno mentre le merci, target del tutto marginale per la Gestione, hanno registrato nel 2021 il livello di 37 tonn. circa rispetto alle 19 tonn. circa trasportate nel 2020.

## **2. PROVENTI DEL TRAFFICO**

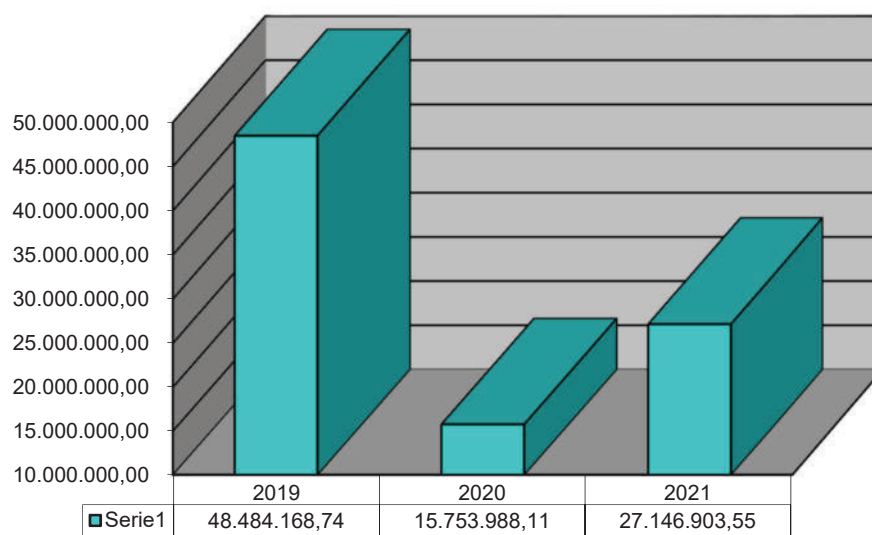
Le entrate economiche derivanti dai proventi del traffico, che risultano al netto delle imposte, hanno registrato, per quanto innanzi evidenziato, un incremento di 11.392.915,44 euro, pari allo 72,32% circa, passando dai 15.753.988,11 euro del 2020 ai 27.146.903,55 euro del 2021.

Per quanto concerne il settore del traghettamento autoveicoli, rispetto agli introiti del 2020, ammontanti a 2.255.443,60 euro, nel corso del 2021 si sono registrate entrate complessive pari a 2.939.411,61 euro, ovvero il 30,33 % circa in più.

Complessivamente gli introiti del settore trasporto autoveicoli in esame rappresentano per il 2021 il 10,83% circa del totale dei proventi del traffico, rispetto il 14,32% circa del 2020.

Il bacino svizzero del lago Maggiore, intesa la quota fiscalmente attribuibile alla Confederazione Elvetica, in relazione alle specifiche di cui alla premessa, ha contribuito ai proventi del traffico della Gestione per 111.212,54 euro, ovvero 119.583,38 franchi svizzeri (al cambio medio anno di 0,93 euro/chf), rispetto ai relativi ricavi del 2020, pari a 171.736,32 euro, ovvero 190.818,10 franchi svizzeri (al cambio medio anno di 0,90 euro/chf).

### Proventi del traffico





### **3. SPESA COMPLESSIVA**

Le spese complessive del 2021, indipendentemente della loro locazione nello schema di bilancio OIC, di seguito meglio specificato, si attestano a 54.887.331,21 euro contro i 51.087.143,25 euro del 2020, registrando quindi una variazione dei costi pari a 3.800.187,96 euro in più, corrispondente al 7,44% circa.

Il dettaglio comparativo, distinto tra spese per il personale ed altre spese, per il periodo 2019-2021, è il seguente:

#### **spesa complessiva**

|      | euro          |         |
|------|---------------|---------|
| 2019 | 69.837.774,86 |         |
| 2020 | 51.087.143,25 | -26,85% |
| 2021 | 54.887.331,21 | 7,44%   |

#### **spesa del personale**

|      | euro          |         | incidenza sulla<br>spesa Complessiva |
|------|---------------|---------|--------------------------------------|
| 2019 | 36.310.378,72 |         | 51,99%                               |
| 2020 | 30.709.649,98 | -15,42% | 60,11%                               |
| 2021 | 31.234.121,71 | 1,71%   | 56,91%                               |

#### **altre spese**

|      | euro          |         | incidenza sulla spesa<br>complessiva |
|------|---------------|---------|--------------------------------------|
| 2019 | 33.527.396,14 |         | 48,01%                               |
| 2020 | 20.377.493,27 | -39,22% | 39,89%                               |
| 2021 | 23.653.209,50 | 16,08%  | 43,09%                               |

#### **4. SPESE DEL PERSONALE**

La spesa complessiva economica relativa al personale dipendente, registrata nell'anno 2021, ammonta a 31.234.121,71 euro, che determina un costo medio per agente pari a 48.424,99 euro tenendo conto della consistenza di agenti, compresi il personale avventizio a tempo determinato, mediamente in forza di 645 unità; viceversa considerando gli agenti mediamente retribuiti, che nel 2021 sono stati 627 complessivamente, il costo medio si assesta a 49.815,19 euro.

Nel complesso l'incidenza della spesa del personale sul totale dei costi aziendali dell'esercizio in esame è stata del 56,91% circa contro il 60,11% circa del 2020.

Si sottolinea ancora che nell'ambito dei costi del personale risultano imputati, come già anticipato, i costi per i buoni e le integrazioni pasto, viceversa rimangono esclusi la massa vestiario (inclusi tra i costi per l'acquisto di materiale di consumo – categoria B6 della normativa civilistica in materia di bilancio), e gli assuntori (inclusi tra i costi per servizi). In riferimento a ciò si rimanda a quanto già illustrato nella parte inerente il rendiconto finanziario.

Tra le spese in ultimo citate si evidenziano le seguenti risultanze:

| <i><b>spesa</b></i>                                        | <i><b>2020</b></i> | <i><b>2021</b></i> | <i><b>differenze</b></i> |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| <b>buoni pasto</b>                                         | 554.792,05         | 654.027,12         | 99.235,07                |
| <b>mensa e sostitutivo</b>                                 | 416.554,30         | 477.658,37         | 61.104,07                |
| <b>massa vestiario</b> compresa<br>quella per la sicurezza | 148.171,25         | 143.817,30         | -4.353,95                |
| <b>assuntorie</b>                                          | 1.327.413,59       | 1.577.405,60       | 249.992,01               |

La Gestione, come di consueto, per sopperire alla carenza di personale di ruolo generatasi anche per il mancato compimento del turnover rispetto al personale andato in quiescenza, limitatamente alla situazione economica/sociale legata alla pandemia, ha ancora una volta utilizzato, in relazione all'ottimizzazione dei servizi, del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (avventizi) per garantire la continuità dell'esercizio.

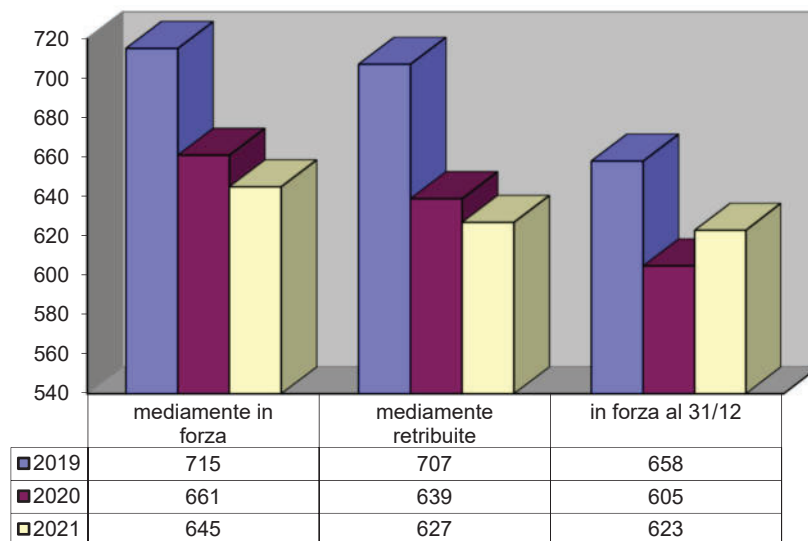


Comunque si ribadisce nuovamente che il ricorso al personale a tempo determinato interessa essenzialmente i livelli più bassi dell'organico aziendale, ed è difficilmente applicabile al personale specializzato di bordo o di cantiere ed al personale d'ufficio di più alto livello; quindi tale procedura di norma non consente di soddisfare tutte le esigenze di personale della Gestione.

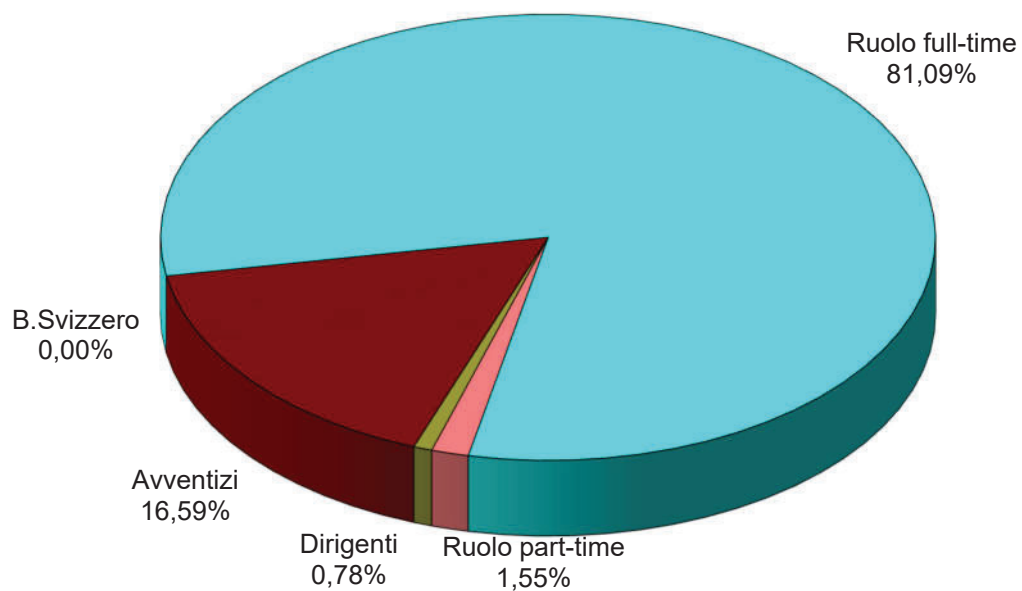
A tal proposito il personale a tempo determinato mediamente in forza nell'anno 2021 è stato pari a 107 unità così come per il 2020.

Come evidenziato in premessa, per effetto dei rapporti di cooperazione con la SNL, non sussistono più spese per salari e stipendi del personale del Bacino Svizzero del Lago Maggiore come nel passato.

## Personale



## Personale Mediamente in Forza 2021



#### **4.1. INDENNITÀ' T.F.R.**

Conformemente a quanto disposto a suo tempo dal Ministero dei Trasporti (Ministeriale Div. 25 n. 1117 AG 4/8 del 26.02.1983), la Gestione non provvede ad accantonare la quota annua relativa al T.F.R. maturato dal personale, la quale, pertanto, non è stata rilevata nel conto economico.

Rispetto al 2020, il totale del fondo trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2021 è aumentato di 501.575,70 euro, attestandosi pertanto all'importo complessivo di 14.491.966,15 euro; del suddetto importo la quota di 14.306.345,52 euro è da imputare quale debito della Gestione verso i dipendenti ancora in forza, mentre i restanti 185.620,63 euro rappresentano l'ammontare complessivo delle quote impegnate inerenti il personale che sarà liquidato nell'esercizio 2022.

Si precisa che le quote di TFR risultanti nello stato patrimoniale quale debito dell'Azienda verso i propri dipendenti in forza, trova corrispondenza con la posta nell'attivo inerente il credito dell'Azienda verso il Ministero per i fondi a copertura. Le due poste ovviamente si elidono a vicenda e pertanto riportate a memoria in bilancio.

A tal proposito, in merito alle questioni legate alla previdenza complementare, si ribadisce che con nota protocollo n. 4901 del 12 marzo 2008 il Ministero dei Trasporti ha formalizzato la determinazione per la quale, fermo restando l'applicabilità della norma di cui al predetto D.Lgs. 252/2005 ai dipendenti, questa Gestione non rientra nell'ambito dei datori di lavoro tenuti all'obbligo di contribuzione al Fondo di Tesoreria di cui all'articolo 1, comma 755, della Legge 296/2006.

Dalla predetta nota emerge che tale orientamento è stato altresì confermato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale per la spesa sociale, con propria nota n. 17770 del 7 febbraio 2008.

Nel conto economico aziendale viene riportato tra gli oneri sociali l'importo complessivo dell'indennità di fine rapporto effettivamente impegnato per il personale cessato nel corso dell'anno, nonché la quota di anticipazione sul T.F.R. erogata nell'anno medesimo, ivi comprese le quote destinate

alla previdenza complementare di cui al richiamato D.Lgs. 252/2005 per le quali il personale ha manifestato l'apposita opzione.

Complessivamente gli oneri sostenuti per il titolo in esame, comprese le voci per la previdenza complementare, ammontano a 2.299.052,97 euro contro i 3.232.422,81 euro del 2020, con una variazione complessiva di detti costi di -933.369,84 euro.

## **5. ALTRI COSTI - COMBUSTIBILI**

Il consumo dei carburanti e lubrificanti nell'arco dell'anno 2021 è risultato in linea con i servizi erogati dall'Azienda ed in relazione a ciò sono state consumate 7.320 tonn. circa di combustibile dei depositi aziendali rispetto agli 5.433 tonn. circa dell'anno 2020.

In particolare il costo complessivo rilevato nel 2021 per i carburanti, compreso quello inerente il bacino svizzero, è risultato pari a 10.051.004,72 euro, contro i 6.759.951,69 Euro del 2020.

Nel complesso l'incidenza della spesa dei combustibili sul totale dei costi aziendali è stata per il 2021 del 18,31% circa contro i 13,23% circa del 2020.

### **5.1. ALTRI COSTI**

Complessivamente tutti gli "altri costi" nel corso del 2021 hanno fatto registrare una variazione in più rispetto all'anno 2020 di 3.275.716,23 euro; detti oneri sono passati dai precedenti 20.377.493,27 euro ai 23.653.209,50 euro dell'esercizio in esame, circa il 43,09% sul totale complessivo dei costi, e la disamina di tali costi è riportata nel successivo paragrafo relativo al conto economico aziendale.

## **6. COEFFICIENTE D'ESERCIZIO**

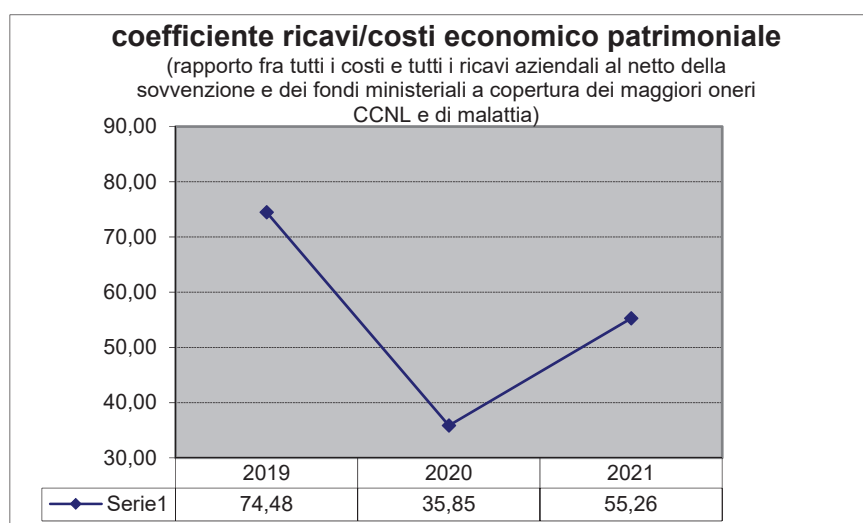
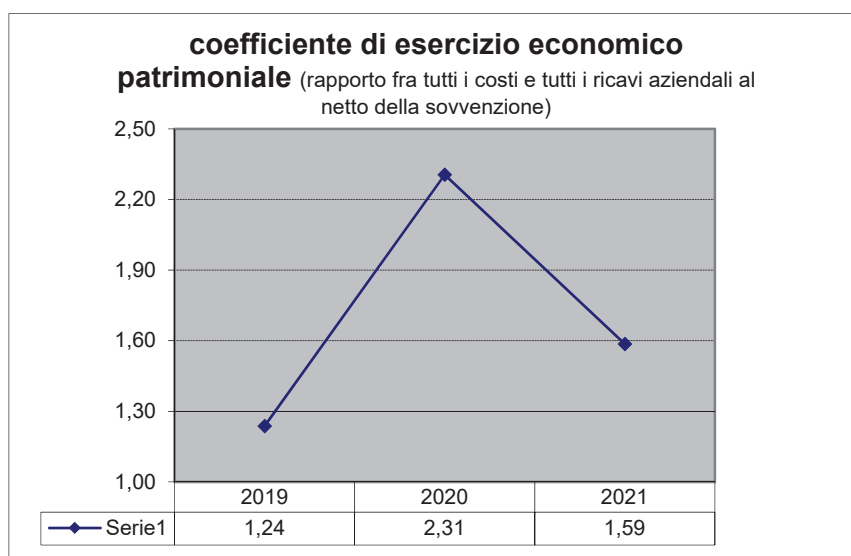
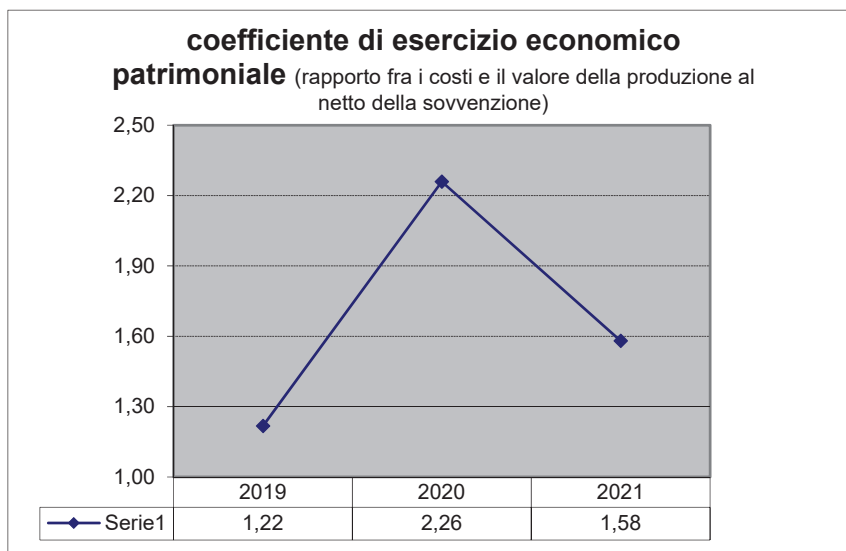
Il coefficiente di esercizio, determinato considerando esclusivamente i costi ed i ricavi tipici aziendali della gestione caratteristica (c.d. “valore della produzione” e “costi della produzione”) in base alle risultanze economico patrimoniali, si è attestato a 1,58 rispetto al 2,26 determinato per il 2020.

Comprendendo, invece, tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (tra cui anche i proventi e gli oneri finanziari), il coefficiente è stato pari a 1,59 rispetto al coefficiente del 2,31 del precedente periodo amministrativo. Il risultato ottenuto nell'anno 2021 rileva la sempre buona situazione aziendale, considerato il periodo pandemico, anche in raffronto ad altre aziende del settore.

Il buon andamento gestionale è altresì attestato dal rapporto tra i ricavi ed i costi del trasporto “di puro esercizio”, che per il 2021 è stato pari al 63,28% circa mentre per il 2020 è stato pari al 44,26% circa.

Considerando, invece, tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (come innanzi indicato) il coefficiente ricavi/costi per l'esercizio 2021 è pari al 63,06% contro il 43,38% del 2020.

Il predetto coefficiente si attesta a 55,26% (coefficiente 1,81), contro il 35,85% del 2020 (coefficiente 2,79), non considerando fra le entrate sia la sovvenzione e sia i fondi ministeriali riconosciuti a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione dei CCNL e di malattia.



## ***Criteri di redazione***

### ***dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico***

La Gestione Governativa, per l'esercizio 2021 ha elaborato il proprio bilancio economico patrimoniale prendendo in considerazione le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015 avente quale oggetto l'*"attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge"*.

Si evidenzia che la norma in questione ha di fatto modificato gli articoli di riferimento del Codice Civile attribuendo, altresì, all'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) il compito di individuare e determinare i principi contabili a cui attenersi.

L'OIC, dal 2016, ha pertanto attuato il processo di verifica dei principi contabili nazionali, dopo aver avviato una fase di consultazione pubblica, prendendo a riferimento quanto disposto in materia dal Codice Civile.

In particolare, l'articolo 2423 del C.C. dispone che gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale [articoli 2424], dal conto economico, dal rendiconto finanziario [articoli 2425] e dalla nota integrativa [articoli 2427].

Il successivo articolo 2423-bis, relativo ai principi di redazione del bilancio, pone in evidenza il principio della **sostanza economica**, dell'operazione o del contratto, che assume prevalenza rispetto al principio della **forma/funzione economica**.

L'articolo 2423-ter del Codice Civile, dispone la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico e, nello specifico, la classificazione che le voci richieste devono adottare.

A tal proposito occorre evidenziare che il bilancio, nella sua esposizione, ha subito degli adeguamenti in ragione del recepimento della Direttiva Comunitaria.

Lo “*stato patrimoniale*” e il “*conto economico*” sono stati redatti sulla base di quanto evidenziato in materia di bilancio societario, fatte salve le opportune modifiche e i dovuti adeguamenti per via del necessario adattamento alla realtà giuridica ed economica di questa Azienda e in ossequio alle disposizioni ministeriali.

Per una migliore lettura del documento contabile si rimanda a quanto meglio di seguito specificato.



### **Stato Patrimoniale**

**Nell'attivo** al punto B II - **immobilizzazioni materiali** - risultano inseriti i beni patrimoniali di cui si avvale la Gestione per l'esercizio delle proprie funzioni istituzionali (terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali, navi, mobili ed arredi, macchine d'ufficio, autoveicoli e impianti fissi in genere), prima allocati fra i conti d'ordine, sezione ormai sparita dal nuovo schema di bilancio.

In aderenza alle indicazioni formulate dal Collegio dei Revisori in sede di approvazione del bilancio 1999, i beni in uso presso la Gestione, sono da ritenersi di proprietà dello Stato e quindi gli stessi dovrebbero risultare iscritti nel patrimonio generale dello Stato.

In ragione di ciò il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali in parola, corrispondente a 215.478.072,87 euro, è compensato, per il medesimo importo, con quanto riportato alla voce A I del passivo del ***patrimonio netto***.

Infatti, nell'ambito dell'attivo, la Gestione ha allocato, al costo storico, tutti i beni patrimoniali di cui si avvale e iscritto nel passivo la sovvenzione impiegata per l'acquisto degli stessi, mantenendo così la memoria delle operazioni svolte.

Tale procedura risulta in linea con i principi di cui all'OIC 16, in materia di proprietà del bene, tenuto altresì conto che la Gestione non procede ad effettuare e a rilevare ammortamenti in quanto non sarebbe tenuta. La suddetta impostazione contabile, peraltro, è finalizzata ad evitare che si creino duplicazioni o carenze nell'iscrizione nel patrimonio generale dello Stato dei beni dati in uso dallo Stato medesimo ad Enti ed aziende pubbliche.

In relazione a ciò e nello specifico per quanto riguarda i beni immobili, la Gestione ha provveduto alla riclassificazione contabile degli stressi, di cui alla nota della scrivente al MIT protocollo n. 4303 del 13 luglio 2018, secondo la titolarità delle stesse, e meglio distinguendo quelli di proprietà dello Stato da quelli di proprietà di Enti Territoriali, secondo le ricognizioni effettuate dalle tre Direzioni di Esercizio.

Nell'esercizio in esame fra le immobilizzazioni materiali per lavori in corso, sono compresi gli importi attinenti alle fatture pervenute per beni patrimoniali, in conto capitale, ancora da pagare.

In relazione all'impostazione del bilancio, si è ritenuto opportuno indicare distintamente i conti a rettifica delle poste patrimonializzate relativamente all'IVA su IPR (Investimenti Patrimoniali e Rinnovi) e i vecchi beni patrimoniali alienati, mantenuti, come anzidetto, per memoria storica, per un importo pari a 17.564.799,87 euro.

Alla voce “*crediti per immobilizzazioni*”, punto B III 2 d-bis, che ammontano complessivamente a 45.844.719,80 euro, è incluso il credito della Gestione verso lo Stato per finanziamenti da ricevere. Tali crediti riguardano, in particolare, i fondi in conto capitale propri, per 16.170.887,47 euro, e di stanziamento da destinare, per un importo pari a 13.988,356,00 euro. Rientrano anche i fondi FAS di cui alla Delibera CIPE n. 50 del 26 giugno 2009, per 1.379.130,81 euro, ed il fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti in forza.

Per quanto concerne il fondo T.F.R., in conformità alle disposizioni impartite con circolare del Ministero dei Trasporti n. 1117 del 26.02.1983, si è provveduto ad evidenziare il credito della Gestione per complessivi 14.306.345,52 euro verso lo Stato per l'indennità di liquidazione del proprio personale dipendente *in forza* maturata a tutto il 31.12, corrispondente quindi al debito della Gestione verso il personale non cessato iscritto in bilancio al punto C delle passività a lungo termine dello stato patrimoniale.

Tale importo risulta iscritto al netto, oltre delle anticipazioni erogate, della trattenuta del 0,50%, del totale dell'imposta sostitutiva dell'11% dovuta sulle rivalutazioni annue T.F.R. (acconto e saldo), e, per il personale che si è associato, delle quote T.F.R. da versare al Fondo Priamo od altri fondi previdenziali di cui al D.Lgs. 252/2005 e s.m.i.

**L'attivo circolante** – punto C – , comprende, invece, tutte le poste già liquide o che sono destinate a trasformarsi in liquidità o in un'utilità nel breve, medio termine e pertanto in tale raggruppamento sono evidenziate:

- le rimanenze finali di magazzino che per l'esercizio 2021 sono state di 8.971.894,29 euro contro gli 9.394.669,78 euro del 2020, ovvero 422.775,49 euro in meno;
- i crediti aziendali verso clienti per 204.890,64 euro, contro i 144.657,13 euro del 2020;
- i crediti verso terzi per 70.416.588,72 euro, contro i 73.744.364,26 euro del 2020: di cui si evidenziano in particolare i crediti verso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per i fondi a copertura dei maggiori oneri CCNL per 12.288.978,00 euro (nel 2020 - 19.720.575,87 euro), il credito d'imposta per il recupero dell'accisa sul gasolio per 223.438,75 euro (nel 2020 - 1.531.542,06 euro), l'IVA a credito per l'acconto oltre a quella del mese di dicembre per 630.472,92 euro (nel 2020 - 461.236,88 euro). Completa tale voce il conto per gli impegni conto terzi BI per 53.330.522,01 euro (nel 2020 - 46.286.361,58 euro, quest'ultima precedentemente allocata fra i conti d'ordine, che si annulla a pareggio con le relative partite nel passivo.
- le disponibilità bancarie e postali esistenti alla fine dell'esercizio 2021, registrate secondo quanto regolato dalle vigenti disposizioni in materia di tesoreria unica, ammontano a complessivi 64.980.135,39 euro, contro i 34.916.711,08 euro del 2020, corrispondenti alla situazione amministrativa finanziaria. A tal proposito si precisa che rientra nella predetta cifra il saldo a fine anno del conto corrente intrattenuto dalla Gestione presso la Banca Popolare di Sondrio Suisse, per le operazioni svolte nel Bacino Svizzero del Lago Maggiore, che ammonta, al cambio applicato, a 315.744,51 euro.

La Gestione Governativa, seguendo i principi contabili della chiarezza e della competenza, ha effettuato a fine anno le dovute scritture contabili di rettifica, allo scopo di rilevare costi e/o ricavi relativi a movimenti numerari, rilevati in un dato esercizio, la cui competenza però fa riferimento a più esercizi, e dove la loro entità varia in ragione del tempo.

Pertanto nella parte conclusiva delle attività si sono rilevati al conto **ratei e risconti attivi** un importo complessivo pari a 563.446,24 euro, attinenti per lo più alla patrimonializzazione dei beni attinenti alla fornitura della Conduent Business Solution, per 552.605,90 euro, che saranno individuati dalle Direzioni di Esercizio

Nel passivo dello stato patrimoniale, come già dinanzi evidenziato, si rinvencono al punto I) del patrimonio netto le sovvenzioni ministeriali e i contributi degli Enti locali erogati a suo tempo per l'acquisizione dei beni in uso alla Gestione, che risultavano prima allocate tra i conti d'ordine, rappresentative del capitale di dotazione assegnato alla Gestione stessa per la propria struttura patrimoniale.

Nel 2021 l'importo complessivo dei beni patrimonializzati risulta essere di 215.478.072,87 euro, lo stesso risultante per le immobilizzazioni materiali, contro quello attinente al 2020 pari a 205.456.389,39 euro.

Al predetto punto rientrano le quote capitalizzate riferite alle sovvenzioni IVA su IPR e ai beni patrimoniali alienati indicati fra i crediti delle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo, per un importo complessivo pari a 17.564.799,87 euro.

Sono stati altresì ivi allocati, al punto VI, per un totale di 38.300.206,61 euro, i residui propri in conto capitale, e cioè le sovvenzioni dello Stato già impegnate e non ancora fatturate per l'acquisto di beni patrimoniali, nonché i residui di stanziamento del capitolo 7697 e 7624 del bilancio del MIT, questi ultimi nella misura di 13.988.356,00 euro, destinati alle acquisizioni di natanti o impianti fissi aziendali.

Oltre a quanto sopra esposto, rientrano nel medesimo punto, le seguenti voci:

- *i fondi di rinnovo* che ammontano in 1.405.273,09 euro, di cui 81.006,81 euro derivanti, negli anni, dall'alienazione di beni patrimoniali, mentre i fondi recuperati dai fallimenti del CNFerrari e CNPesaro, come già delineato negli anni precedenti, ammontano complessivamente a 5.107.020,54 euro;
- *i fondi CIPE* destinati per lavori di adeguamento del parco natanti in essere o per altri lavori di carattere patrimoniale, già enunciati in precedenza, che risultano essere 1.628.669,51 euro, di cui 321.774,52 euro già destinati.

Rientrano tra le voci del patrimonio netto anche i risultati dell'esercizio portati a nuovo, determinati nella misura di 55.082.680,44 euro, e il risultato dell'esercizio 2021 in esame che è stato pari a 8.910.237,15 euro ed è corrispondente al valore indicato a pareggio nel conto economico.

Al punto B del passivo, inerente ai ***fondi per rischi ed oneri diversi***, non si trova registrato alcun importo di tale natura. Sempre nel passivo dello stato patrimoniale è esposto, al punto C, come anticipato nella presente relazione, il ***fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***, maturato a tutto il 2021 per complessivi 14.491.966,15 euro; costituiti per 14.306.345,52 euro dalle quote inerenti il personale in forza e da 185.620,63 euro per le quote impegnate che saranno liquidate nel 2022.

In relazione a quanto in parola, nel 2020 tali fondi vennero determinati nella loro complessità in 14.993.541,85 euro, di cui 14.228.880,10 euro per il personale allora in forza e per 764.661,75 euro per il personale cessato in quell'anno e pagato nell'esercizio 2021 in esame.

Tra le ***passività correnti***, punto D, sono inserite tutte le voci relative ai debiti a breve medio termine della Gestione espressi secondo il loro valore nominale, per complessivi 62.342.915,52 euro contro i 55.316.860,36 euro del bilancio 2020.

Tra queste passività rientrano le seguenti voci:

- i debiti verso fornitori ed acconti per 5.337.340,72 euro (5.158.554,76 euro nel 2020), di cui per fatture da ricevere 988.745,76 euro Italia e 1.243,76 euro per il Bacino Svizzero;
- i debiti tributari per 1.258.200,14 euro, contro i 958.640,05 euro dell'esercizio 2020, di cui 655.479,68 euro per IVA split payment;
- i debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono 899.117,87 euro, rispetto il 911.959,95 euro del 2020;
- i debiti diversi sono stati 54.848.156,79 euro contro i 48.287.705,60 euro del 2020, di cui 1.159.853,49 euro quale avanzo di amministrazione, 53.553.960,76 euro per terzi conto impegni BI, ovvero impegni assunti in attesa di definizione, questi ultimi si elidono in relazione alle corrispondenze tra i crediti ed indicati nei precedenti bilanci fra i conti d'ordine.

A tal riguardo si evidenzia che la Gestione, secondo le disposizioni impartite dal Ministero ha provveduto nell'esercizio in questione al riversamento degli avanzi di amministrazione 2021, nella misura di 363.077,64 euro.

Chiudono i ratei passivi che ammontano complessivamente di 11.853.669,21 euro, con, in particolare la parte di capitalizzazione dei beni attinenti alla fornitura della Conduent Business Solution, per 552.605,90 euro, che saranno individuati dalle Direzioni di Esercizio e dai fondi di cui al Decreto interministeriale n. 489 del 02/12/2021 e al Decreto dirigenziale n. 381 del 28/12/2021, attinenti al riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende del TPL nell'esercizio 2020 e dell'anticipazione 2021 (ex art. 22 ter DL 137/2020 ed art 29 del DL n. 41/2021), pari a 11.238.302,42 euro accreditato in data 30/12/2021, ivi registrato per il relativo impiego nell'esercizio 2022.

### **Conto Economico**

Il Conto Economico aziendale è stato redatto nei termini disposti dalla Direttiva Europea 2013/34/UE, perciò le risultanze dei costi e dei ricavi della Gestione sono esposti con il sistema del conto economico a scalare, che consente di evidenziare i risultati della gestione caratteristica e della gestione finanziaria.

Come anticipato, la sezione inerente la gestione straordinaria è stata soppressa e le voci ivi indicate nel passato hanno trovato allocazione nelle sezioni rimaste.

In particolare, dal confronto dei ricavi e dei costi della produzione, dell'attività propria dell'Azienda, si è determinato un risultato di 9.096.790,73 euro, che esprime un importo superiore del valore della produzione rispetto ai costi di produzione, al netto degli oneri finanziari e delle imposte, rispetto al corrispondente risultato 2020 pari a 809.898,63 euro, dove i costi superavano i ricavi.

Concorrono alla determinazione del **valore della produzione**, pari a 63.797.563,30 euro, contro i 49.259.782,36 euro del 2020, i ricavi delle vendite e delle prestazioni relativi al trasporto passeggeri, bagagli, merci, autoveicoli, servizi cumulativi e servizi speciali, compresi quelli relativi al bacino svizzero internazionale, per complessivi 27.146.903,55 euro, rispetto ai 15.753.988,11 euro del 2020, al netto dell'imposta sul valore aggiunto.

Tra gli altri ricavi e proventi risulta specificata la voce attinente alla sovvenzione in conto esercizio per complessivi 29.185.585,42 euro, che confrontata con quanto accertato al capitolo 2 delle entrate del Rendiconto Finanziario, pari a 34.690.799,34 euro, registra una differenza in meno di 5.505.213,92 euro.

Tenuto conto di quanto indicato in precedenza a tal proposito, l'anzidetta differenza deriva dai ben noti differenti criteri di registrazione che disciplinano le due contabilità, ed è giustificata dall'avanzo di amministrazione 2021 per un importo complessivo di 884.480,87 euro e dalle rettifiche relative alla capitalizzazione di beni patrimoniali diversi per complessivi 4.620.733,05 euro.

Fra gli altri ricavi e proventi, che si attestano nel 2021 in 7.465.074,33 euro, contro i 6.407.551,91 euro del 2020, sono inclusi, oltre alle entrate per i servizi di bar ristorante sui natanti, i recuperi in genere e, per lo più, i rimborsi dell'accisa sul gasolio per autotrazione, e i fondi ministeriali per i maggiori oneri al personale per l'applicazione di pregressi CCNL e oneri di malattia, trattati in precedenza.

Fra i costi della produzione, che si assestano nel 2021 in 54.700.772,57 euro, contro i 50.069.680,99 euro del 2020, sono riportati gli oneri per l'acquisto di materiale di consumo per il magazzino e per gli uffici, determinati nell'anno in esame in 12.856.185,13 euro complessivi, rispetto l'esercizio passato di 10.308.366,61 euro.

In particolare ha concorso alla determinazione di questa spesa l'acquisto del carburante che si è attestato, come già evidenziato, nel 2021 in 10.051.004,72 euro, contro i 6.759.951,69 euro del 2020.

Nei costi per l'acquisto di materiale di consumo sono stati inclusi anche gli oneri per l'acquisto della massa vestiario da assegnare al personale per lo svolgimento del proprio servizio, come già riportato nei paragrafi che precedono.

I costi dei servizi si sono attestati a 9.527.997,87 euro rispetto ai 8.380.537,49 euro del 2020.

Rientrano principalmente in questa tipologia di spesa le utenze (telefono, luce, acqua, gas), il costo del lavoro temporaneo, i servizi per la manutenzione, le spese di pulizia e di vigilanza degli scali, i servizi vari per il cantiere e le assuntorie.

In particolare si evidenzia che gli acquisti dei servizi destinati alle manutenzioni dei cantieri, degli uffici e, soprattutto, della flotta navale.

Invece i costi inerenti il servizio di assuntoria presso gli scali della scrivente sono aumentati rispetto l'esercizio 2020 passando da 1.327.413,59 euro a 1.577.405,60 euro dell'esercizio in esame.



I costi per godimento di beni e servizi di terzi comprendono gli affitti aziendali per uffici e scali, per un totale di spese sostenute di 151.576,99 euro, comprensivo dei canoni di concessione delle Regioni Lombardia e Piemonte per un totale di 29.925,38 euro per le strutture dedicate al servizio pubblico di navigazione di linea, rispetto ai 136.530,35 euro complessivi rilevati nel 2020 inerentemente il raggruppamento in analisi.

I costi del personale del 2021 sono stati complessivamente 31.234.113,71 euro, contro i 30.709.649,98 euro del 2020.

I salari e stipendi del personale dipendente e i relativi oneri, che nel 2021 sono stati rispettivamente 21.603.625,77 euro e 7.331.434,97 euro, mentre nel 2020 le predette voci si sono attestate in 20.439.706,88 euro e 7.037.520,29 euro.

I costi sostenuti per il trattamento di fine rapporto e per la previdenza complementare rilevano un aumento, passando da 3.232.422,81 euro del 2020 a 2.299.052,97 euro dell'esercizio in esame. Gli arrotondamenti si assestano a 8,00 euro.

Tra i costi della produzione sono esposte anche le variazioni delle rimanenze di materie di consumo rispetto l'anno precedente. Il dato riportato in bilancio mostra una variazione in aumento dei costi pari a 422.775,49 euro, rispetto variazione inversa dello scorso esercizio di 119.209,35 euro.

Infine, sempre tra i costi della produzione, gli oneri diversi di gestione si attestano complessivamente nel 2021 a 508.115,38 euro, rispetto ai 414.746,40 euro rilevati nel 2020. Rientrano in tale voce le altre imposte e tasse non relative al reddito dell'esercizio, la tassa sui rifiuti ed altre tasse minori, i contributi associativi all'ASSTRA, i riversamenti dei risparmi di spesa riversati all'erario, l'acquisto di abbonamenti e libri, i costi per le convenzioni con altre aziende di trasporto e le indennità.

Il conto economico a scalare prosegue con l'indicazione delle risultanze della gestione finanziaria che includono gli interessi attivi bancari, maturati sul conto fruttifero della Banca d'Italia, sul conto della Banca Popolare di Sondrio Suisse nonché per quello acceso presso l'amministrazione postale, che ammontano complessivamente in 5,06 euro, contro quanto rilevato nel 2020 pari a 1,91 euro.

Le commissioni bancarie, addebitate relativamente ai bonifici transitati dall'Istituto cassiere banca "Intesa San Paolo S.p.A." e da altri Istituti, ivi compresa la Banca Popolare di Sondrio Suisse, sono state di 186.558,64 euro, contro i 111.405,26 euro del 2020.

Chiudono le **imposte sul reddito** della Gestione Governativa che nel 2021, a titolo di IRAP, sono state nulle per effetto degli acconti versati nel 2020. Il precedente esercizio detto conto si attestava con il saldo a 906.057,00 euro.

Pertanto il risultato finale del Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio di 8.910.237,15 euro, riportato nello Stato patrimoniale per il dovuto pareggio di bilancio.

Rispetto all'avanzo di amministrazione di competenza, pari a 884.480,87 euro, rilevato dalla situazione amministrativa del rendiconto finanziario della Gestione, il risultato economico si discosta per via dei ben noti differenti criteri che regolano la contabilità economico patrimoniale rispetto a quella finanziaria.

La situazione economico patrimoniale appena specificata si riassume nelle seguenti risultanze complessive:

- i totali dell'attivo e del passivo si bilanciano in 406.459.747,95 euro;
- il conto economico rileva una differenza tra il valore e i costi di produzione di 9.096.790,73 euro;
- il conto economico si chiude a zero con la determinazione del risultato di esercizio di 8.910.237,15 euro;
- il risultato dell'esercizio nel patrimonio netto del passivo dello stato patrimoniale risulta essere di 8.910.237,15 euro.

Tutto ciò premesso il conto economico della Gestione dell'anno 2021 risulta essere, in sintesi, il seguente:

|                                    |                    |                           |
|------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| Ricavi dalla vendita dei servizi   | Euro 27.146.903,55 |                           |
| Altri ricavi e proventi finanziari | Euro 7.465.079,39  |                           |
| Entrate Complessive                |                    | Euro 34.611.982,94        |
| Costi complessivi                  |                    | Euro 54.887.331,21        |
| <b>Disavanzo</b>                   |                    | <b>Euro 20.275.348,27</b> |
| Contributi del Ministero           |                    | Euro 29.185.585,42        |
| <b>Risultato dell'esercizio</b>    |                    | <b>Euro 8.910.237,15</b>  |

Detto conto economico è stato analizzato per singola Direzione, al netto delle contribuzioni ministeriali, e sono emerse le seguenti risultanze, laddove i riferimenti alla Direzione Generale (Naviges) vengono riportati ai soli fini della quadratura dei totali, in quanto, ovviamente, l'attività della Direzione Generale è riferita all'intera azienda ivi comprese le tre Direzioni di Esercizio:

| 2021                | navimaggiore        | navigarda           | navicomo            | naviges      | totali               |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|----------------------|
| <b>entrate</b>      | 6.866.664,76        | 9.321.650,55        | 11.452.161,62       | 6.971.506,01 | <b>34.611.982,94</b> |
| <b>costi</b>        | 15.088.016,01       | 14.201.664,12       | 19.362.025,30       | 6.235.625,78 | <b>54.887.331,21</b> |
| <b>disavanzo</b>    | <b>8.221.351,25</b> | <b>4.880.013,57</b> | <b>7.909.863,68</b> | - 735.880,23 | <b>20.275.348,27</b> |
| <b>coefficiente</b> | <b>2,20</b>         | <b>1,52</b>         | <b>1,69</b>         | <b>0,89</b>  | <b>1,59</b>          |

di seguito i dati rilevati nell'esercizio 2020:

| 2020                | navimaggiore        | navigarda           | navicomo            | naviges             | totali               |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>entrate</b>      | 5.847.854,53        | 4.247.094,98        | 6.366.979,15        | 5.699.613,27        | <b>22.161.541,93</b> |
| <b>costi</b>        | 15.559.844,74       | 13.121.671,40       | 15.650.135,80       | 6.755.491,31        | <b>51.087.143,25</b> |
| <b>disavanzo</b>    | <b>9.711.990,21</b> | <b>8.874.576,42</b> | <b>9.283.156,65</b> | <b>1.055.878,04</b> | <b>28.925.601,32</b> |
| <b>coefficiente</b> | <b>2,66</b>         | <b>3,09</b>         | <b>2,46</b>         | <b>1,19</b>         | <b>2,31</b>          |

In conclusione, sulla base delle risultanze indicate nella presente relazione, tenuto conto della grave crisi economico/finanziaria derivante dalla pandemia che ha colpito il Paese ed il mondo intero, si può sicuramente valutare il buon andamento gestionale dell'anno 2021, che vede ancora una volta la Gestione Governativa, oltre che ai vertici delle aziende di trasporto nazionali per quanto attiene il rapporto costi/ricavi, essenzialmente all'avanguardia per quanto attiene la qualità ed efficienza del servizio pubblico di mobilità offerto alle popolazioni residenti nei territori interessati dai maggiori laghi italiani dando un sicuro e necessario sostegno all'economia.

IL GESTORE GOVERNATIVO

*(Dott. Donato Liguori)*

Firmato digitalmente da

**DONATO LIGUORI**

**CN = LIGUORI  
DONATO  
C = IT**

## ***Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como***

### **RELAZIONE SULL'ANDAMENTO ECONOMICO CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

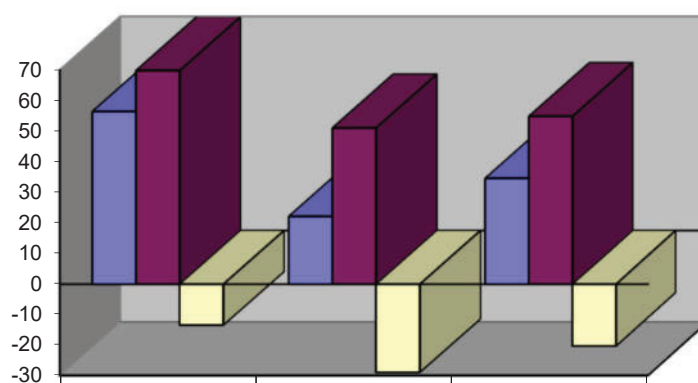
I principali dati comparativi dei risultati economici dell'esercizio in esame, confrontati con quelli relativi al biennio precedente, possono essere sinteticamente così riepilogati:

|                                                                                               |      | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| Natanti chilometro                                                                            | Km.  | 1.897.804     | 1.053.695     | 1.370.647     |
| Viaggiatori trasportati                                                                       | N.   | 9.821.664     | 3.784.087     | 5.853.742     |
| Viaggiatori chilometro                                                                        | N.   | 90.657.173    | 27.131.858    | 47.214.129    |
| Veicoli trasportati                                                                           | N.   | 664.241       | 446.751       | 574.635       |
| Veicoli chilometro                                                                            | N.   | 2.814.575     | 1.885.415     | 2.453.848     |
| Bagagli trasportati                                                                           | N.   | 55.528        | 33.297        | 69.588        |
| Bagagli chilometro                                                                            | N.   | 881.309       | 404.638       | 840.528       |
| Merci trasportate                                                                             | Ton. | 60            | 19            | 37            |
| Merci chilometro                                                                              | Ton. | 115           | 38            | 75            |
| Spesa per natante/km                                                                          | Euro | 36,80         | 48,48         | 40,04         |
| Introito per natante/km                                                                       | Euro | 25,55         | 14,95         | 19,81         |
| Introiti complessivi al netto Sovv.                                                           | Euro | 56.443.293,27 | 22.161.541,93 | 34.611.982,94 |
| Proventi del traffico                                                                         | Euro | 48.484.168,74 | 15.753.988,11 | 27.146.903,55 |
| (di cui traghetti auto)                                                                       | Euro | 3.593.529,14  | 2.255.443,60  | 2.939.411,61  |
| Spesa complessiva                                                                             | Euro | 69.837.774,86 | 51.087.143,25 | 54.887.331,21 |
| Spesa del personale                                                                           | Euro | 36.310.378,72 | 30.709.649,98 | 31.234.121,71 |
| Costo medio per agente                                                                        | Euro | 50.783,75     | 46.459,38     | 48.424,98     |
| Altre spese                                                                                   | Euro | 33.527.396,14 | 20.377.493,27 | 23.653.209,50 |
| Consumo combustibili                                                                          | Ton. | 10.347        | 5.433         | 7.320         |
| di cui consumo gasolio                                                                        | Ton. | 10.294        | 5.406         | 7.288         |
| di cui consumo lubrificanti                                                                   | Ton. | 53            | 27            | 32            |
| Spese carburante di pertinenza                                                                | Euro | 14.880.987,82 | 6.759.951,69  | 10.051.004,72 |
| Avanzo/Disavanzo Esercizio                                                                    | Euro | 447.195,85    | 116.758,99    | 884.480,87    |
| Coefficiente di esercizio                                                                     | %    | 1,24          | 2,31          | 1,59          |
| Agenti mediamente in forza                                                                    | N.   | 715           | 661           | 645           |
| di cui Dirigenti                                                                              | N.   | 6             | 6             | 5             |
| Assuntori mediamente in forza                                                                 | N.   | 39            | 39            | 38            |
| Incidenza spesa personale                                                                     | %    | 51,99         | 60,11         | 56,91         |
| Coefficienti ricavi/costi                                                                     | %    | 80,82         | 43,38         | 63,06         |
| Coefficienti ricavi/costi al netto fondi copertura maggiori costi derivanti applicazione CCNL | %    | 74,48         | 35,85         | 55,26         |
|                                                                                               |      |               |               |               |



## Conto Economico

Valori  
in  
Miloni

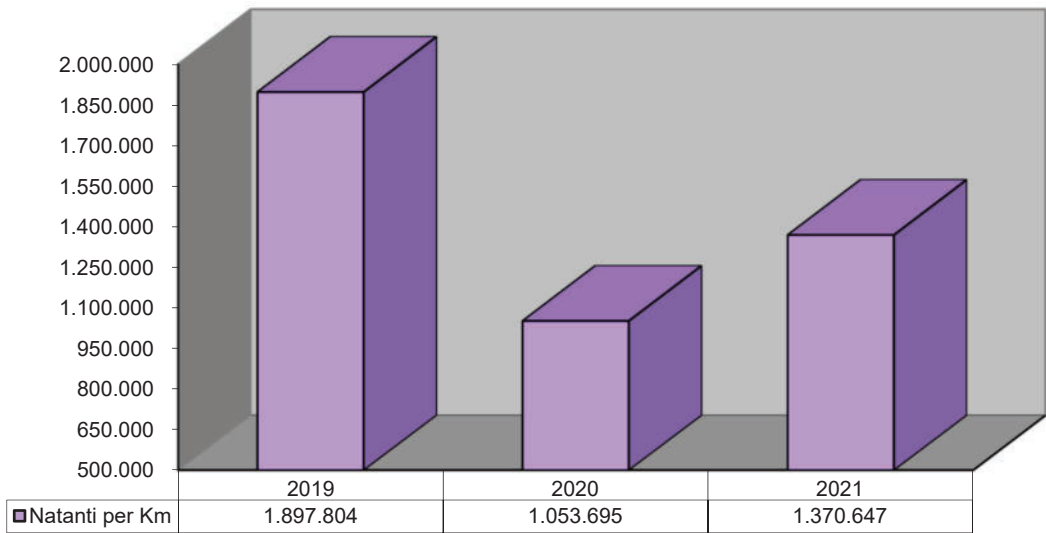


|                                                             | 2019    | 2020    | 2021    |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Introiti complessivi                                        | 56,443  | 22,162  | 34,612  |
| Spesa complessiva                                           | 69,838  | 51,087  | 54,887  |
| Disavanzo economico al netto della Sovvenzione Ministeriale | -13,394 | -28,926 | -20,275 |



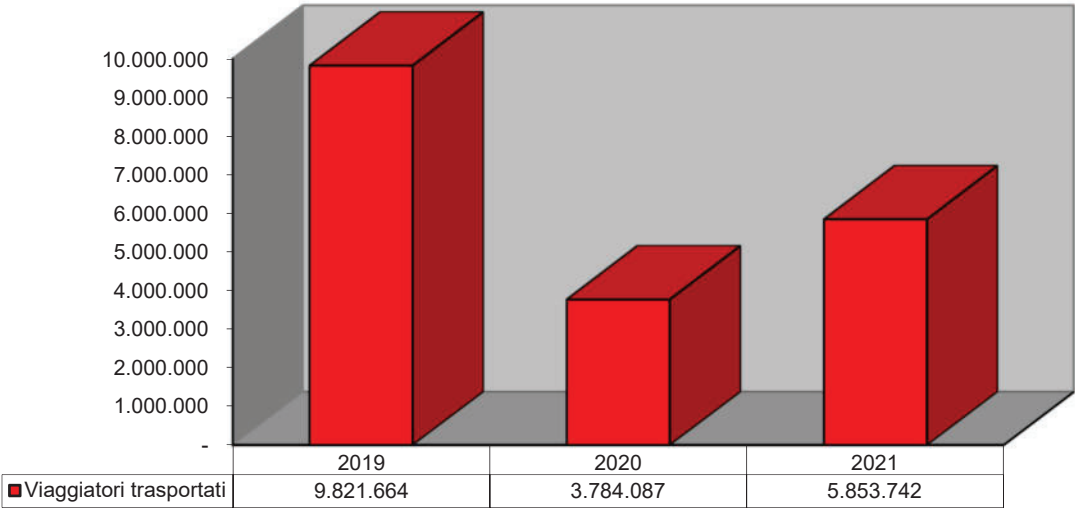


Natanti/Km.

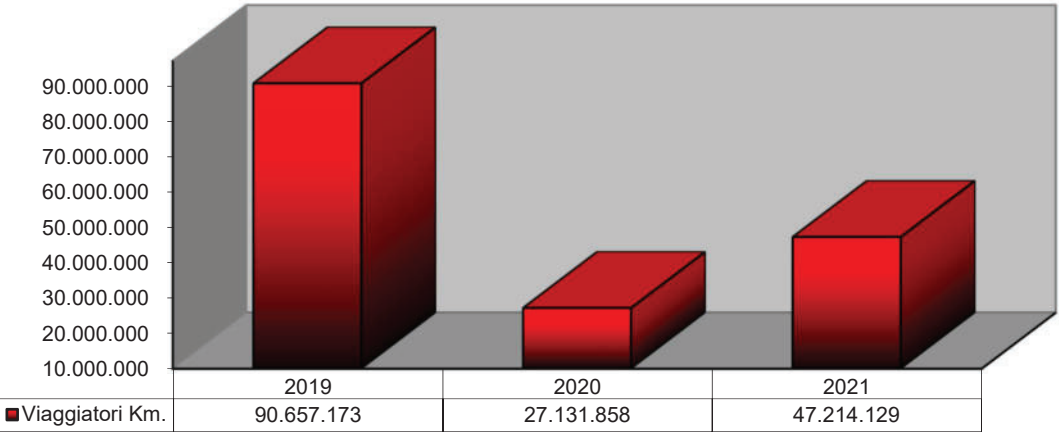




### Viaggiatori trasportati

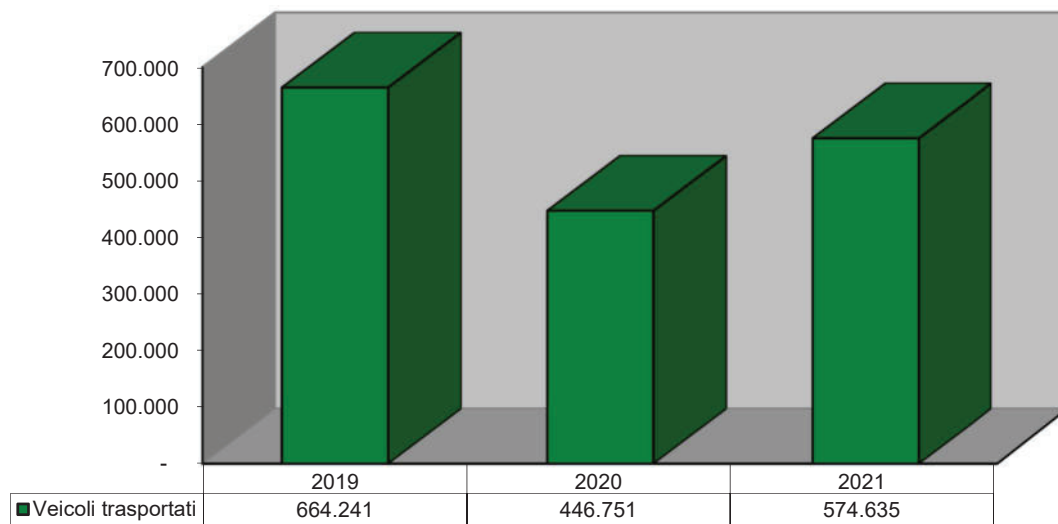


### Viaggiatori/Km.

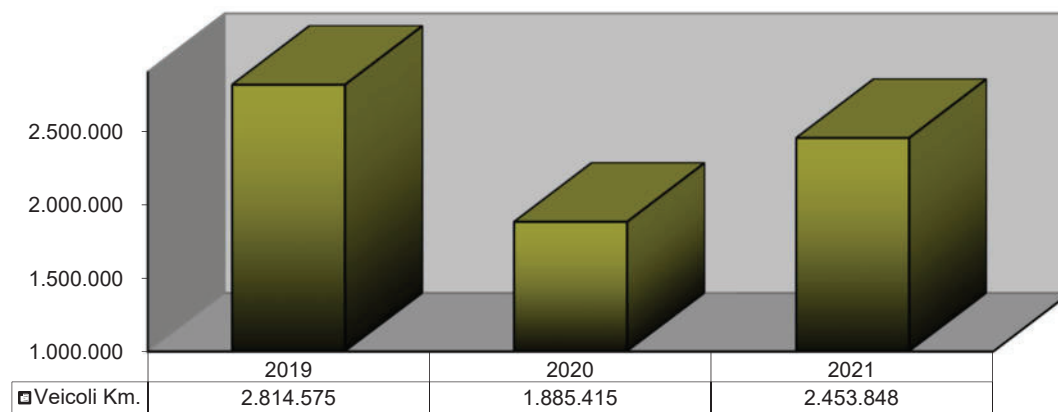




### Veicoli trasportati

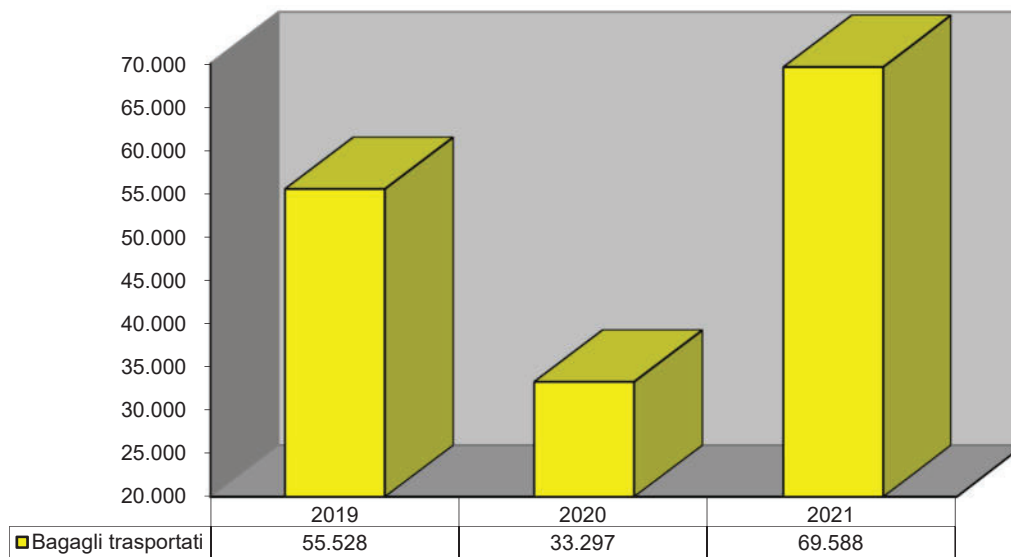


### Veicoli/Km.

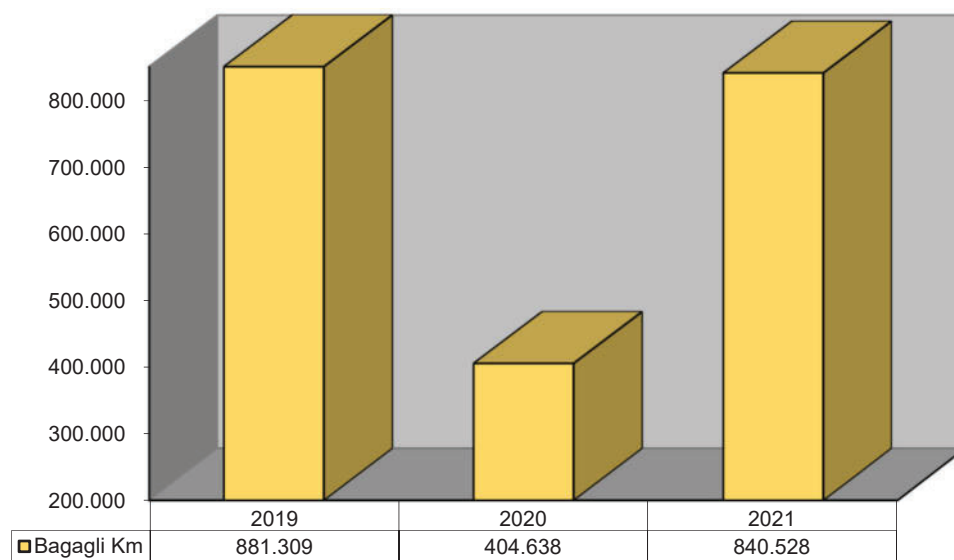




### Bagagli trasportati



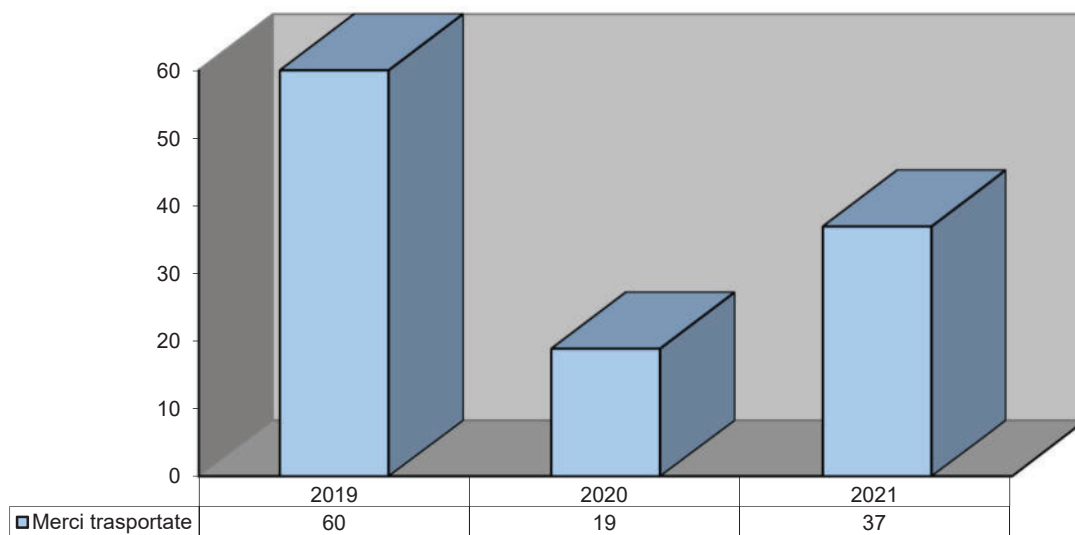
### Bagagli/Km







**Merchi trasportate**



**Merchi/Km.**

