

*"Allegato "A"*

Gestione Governativa  
dei servizi di navigazione sui  
laghi Maggiore, di Garda e di Como

**Collegio dei Revisori dei conti**

**RELAZIONE**

**SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021**

**Allegata al verbale n. 3 del 10 giugno 2022**

## **PREMESSA**

Il Collegio dei Revisori della Gestione Governativa dei servizi di navigazione sui laghi Maggiore, di Garda e di Como rende la presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. b) della legge 18 luglio 1957, n. 614, nonché ai sensi delle disposizioni - per quanto applicabili - recate dall'articolo unico della legge 18 maggio 1967, n. 395, dall'art. 19 della legge 23 dicembre 1993, n. 559 e dall'art. 2429, comma 2, del vigente codice civile.

Il bilancio di previsione del predetto esercizio è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili con nota n. 9945 del 09 aprile 2021.

Con provvedimenti del Gestore Governativo sono state disposte variazioni, in diminuzione ed in aumento, nelle previsioni di alcune categorie di parte corrente del bilancio per un complessivo importo di euro 15.650.000 influenti sul pareggio finanziario e sugli interventi finanziari dello Stato e, in quanto tali, non soggette di comunicazione al Ministero ai sensi della circolare ministeriale n. 30 AG 4/0 del 3 gennaio 1985.

## **1. I RISULTATI COMPLESSIVI DELLA GESTIONE**

La gestione finanziaria 2021 si è chiusa con i seguenti risultati complessivi.

La competenza espone, per la parte corrente, **entrate accertate**, comprensive della sovvenzione ministeriale e dei fondi Indennizzo ricavi del traffico, pari ad euro 74.482.841,95 ed **entrate riscosse** per un importo di euro 69.395.614,12 pari al 93,17% delle entrate accertate, rispetto al 91,79% del precedente esercizio 2020 che aveva fatto registrare accertamenti per euro 56.869.906,50 e riscossioni per euro 52.199.436,90.

Sempre per la parte corrente le **spese impegnate** sono state pari a euro 74.482.841,95 (nel 2020: euro 56.869.906,50), **pagate** per euro 50.682.651,36 (nel 2020 euro 45.720.354,08), ovvero il 68,05%.

I **residui attivi** ammontano nel complesso a euro 49.825.508,66 di tutti e tre i titoli dell'entrata (nel 2020: euro 61.811.149,26), di cui euro 8.916.888,05 (nel 2020: euro 21.281.513,09) relativi alla gestione di competenza ed euro 40.908.620,61 (nel 2020: euro 40.529.636,17) provenienti dai precedenti esercizi.

I **residui passivi** nel complesso ammontano ad euro 114.805.654,50 (nel 2020: euro 96.727.860,34), di cui euro 40.269.895,48 (nel 2020: euro 23.749.210,28) relativi alla competenza ed euro 74.535.759,02 ai precedenti esercizi (nel 2020: euro 72.978.650,06).

I prospetti relativi ai residui attivi e passivi nonché quello delle variazioni apportate nel conto dei residui sono allegati alla relazione del Gestore.

L'esercizio si è chiuso con un avanzo finanziario pari a 1.159.853,49 euro, derivante dalla somma tra l'avanzo di competenza, pari a 884.480,87 euro, e il saldo delle variazioni nella gestione dei residui, pari a 275.372,62 euro. L'avanzo dell'esercizio 2020, ammontante complessivamente a 363.077,64 euro, è stato versato all'Erario con i mandati n. 2322 e n. 2323 del 01 luglio 2021.

**I movimenti di tesoreria** espongono al 31 dicembre 2021 un saldo attivo di euro 64.980.135,39, determinato dalla somma algebrica della situazione iniziale di euro 34.916.711,08, degli incassi per euro 171.960.192,31 e dei pagamenti per euro 141.896.768,00.

**Il coefficiente di esercizio economico**, calcolato sulla base di tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (al netto della sovvenzione di esercizio), è stato pari a 1,59, mentre nel precedente esercizio si era attestato sul valore di 2,31.

**Il conto economico**, formulato secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. 139/2015, in recepimento della Direttiva Europea n. 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, si è chiuso con un valore totale della produzione di euro 63.797.563,30 (euro 49.259.782,36 nel 2020) e un totale dei costi della produzione di euro 54.700.772,57 (euro 50.069.680,99 nel 2020), con una conseguente differenza per euro 9.096.790,73 (euro 809.898,63 nel 2020).

L'esercizio si è chiuso con un risultato economico-patrimoniale di euro 8.910.237,15 (euro -1.827.358,98 nel 2020).

**Lo stato patrimoniale**, anch'esso rimodulato secondo il sopracitato D.Lgs. 139/2015, espone al 31 dicembre 2021 un *patrimonio netto* di euro 317.771.197,07 (nel 2020 euro 301.736.511,93), costituito per euro 63.992.917,59 dalle risultanze dell'esercizio 2021 e dei precedenti esercizi e per euro 253.778.279,48 dalle sovvenzioni ministeriali e dai contributi degli Enti locali erogati a suo tempo per l'acquisizione dei beni in uso alla Gestione, oltre a quelli alienati e registrati a titolo di memoria, prima allocati presso la sezione dei conti d'ordine ora abrogata, dai residui di stanziamento dei finanziamenti in conto capitale oltreché dai fondi di rinnovo e dai fondi CIPE disponibili.

Attività e passività si bilanciano in euro 406.459.747,95 (euro 372.058.348,68 nel 2020).

## 2. IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario di competenza presenta le seguenti risultanze:

	previsione definitiva	accertate	riscosse	da riscuotere
<b>ENTRATE</b>				
<b>TITOLO I</b>				
Ctg. I	29.240.000,00	28.544.646,01	28.434.414,24	110.231,77
Ctg. II	34.294.622,00	34.690.799,34	34.690.799,34	0,00
Ctg. III	10.450.500,00	11.247.396,60	6.270.400,54	4.976.996,06
<b>TOTALE</b>				
<b>TITOLO I</b>	<b>73.985.122,00</b>	<b>74.482.841,95</b>	<b>69.395.614,12</b>	<b>5.087.227,83</b>
<b>TITOLO II</b>				
Ctg. IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctg. V	3.322.102,00	3.322.102,00	0,00	3.322.102,00
<b>TOTALE</b>				
<b>TITOLO II</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>
<b>TITOLO III</b>				
Part. di giro				
<b>TOTALE titolo III</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>82.169.664,11</b>	<b>81.662.105,89</b>	<b>507.558,22</b>
<b>TOTALE</b>				
<b>GENERALE</b>	<b>196.737.224,00</b>	<b>159.974.608,06</b>	<b>151.057.720,01</b>	<b>8.916.888,05</b>

SPESE	previsione definitiva	impegnate	pagate	da pagare
<b>Titolo I</b>				
Ctg. I	112.500,00	100.486,42	100.486,42	0,00
Ctg. II	31.430.000,00	31.338.471,59	30.086.251,89	1.252.219,70
Ctg. III	6.511.227,94	6.383.407,59	3.888.275,79	2.495.131,80
Ctg. IV	200.000,00	190.459,91	183.558,98	6.900,93
Ctg. V	80.000,00	63.956,36	57.819,82	6.146,54
Ctg. VI	1.160.000,00	1.139.451,39	693.860,45	445.590,94
Ctg. VII	13.080.000,00	13.051.152,56	12.094.247,18	956.905,38
Ctg. VIII	21.411.394,06	21.330.965,26	3.578.150,83	17.752.814,43
Ctg. IX	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctg. X	0,00	884.480,87	0,00	884.480,87
<b>TOTALE</b>				
Titolo I	<b>73.985.122,00</b>	<b>74.482.841,95</b>	<b>50.682.651,36</b>	<b>23.800.190,59</b>
<b>Titolo II</b>				
Ctg. XI	3.322.102,00	3.322.102,00	0,00	3.322.102,00
Ctg. XII	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>				
Titolo II	<b>3.322.102,00</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>
<b>Titolo III</b>				
Part. di giro				
<b>TOTALE titolo III</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>82.169.664,11</b>	<b>69.022.061,22</b>	<b>13.147.602,89</b>
<b>TOTALE</b>				
<b>GENERALE</b>	<b>196.737.224,00</b>	<b>159.974.608,06</b>	<b>119.704.712,58</b>	<b>40.269.895,48</b>

In termini di stanziamenti definitivi, le dotazioni delle entrate e spese si bilanciano in euro 196.737.224,00 (nel 2020: euro 214.556.724,00), mentre gli accertamenti e gli impegni si allinea a 159.974.608,06 (nel 2020: euro 123.936.329,30).

Le **entrate di parte corrente** (titolo I) ammontano complessivamente, come già accennato, ad euro 74.482.841,95 delle quali riscosse euro 69.395.614,12.

Nel dettaglio, esse comprendono le seguenti poste:

**a) sovvenzione del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (titolo I, cap. 2) per euro 34.690.799,34 così costituito:**

22.894.622,00 euro dall'ordinaria sovvenzione annua in conto esercizio;

1.111.885,60 euro dai fondi integrativi indennizzo ricavi ex 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 dai fondi integrativi indennizzo ricavi ex 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 dai fondi integrativi indennizzo ricavi ex 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 dai fondi integrativi indennizzo ricavi ex decreto del Ministro delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze n. 483 del 30/11/2021.

**b) ricavi della vendita dei servizi (cap. 1 del titolo I), comprendenti i proventi del traffico, in termini di accertamenti, per euro 28.544.646,01 e, in termini di riscossioni, per euro 28.434.414,24, pari al 99,61% circa. Tale essenziale voce di entrata è pari al 38,32% circa del totale delle entrate correnti accertate (nel 2020 tale percentuale era del 29,08%).**

Come evidenzia il seguente prospetto, il trend delle entrate proprie ha subito un aumento nel 2021 rispetto al precedente esercizio del 72,62%, da imputare al maggior flusso di passeggeri per il miglioramento della situazione socio-sanitaria rispetto a quella del 2020 in particolare modo caratterizzato dagli eventi pandemici da Covid-19.

ricavi della vendita di servizi (in termini di accertamenti)	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
ammontare	50.153.776,78	50.957.187,95	16.535.894,27	28.544.646,01
variazione % (su anno precedente)	-0,21%	+1,60%	-67,55%	+72,62%

- c) **interessi sui depositi e conti correnti** (cap. 3) per un importo di euro 5,06;
- d) **recuperi e rimborsi diversi** (cap. 4) ammontanti ad euro 6.678.910,19 da imputare, principalmente, per euro 1.531.542,07 ai benefici fiscali derivanti dalla "riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione", relativi alle istanze attinenti al 2019, in attuazione di quanto disposto dal D.Lgs. n.26/2007 e dal D.L. n. 1/2012 convertito nella Legge n. 27/2012 e per 4.696.752,09 euro ai recuperi dell'IVA periodica portata in detrazione di quella a debito a titolo di split payment;
- e) **entrate varie ed eventuali** (cap. 5), per euro 4.568.481,35 da ascrivere in via prevalente ai fondi accertati per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione di vari CCNL e al recupero dei maggiori oneri di malattia ammontanti ad euro 4.280.479.

Per quanto attiene alle entrate in conto capitale (Titolo II) il Collegio evidenzia che per una mera gestione di esercizio quale è quella in esame, le somme iscritte nel bilancio del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili, messe a disposizione per l'incremento e la conservazione del patrimonio natante affidato alla Gestione per i suoi compiti istituzionali, devono ritenersi incluse nel bilancio e nel relativo rendiconto aziendale a titolo di memoria, nel senso che tali operazioni non concorrono alla determinazione del patrimonio della Gestione. Gli accertamenti di entrata in conto capitale sul cap. 8 ammontano complessivamente ad euro 3.322.102,00 provenienti dal capitolo 7697 dello stato di previsione del Ministero, mentre non risultano stanziamenti per quanto attiene al capitolo 7624 "interventi a favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, Maggiore, Garda e Como". Non si rilevano accertamenti al capitolo 6, relativo alla vendita di beni patrimoniali in disuso da destinare al rinnovo della flotta e alla ristrutturazione degli immobili aziendali (cantieri, pontili e scali).

Le **partite di giro** (Titolo III) evidenziano in entrata accertamenti per euro 82.169.664,11 che si compensano con gli impegni del corrispondente Titolo III della spesa. Su tali poste contabili hanno inciso in modo prevalente le partite in sospeso (cap. 19 di entrata e corrispondente capitolo 45 delle uscite) con registrazioni ammontanti ad euro 67.140.251,03 e le quote IVA assoggettate alle norme in materia di *split payment* (cap. 14 delle entrate e cap. 40 delle spese) per 6.122.507,94 euro.

La Gestione ha evidenziato nella propria Relazione che in data 30 dicembre 2021 ha ricevuto l'accreditamento della somma di 11.238.302,42 euro afferente 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 del D.L. n. 137/2020 ed art. 29 del D.L. n. 41/2021). Il Collegio prende atto che detto importo è stato registrato fra le partite di giro al fine del relativo utilizzo nell'esercizio 2022.

Le spese ammontano in termini di impegni relativamente a tutti e tre i titoli, a euro 159.974.608,06 rispetto all'importo delle previsioni di bilancio assestato complessivamente pari a euro 196.737.224,00. Le somme pagate ammontano a euro 119.704.712,58 pari al 74,83% degli Impegni.

In relazione a ciò, la Gestione sottolinea che la Direzione del lago di Como è stata coinvolta nel tavolo di coordinamento, presso l'Ufficio Territoriale di Governo, per la realizzazione della "variante alla Tremezzina". Tale opera, a cura dell'Anas, è considerata ad alto valore strategico ai fine di alleviare le criticità della viabilità nelle località rivierasche coinvolte. La predetta Direzione ha interagito, dalla fine di novembre fino ai primi del mese di aprile 2022, con una serie di iniziative volte a sopperire ai disagi del traffico derivanti dalla chiusura della Strada Regina. A tal proposito, ai sensi del d.l. 10/09/2021, n. 121, convertito con modificazioni dalla legge 09/11/2021, n. 156, è stato riconosciuto alla Gestione uno stanziamento pari a 2.500.000 euro.

Il Collegio prende atto della rendicontazione prodotta dalla Direzione di Esercizio del lago di Como, afferente il periodo 29/11-31/12/2021, di seguito riportata:

RENDICONTAZIONE ANNUALE PERIODO TRAMITE (dal 29.11. al 31.12.)	Impegni	Importo ANNI
Abbonamenti Mensile Battello	7.451,00 €	1.225,20 €
Abbonamento Mensile servizio Rapido	25.542,00 €	12.765,20 €
Abbonamento mensile Tramiglio Veduggio	10.529,00 €	1.200,20 €
Abbonamenti Mensile battello - mesi estivi	43,00 €	12,00 €
Abbonamento Mensile servizio Rapido - mesi estivi	2.382,00 €	1.184,00 €
Abbonamenti Tramiglio Veduggio - mesi estivi	1.288,20 €	1.227,00 €
CARTE 10 GIORNI	13.978,00 €	13.888,20 €
Biglietti stagionali dal 29/11/2021 al 31/12/2021	52.843,20 €	52.843,00 €
Riciccolo mensile abbonamenti Plus Sottoscuola Battello	6.742,00 €	437,20 €
Riciccolo mensile abbonamenti Plus Sottoscuola servizio Rapido	41.190,00 €	2.851,20 €
Quotidiano mensile abbonamenti Sottoscuola Battello	1.681,00 €	141,15 €
Quotidiano mensile abbonamenti Sottoscuola servizio Rapido	1.074,00 €	29,25 €
TOTALE	173.160,00 €	96.812,44 €

RENDICONTAZIONE SPESE	GIORNI FERIALI			GIORNI FESTIVI			TOTALE
	CARICAMENTO (1.517,20)	COSTI PERSONALE	COSTI STRUTTURALI	CARICAMENTO	COSTI PERSONALE	COSTI GENERALI	
CANTAMARANO	4.482,00 €	842,96 €	368,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.113,85 € (personale)
TRAMIGLIO	7.487,00 €	1.575,05 €	741,10 €	1.234,81 €	1.051,70 €	741,77 €	11.086,33 € (personale)
NAVE FOND. SOTTOSCUOLA SPOSI	1.249,20 €	1.016,80 €	425,06 €	1.110,87 €	1.046,20 €	366,29 €	4.965,12 € (personale)
TOTALE	13.218,20 €	3.434,81 €	1.535,15 €	2.345,68 €	2.107,90 €	1.107,99 €	11.710,80 € (personale)
TOTALE GENERALE							62.430,30 € (personale)

DEBITI AL 31/12/2021	giorno	importo
1) Spese e 2) Operazioni della Direzione	10	31.846,00 €

GIORNI FERIALI	TOTALE MENSILE	TOTALE
29	378.382,00 €	
GIORNI FESTIVI	TOTALE MENSILE	TOTALE
1	41.716,24 €	
	TOTALE GENERALE	420.098,24 €

La spesa corrente di competenza ammonta in termini di impegni ad euro 74.482.841,95 di cui pagati euro 50.682.651,36 pari al 68,05% circa e comprende l'avanzo di amministrazione di competenza 2021 di euro 884.480,87.



Una componente oggettivamente rigida della spesa corrente continua ad essere la **spesa del personale** che rappresenta la voce più incisiva, con impegni per retribuzioni lorde (cap. 3) per euro 21.603.625,77 (euro 20.439.706,88 nel 2020) a cui vanno sommati euro 9.734.845,82 (euro 10.327.374,76 nel 2020) per oneri aziendali del personale (cap. 4). Nel 2021 la spesa del personale è, dunque, complessivamente ammontata ad euro 31.338.471,59 che comprende anche le liquidazioni del TFR, i buoni pasto e le integrazioni pasto per il personale. Dette ultime spese risultano pari ad euro 1.236.043,37 rispetto al dato dell'esercizio 2020 corrispondente a 1.017.244,57 euro.

Rimangono escluse le spese per il vestiario, la formazione professionale e le visite sanitarie, iscritte tra le "*spese diverse*" del cap. 17.

In particolare, le retribuzioni lorde sono aumentate di euro 1.163.918,89 essendo passate da euro 20.439.706,88 del 2020 ad euro 21.603.625,77 del 2021, gli oneri riflessi sono aumentati di euro 340.840,90 passando da euro 7.094.951,95 rilevati nel 2020 ad euro 7.435.792,85 nell'esercizio in esame, mentre gli oneri di spesa del TFR e dei fondi integrativi hanno registrato una diminuzione di euro 903.369,84 essendo passati da euro 3.232.422,81 del 2020 ad euro 2.299.052,97 del 2021.

Il Collegio constata che la spesa del personale della Gestione sostenuta nell'esercizio 2021 rappresenta il 42,72% dell'ammontare della spesa impegnata di parte corrente, rispetto al 54,44% determinato nel 2020.

Passando all'esame degli altri capitoli di spesa di parte corrente, il Collegio rileva che gli impegni sono stati contenuti entro i limiti degli stanziamenti definitivi di bilancio, comprensivi delle variazioni in aumento e in diminuzione apportate con provvedimenti del Gestore, come indicato in premessa.

Sul capitolo 9 "funzionamento della Gestione", sono stati assunti impegni per euro 2.151.762,78 rispetto ai 1.908.599,73 euro registrati nell'esercizio 2020, che si riferiscono alle seguenti voci di spesa:

02 – canoni uffici vari	915,00
03 - spese condominiali	25.061,18
04 - spese autoveicoli aziendali	179.458,82
05 – spese noleggio auto	37.445,41
07 - servizio prelievo valori	3.862,55
10 - spese assuntori	1.738.036,82
15 – marketing sviluppo	159.629,09
90 – acquisti beni inventariabili	598,62
91 – acquisto mobili d'ufficio	2.938,98
99 – varie	3.816,31
<b>TOTALE</b>	<b>2.151.762,78</b>

Il capitolo 17 "spese diverse" ha registrato impegni per euro 2.536.629,47 a fronte di euro 1.398.802,82 Impegnati nel 2020. Tale capitolo riguarda tipologie di spesa diversificate, come di seguito dettagliate:

01 - abbonamenti, acquisto libri, cd	4.712,12
03 - pulizia uffici	94.389,41
04 - manutenzione macchine d'ufficio	9.025,56
06 - visite sanitarie	108.143,97
08 - convenzioni con altre aziende di trasporto	27.512,96
09 - arrotondamenti passivi per ritenute fiscali e previdenziali	6,94
10 - spese di vigilanza uffici	94.407,26
11 - formazione essenziale	115.993,40
13 - diritti e canoni diversi	11.147,86
14 - acquisti beni inventariabili materiale informatico	79.124,04
15 - manifestazioni	8.124,22
16 - premiazione personale	3.040,00
17 - massa vestiario	613.980,77
19 - servizi di Informatica, elaborazione ed acquisizione dati	364.956,96
20 - formazione professionale	3.250,00
21 - oscillazione cambi	-7.786,69
22 - arrotondamenti passivi diversi	13,00
24 - informazione all'utenza	10.614,00
25 - spese per servizi di navigazione e utenza	316.561,83
26 - servizi informatici di sicurezza	111.020,00
27 - servizi informatici gestione documentale	496.880,25
28 - arrotondamenti passivi diversi BS	0,12
98 - varie BS	4.329,57
99 - varie	67.181,92
<b>TOTALE</b>	<b>2.536.629,47</b>

Anche nell'esercizio 2021 la Gestione non ha dovuto effettuare pagamenti per interessi passivi a favore dell'Istituto Cassiere e, pertanto, nulla è esposto in termini di impegni al relativo capitolo 18, mentre al capitolo 19, attinente alle spese per le commissioni bancarie, comprese quelle relative ai POS per le operazioni di incasso dei titoli di viaggio venduti agli scali aziendali, si rilevano impegni per euro 190.459,91 contro i 99.956,72 euro rilevati nel 2020.

Sul capitolo 20, relativo alle spese per imposte e tasse, nell'esercizio 2020 sono stati assunti impegni per complessivi euro 63.966,36 a fronte di impegni assunti nell'esercizio precedente per un

importo di euro 971.102,62, con una differenza da imputare all'IRAP non versata per effetto dei maggiori versamenti d'acconto operati nel 2020.

Un particolare rilievo assume, in relazione ai fini istituzionali della Gestione, la spesa per l'acquisto di carburante (cap. 25), che nel 2021 ha fatto registrare un aumento in relazione all'incremento dei servizi prestati, attestandosi ad euro 12.852.362,88 a fronte del 8.171.794,08 euro impegnati nel 2020.

Nell'ambito della categoria VIII sono state impegnate somme complessive per euro 21.330.965,26 (10.676.746,85 euro nel 2020), di cui euro 20.473.106,94 sul capitolo 27, relativo all'acquisto di beni e servizi per la manutenzione (euro 9.257.233,45 nel 2020) ed euro 857.858,32 sul capitolo 97, attinente all'acquisto di beni e servizi per la sicurezza (euro 1.419.513,40 nel 2020).

Per quanto si riferisce alla **spesa in conto capitale**, si rammenta che, come già più sopra segnalato, la Gestione beneficia, nel settore degli investimenti, del diretto intervento ministeriale, svolgendo un'attività amministrativa propedeutica ai provvedimenti decisionali di competenza del Ministero ed effettua i pagamenti a favore dei beneficiari con i fondi di volta in volta trasferiti dal Ministero stesso.

## **2.1 RISULTATI FINANZIARI DELL'ACCORDO DI COOPERAZIONE ITALO-SVIZZERO**

In relazione al progetto di cooperazione avviato dalla Gestione Governativa con la Società di Navigazione del Lago di Lugano SA (per brevità SNL), nell'ambito di quanto previsto dalle Concessioni rilasciate il 23 dicembre 2016, in linea con il Memorandum di Intesa sottoscritto il 31 maggio 2016 tra il Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica, il Collegio prende atto dell'analisi svolta dalla Direzione di Esercizio della Navigazione Lago Maggiore e delle risultanze finanziarie del 2021, che sono state poste a raffronto con quelle del 2020, distinguendole tra quelle che si riferiscono al servizio di linea internazionale, svolto dalla stessa Direzione, e quelle attribuite al rapporto con la SNL.

In proposito, si rammenta che la Gestione ha mantenuto l'esercizio delle tratte di linea internazionale e ha concesso alla Società di Navigazione Lago di Lugano (SNL) la locazione a scafo nudo di 4/5 navi, compatibilmente con la situazione di crisi epidemiologica, dietro il versamento di un canone per lo svolgimento del servizio di navigazione di linea nelle acque svizzere del lago Maggiore, impegnandosi a provvedere alle attività di manutenzione ordinaria e straordinaria e ricevendo il rimborso delle spese sostenute a loro carico.

Sulla base degli accordi intercorsi, quindi, il costo del personale svizzero, dei carburanti e dei lubrificanti e delle manutenzioni straordinarie delle navi non imputabili a vizi occulti sono sostenute dalla SNL e non più a carico della Gestione Governativa.

In merito a tale progetto, la Gestione ha potuto razionalizzare l'orario di servizio da e per il bacino svizzero, con una conseguente maggiore efficienza ed attenzione all'utenza ed al territorio.

Dal dato statistico dei passeggeri trasportati nelle tratte di linea internazionali, di pertinenza della Gestione, si rileva un decremento dai 28 mila circa del 2020 ai 19 mila circa del 2021.

In merito al *servizio internazionale*, le entrate finanziarie 2021 si sono attestate complessivamente a euro 119.801,75 contro i 187.162,78 euro del 2020, con una flessione di 67.361,03 euro, da ricondurre principalmente al minor numero di viaggiatori trasportati.

<i>entrate finanziarie</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>delta</i>
Ricavi dalla vendita dei servizi	184.960,03	119.775,90	-65.184,13
Recuperi e rimborsi diversi	2.202,75	0,00	-2.202,75
Entrate varie ed eventuali	0,00	25,85	25,85
<b>totali</b>	<b>187.162,78</b>	<b>119.801,75</b>	<b>-67.361,03</b>

Le spese finanziarie del 2021 sono state pari ad euro 253.550,67 rispetto a 281.285,65 euro rilevati per il 2020, con una contrazione di euro 27.734,98, come di seguito evidenziato:

<i>spese finanziarie</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>delta</i>
Retribuzioni lorde e oneri personale	104.898,01	93.800,30	-11.097,71
Acquisto carburanti e lubrificanti	53.655,98	43.025,10	-10.630,88
Acquisto beni e servizi manutenzione	16.358,28	32.059,88	15.711,60
Spese generali	106.373,38	84.655,39	-21.717,99
<b>totali</b>	<b>281.285,65</b>	<b>253.550,67</b>	<b>-27.734,98</b>

Dai dati esposti, derivano le seguenti risultanze:

<b>differenze</b>	<b>-94.122,87</b>	<b>-133.748,92</b>	<b>-39.626,05</b>
-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

In merito ai *rapporti con la SNL*, le entrate finanziarie 2021 si sono attestate complessivamente a euro 696.797,32 contro i 558.460,53 euro del 2020, con una variazione in aumento di 138.336,79 euro, da ricondurre ai minori canoni ed ai maggiori recuperi e rimborsi. Le variazioni sono anche da imputare alla differenza cambio delle operazioni in valuta dove il tasso euro/chf nel 2020 è stato 0,90 contro lo 0,93 dell'esercizio 2021.

<i>entrate finanziarie</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>delta</i>
Ricavi dalla vendita dei servizi	344.070,00	322.662,98	-21.407,02
Recuperi e rimborsi diversi	214.360,53	372.483,27	158.122,74
Entrate varie ed eventuali	30,00	1.651,07	1.621,07
<b>totali</b>	<b>558.460,53</b>	<b>696.797,32</b>	<b>138.336,79</b>

Le spese finanziarie del 2021 sono state pari ad euro 549.657,47 rispetto a euro 223.307,44 per il 2020, con un aumento complessivo di euro 326.350,03, da imputare principalmente alle spese per carburanti e lubrificanti, come di seguito evidenziato:

<i>spese finanziarie</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>delta</i>
Retribuzioni lorde e oneri personale	49.934,26	106.934,29	-57.000,03
Acquisto carburanti e lubrificanti	77.659,47	320.609,77	242.950,30
Acquisto beni e servizi manutenzione	58.720,94	61.537,14	2.816,20
Spese generali	36.992,77	60.576,27	23.583,50
<b>totali</b>	<b>223.307,44</b>	<b>549.657,47</b>	<b>326.350,03</b>

Dai dati esposti derivano le seguenti risultanze:

<b>differenze</b>	<b>335.153,09</b>	<b>147.139,85</b>	<b>-188.013,24</b>
-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

### **3. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il risultato della gestione finanziaria 2021 può così sintetizzarsi, tenendo presente che i movimenti in conto capitale e le partite di giro pareggiano, in termini di accertamenti ed impegni, nei rispettivi importi di euro 3.322.102,00 e di euro 82.169.664,11:

<b>entrate correnti accertate</b>	<b>Euro 74.482.841,95</b>
<b>spese correnti impegnate</b>	<b>Euro 73.598.361,08</b>
<b>avanzo di gestione di parte corrente</b>	<b>Euro 884.480,87</b>

### **4. LA GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui si è chiusa con i seguenti risultati:

Residui attivi di competenza	Euro 8.916.888,05
Residui attivi esercizi precedenti	Euro 40.908.620,61
<b>Totale residui attivi</b>	<b>Euro 49.825.508,66</b>
Residui passivi di competenza	Euro 40.269.895,48
Residui passivi esercizi precedenti	Euro 74.535.759,02
<b>Totale residui passivi</b>	<b>Euro 114.805.654,50</b>

**I residui attivi di parte corrente** ammontano complessivamente ad euro 13.285.657,06, di cui euro 8.198.429,23 provenienti da esercizi pregressi, e afferiscono per la quasi totalità al cap. 5 e, per lo più, ai fondi da recuperare a copertura dei maggiori oneri del personale.

**I residui attivi in conto capitale** riguardano il capitolo 8, relativo alle sovvenzioni ministeriali in conto capitale, ammontante ad euro 30.886.342,86, e il capitolo 99, inerente ai finanziamenti CIPE, per euro 1.379.130,81.

**I residui attivi inerenti alle partite di giro** ammontano a euro 4.274.377,93.

**I residui passivi di parte corrente** ammontano complessivamente ad euro 62.666.387,23, di cui euro 38.866.196,64 provenienti da esercizi pregressi.

**I residui passivi in conto capitale** riguardano il capitolo 31 - acquisto natanti - per euro 30.740.823,46, il capitolo 33 - fondi per rinnovi - per euro 6.512.293,63 ed il capitolo 99 - utilizzi fondi CIPE - per euro 1.628.669,51.

**I residui passivi inerenti alle partite di giro** ammontano a euro 13.257.480,67.

La Gestione ha comunicato di aver effettuato una specifica analisi di tutte le partite, provvedendo alla cancellazione di quelle non più dovute e di quelle divenute inesigibili, riportate nell'allegato alla relazione del Gestore. Il totale delle variazioni dei residui attivi e passivi, da riversare alle entrate erariali, è pari a euro 275.372,62.

#### **5. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Cassa al 01.01.2021	Euro 34.916.711,08
Riscossioni	Euro 171.960.192,31
Pagamenti	Euro - 141.896.768,00
Residui attivi	Euro 49.825.508,66
Residui passivi	Euro - 113.645.790,56
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>Euro 1.159.853,49</b>

Il predetto importo è la risultante dell'avanzo di esercizio della gestione di competenza 2021 di euro 884.480,87 e del totale delle variazioni nella gestione dei residui attivi e passivi pari ad euro 275.372,62.

#### **6. IL COEFFICIENTE DI ESERCIZIO FINANZIARIO**

Dalle risultanze finanziarie emerge che il coefficiente di esercizio 2021 - da intendere quale rapporto tra il totale delle spese correnti impegnate, al netto dell'avanzo di esercizio e dei risparmi di spesa versati, e le entrate accertate derivanti dalla sola vendita dei servizi - è stato pari a 2,57 rispetto al valore di 3,42 del precedente esercizio.



## 7. CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento alle indicazioni impartite dalla RGS con la Circolare n. 9/2020, il limite per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica è fissato nel valore medio sostenuto per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, ovvero in euro 43.049.333,71. Nell'esercizio 2021 la Gestione ha rispettato tale limite in quanto, per le medesime finalità innanzi indicate, ha operato impegni nella misura complessiva pari a 41.839.238,89 euro, come emerge dal prospetto di seguito riportato:

Gestione Governativa Navigazione Loghi

Misure per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica - Legge di Bilancio 2020 art. 1 comma 690-692

capitoli di spesa	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Valore di riferimento del limite di spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2021
	Finanziario 2016	Finanziario 2017	Finanziario 2018		
	A	B	C	A+B+C	E
1 - Compenso Casolare	74.324,35	74.324,28	82.584,56		
2 - Compenso Rimborsi	38.054,03	38.889,00	29.497,44		
<b>totale categoria 1</b>	<b>112.378,27</b>	<b>103.213,28</b>	<b>112.082,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Retribuzione Lorda	25.253.834,51	79.920.892,12	14.849.951,03		
4 - Oneri Anzidali	20.852.906,45	11.144.412,99	11.088.373,41		
<b>totale categoria 2</b>	<b>36.106.741,00</b>	<b>91.065.305,11</b>	<b>25.938.324,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Affitto, affitto, Rsc, Uffici	139.731,58	179.079,35	161.720,00	175.690,18	179.591,89
6 - Stamp. Cancet. Posta, Telefono	402.783,41	428.090,79	855.946,32	562.288,89	629.830,32
7 - Spese di Viaggio	43.070,88	54.645,97	69.544,38	54.470,25	57.094,67
8 - Spese di Dattiloscrittura	118,55	193,98	673,65	335,39	440,80
9 - Spese di Gestione	2.601.391,64	2.684.547,00	2.688.046,92	2.658.529,89	2.153.767,75
10 - Spese per Gare Concorsi	27.336,92	46.248,37	34.159,34	35.912,81	42.253,20
11 - Assister. Esped.	374.547,49	589.864,36	487.334,58	554.082,27	342.468,16
12 - Pubblicità e Propaganda	20.873,50	27.889,36	35.312,51	38.353,55	35.512,99
13 - Contributi Associazioni	51.247,07	61.725,09	60.493,47	57.821,72	72.457,33
14 - Provvigioni	387.669,15	387.666,57	252.454,70	341.229,79	87.256,25
15 - Spese Generali	2.749,83	75,00	0,00	941,53	0,00
16 - Spese Giudiziarie	30.183,09	27.770,89	2.000.000,00		
17 - Spese Diverse	1.487.556,14	1.562.304,48	1.408.727,89	1.487.862,87	2.535.629,47
18 - Versamenti dei dipendenti di spesa	233.606,39		232.633,49		
<b>totale categoria 3</b>	<b>6.054.416,03</b>	<b>6.283.726,44</b>	<b>8.267.896,95</b>	<b>8.987.299,72</b>	<b>6.327.209,77</b>
19 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Commissioni Bancarie	116.136,50	130.504,27	174.309,09	142.315,23	190.459,91
<b>totale categoria 4</b>	<b>116.136,50</b>	<b>130.504,27</b>	<b>174.309,09</b>	<b>142.315,23</b>	<b>190.459,91</b>
21 - Impediv. e Tabac.	960.857,24	757.676,82	1.058.682,49		
<b>totale categoria 5</b>	<b>960.857,24</b>	<b>757.676,82</b>	<b>1.058.682,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
22 - Affitto, affitto, Rsc, Scali	232.416,36	227.824,11	233.160,86	181.157,11	239.767,52
23 - Stampa Biglietti	18.708,51	21.354,03	14.224,48	18.327,40	170.890,53
24 - Carichi Diversi Impianti	288.194,98	284.346,31	267.769,46	273.434,34	426.099,00
25 - Spese Generali	438.784,64	408.099,03	316.297,89	411.597,99	287.694,63
<b>totale categoria 6</b>	<b>979.304,49</b>	<b>962.324,14</b>	<b>852.059,67</b>	<b>974.494,43</b>	<b>1.129.451,39</b>
26 - Carburanti	19.779.784,09	12.795.985,61	14.936.806,35	14.357.525,68	12.062.864,68
27 - Lubrificanti	214.080,53	197.610,90	195.426,30	202.885,82	188.769,48
<b>totale categoria 7</b>	<b>19.993.864,62</b>	<b>12.993.596,51</b>	<b>15.132.232,65</b>	<b>14.560.411,50</b>	<b>13.051.634,16</b>
28 - Beni e Servizi Informazione	14.931.133,06	22.055.114,54	24.345.420,72	21.310.872,37	20.471.206,54
29 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66	144.605,89	857.658,31
<b>totale categoria 8</b>	<b>14.931.133,06</b>	<b>22.055.114,54</b>	<b>24.779.238,38</b>	<b>21.455.478,26</b>	<b>21.328.864,85</b>
30 - Quota Anzidali Fondi di Rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 - Azienza da versare operario	317.254,53	307.348,63	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>83.049.333,71</b>	<b>41.839.238,89</b>

97,15%

capitoli di entrata	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Valore di riferimento oltre il quale è ammessa l'incremento di spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2021
	Finanziario 2016	Finanziario 2017	Finanziario 2018		
	A	B	C	D	E
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	47.090.327,91	50.260.014,60	60.153.374,28	50.153.374,28	78.544.646,04
2 - Spese in conto Amministrativa	22.917.974,00	22.611.983,00	22.550.377,00		
3 - Interessi sui depositi	0,00	18,93	21,86	21,86	8,00
4 - Recupero e rimborsi	1.583.416,75	4.023.580,37	9.291.146,68	9.291.146,68	8.678.910,19
5 - Entrate varie	4.594.273,15	4.420.460,47	4.807.310,61	4.807.310,61	4.568.481,15
<b>TOTALI</b>	<b>77.106.996,73</b>	<b>81.325.057,37</b>	<b>86.748.637,93</b>	<b>64.218.260,91</b>	<b>29.732.042,41</b>
<b>DIFFERENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



## **B. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

In riferimento alle disposizioni di cui all'articolo 23, comma 5, lettera a) della legge 69/2009 e all'articolo 33 del d.lgs n.33/2013, La Gestione ha provveduto a monitorare mensilmente i tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, determinando le medie tra la data dell'ordinativo di pagamento e:

- la data di scadenza della fattura secondo le clausole contrattuali;
- la data del documento fiscale;
- la data della registrazione IVA.

Il Collegio prende atto che la seguente tabella è stata pubblicata sul sito istituzione della Gestione:

<b>ANNO 2021</b>	<b>NUMERO OPERAZIONI INTERESSATE</b>	<b>MEDIA DALLA DATA DI SCADENZA</b>	<b>MEDIA DALLA DATA DEL DOCUMENTO</b>	<b>MEDIA DALLA DATA DI REGISTRAZIONE 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	41,19	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>

## 9. LA GESTIONE DI TESORERIA

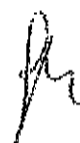
I movimenti di tesoreria per le partite in conto esercizio si sono chiusi nell'esercizio 2021 con un risultato positivo per euro 64.980.135,39 come risulta dal seguente prospetto:

situazione al 01.01.2021	Euro 34.916.711,08
totale incassi	Euro 171.960.192,31
totale pagamenti	Euro - 141.896.768,00
<b>totale al 31.12.2021</b>	<b>Euro 64.980.135,39</b>

## 10. DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Al 31.12.2021, la quadratura della situazione amministrativa esposta in contabilità finanziaria, lo stato dei depositi bancari e postali si presentava come segue:

conto corrente tesoreria infruttifero	Euro 64.514.561,87
conto corrente tesoreria fruttifero	Euro 85.159,56
conto corrente presso istituto cassiere	Euro 0,00
conti correnti presso BPSondrio Suisse	Euro 315.744,51
conti correnti postali	Euro 190,87
giro conti bancari tesoreria	Euro 38.653,08
versamenti per somme in circolazione	Euro 25.825,50
<b>totale al 31.12.2021</b>	<b>Euro 64.980.135,39</b>



## **11. IL RENDICONTO ECONOMICO**

### **Il risultato complessivo del conto economico.**

Il conto economico presentato dalla Gestione è stato redatto con il sistema "a scalare", in conformità alla normativa di cui al D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, di attuazione della Direttiva 2013/34/UE, secondo i principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità relativa ai bilanci di esercizio, con gli adattamenti recati dalle peculiarità della Gestione.

Il conto economico espone **ricavi delle vendite e delle prestazioni** per euro 27.146.903,55, ricavi dei contributi ministeriali per euro 29.185.585,42 (con una differenza di euro 5.505.213,92 in meno rispetto al rendiconto finanziario dovuti all'avanzo di amministrazione di competenza ed alla capitalizzazione di beni patrimoniali diversi in inventario), altri ricavi per euro 7.465.074,33, per un **valore della produzione** di euro 63.797.563,30 contro i 49.259.782,36 euro determinati per il 2020.

Ad essi si contrappongono **costi della produzione** (comprendenti gli oneri per l'acquisto di materiale di consumo, le utenze, le spese postali e di trasporto, i costi del personale, i compensi al Gestore ed ai Revisori, le assicurazioni, le spese per le trasferte e per gli assuntori, ecc.) per un totale di euro 54.700.772,57 contro euro 50.069.680,99 registrati nel 2020.

Ne discende per il 2021 una differenza **tra valore e costi di produzione** pari ad euro 9.096.790,73, derivante dai maggiori ricavi rispetto ai costi.

Completano il conto economico le risultanze della **gestione finanziaria ordinaria** (proventi ed oneri finanziari) con un risultato con maggiori costi di euro 186.553,58 (nel 2020 euro 111.403,35) e la voce relativa alle **imposte**, ovvero all'IRAP, per euro 0,00 (nel 2020 euro 906.057,00).

Il risultato finale evidenzia un **risultato economico d'esercizio** per complessivi euro 8.910.237,15 (nel 2020 euro -1.827.358,98) riportato nel passivo dello stato patrimoniale alla voce A-IX.

A conclusione dell'esame della gestione economica il Collegio rileva che il risultato non tiene conto delle poste negative contabili delle quote di ammortamento e dei fondi in genere, giusta le direttive ministeriali in materia.



### Analisi economica per Direzioni di esercizio.

Sulla base del rendiconto economico i risultati dell'esercizio 2021, analizzati per Direzioni di esercizio di ciascun lago, sono stati i seguenti:

2021	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
entrate	6.866.664,76	9.321.650,55	11.452.161,62	6.971.506,01	34.611.982,94
spese	15.088.016,01	14.201.664,12	19.362.025,30	6.235.625,78	54.887.331,21
disavanzo	8.221.351,25	4.880.013,57	7.909.863,68	-735.880,23	20.275.348,27

a fronte dei seguenti dati relativi all'esercizio 2020:

2020	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
entrate	5.847.854,53	4.247.094,98	6.366.979,15	5.699.613,27	22.161.541,93
spese	15.559.844,74	13.121.671,40	15.650.135,80	6.755.491,31	51.087.143,25
disavanzo	9.711.990,21	8.874.576,42	9.283.156,65	1.055.878,04	28.925.601,32

Il valore attribuito alla Direzione Generale (naviges) non è significativo in quanto la maggior parte delle spese generali (assicurazioni – packages informatici aziendali per le retribuzioni, la contabilità e le biglietterie – oneri tributari – ecc.) e dei recuperi dei benefici fiscali sull'accisa del gasolio per trazione, vengono imputate alla Direzione.

Tra le diverse Direzioni i coefficiente di esercizio a confronto, risultano i seguenti:

C.E.	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
2020	2,66	3,09	2,46	1,19	2,31
2021	2,20	1,52	1,69	0,89	1,59



## **12. IL CONTO DEL PATRIMONIO**

### **Osservazioni preliminari**

Il Collegio dei Revisori evidenzia che anche lo schema del conto del patrimonio è stato influenzato dalle modifiche apportate dal sopra citato D.Lgs. 139/2015, che non hanno particolari implicazioni con la tipica attività istituzionale della Gestione.

Come già evidenziato nelle precedenti Relazioni, sono state abrogate le sezioni relative ai conti d'ordine e che pertanto le voci finora lì collocate sono state riclassificate nelle voci dello stato patrimoniale per memoria. Dette partite attive e passive si elidono fra loro e non influiscono, pertanto, nella determinazione del risultato economico patrimoniale.

Il Collegio osserva che la questione relativa alla rappresentazione fra i conti d'ordine del bilancio dei beni patrimoniali disponibili alla Gestione e di proprietà dello Stato, risalente al 1999 e di cui si fa accenno nei precedenti verbali, non ha trovato soluzione.

In relazione a quanto sopra esposto, tenuto conto delle sopravvenute modifiche di bilancio, il Collegio prende atto che, allo stato, il valore storico dei beni è rappresentato nell'attivo dello stato patrimoniale, mentre nel corrispondente passivo del patrimonio vengono rappresentate, come detto a pareggio, le relative fonti di finanziamento.

Per quanto sopra, la Gestione su tali beni non contabilizza i relativi ammortamenti.

Si dà atto altresì, che la Gestione ha elaborato il proprio bilancio economico patrimoniale sulla base delle disposizioni recate dagli articoli 2423, 2424, 2425, 2426 e 2427 del vigente Codice Civile, in attuazione delle direttive dell'Unione Europea in materia, tenendo peraltro conto delle disposizioni e le esigenze proprie della contabilità di Stato.

Il conto patrimoniale della Gestione presenta al 31.12.2021 le seguenti risultanze:

### **ATTIVO**

immobilizzazioni materiali	Euro 215.478.072,87	
immobilizzazioni finanziarie	Euro 45.844.719,80	
totale Immobilizzazioni		Euro 261.322.792,67
materie prime e di consumo	Euro 8.971.894,29	
crediti	Euro 70.621.479,36	
depositi bancari e postali	Euro 64.980.135,39	
totale attivo circolante		Euro 144.573.509,04



ratei e risconti		Euro 563.446,24
<b>totale attivo</b>		<b>Euro 406.459.747,95</b>
<b>PASSIVO</b>		
patrimonializzazioni	Euro 253.778.279,48	
utili perdite esercizi	Euro 63.992.917,59	
totale patrimonio netto		Euro 317.771.197,07
TFR personale in forza	Euro 14.306.345,52	
TFR personale cessato	Euro 185.620,63	
totale fondo TFR		Euro 14.491.966,15
debiti		Euro 62.342.915,52
ratei e risconti		Euro 11.853.669,21
<b>totale passivo</b>		<b>Euro 406.459.747,95</b>

In merito a tali risultanze il Collegio, verificata a campione la documentazione, è in grado di attestare che:

1. le scritture attinenti ai beni patrimoniali acquistati, con le sovvenzioni disposte dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili, sono conformi alle scritture tenute dalla Gestione;
2. è stata accertata la conformità alle scritture contabili della Gestione, delle liquidità disponibili, delle giacenze di magazzino (ivi comprese le rimanenze dei combustibili) e della consistenza dei crediti e dei debiti verso banche e verso terzi come risulta dai relativi verbali delle verifiche effettuate;
3. il costo del personale è pari al 42,72 per cento del totale degli impegni di spesa, risultando quindi nel limite del 70 per cento imposto dalla legge n. 385/1990;
4. l'esercizio 2021 si è concluso con un avanzo di amministrazione (capitolo 29 del rendiconto finanziario) di euro 1.159.853,49 derivante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza di 884.480,87 euro e dal totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 275.372,62 euro.



A conclusione delle proprie verifiche,

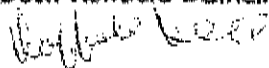
**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

- *accertata* la concordanza dei dati esposti in consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili – con l'esclusione dei capitoli in conto capitale 8, 9, 10 e 99 dell'entrata e 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 e 99 della spesa in quanto rientranti nella competenza diretta del Ministero vigilante (cfr. *retro*, § 2, "Rendiconto finanziario");
- *accertata*, altresì, la concordanza del rendiconto finanziario con le parti del conto del patrimonio che ne sono influenzate;

**DA' ATTO**

della regolarità del rendiconto relativo all'esercizio 2021 - nel testo presentato al proprio esame dalla Gestione Governativa dei servizi pubblici di navigazione sui Laghi Maggiore, di Garda e di Como – come evidenziato nella relazione.

Dott. Raffaele Dainelli



Dott.ssa Gabriella Musacchio



Dott. Carmelo Caniso

