

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

al

BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2020

***GESTIONE GOVERNATIVA DEI SERVIZI PUBBLICI
DI NAVIGAZIONE DI LINEA SUI LAGHI
MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO***

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2020

PREMESSA

Il presente documento, che costituisce la relazione del bilancio di previsione della Gestione Governativa Navigazione Laghi per l'esercizio 2020, è stato predisposto sulla base di quanto assegnato, in termini di stanziamenti in conto esercizio, al capitolo 1970 del disegno di legge attinente al "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*", approvato dal Consiglio dei Ministri e ora all'esame del Parlamento, e delle esigenze finanziarie per l'erogazione del servizio pubblico essenziale e prioritario a cui la Gestione Governativa è istituzionalmente preposta e dell'obiettivo del mantenimento del pareggio di bilancio.

In riferimento a quanto sopra, si evidenzia che la contribuzione statale per il 2020 ammonta a 22.894.622 euro, ovvero la medesima di quella assegnata per il 2019.

La scrivente ritiene la predetta assegnazione sufficiente per soddisfare le esigenze di un servizio di trasporto che ha riflessi nell'ambito locale, statale e sul piano internazionale.

A tal proposito si precisa che si è adeguato, come per lo scorso anno, l'impianto previsionale attinente al bacino svizzero del lago Maggiore relativamente al progetto di cooperazione avviato da questa Gestione Governativa con la Società di Navigazione del Lago di Lugano SA, nell'ambito di quanto previsto dagli articoli 6 e 10 delle Concessioni rilasciate il 23 dicembre 2016 ed in linea con il Memorandum di Intesa sottoscritto il 31 maggio 2016 dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica e con le determinazioni dello specifico gruppo di lavoro bilaterale.

In relazione a quanto sopra, si evidenzia che è attivo l'apposito consorzio, modello operativo integrato fra pubblico-privato, con il compito di svolgere una funzione di coordinamento delle due aziende per lo svolgimento del servizio di navigazione sia di linea, nelle acque svizzere del lago Maggiore e del Lago di Lugano, che turistico verso le acque italiane e viceversa.

Occorre precisare che le tratte *di linea internazionali*, invece, rimangono di esclusiva competenza della scrivente, al di fuori della cooperazione innanzi illustrata.

La Gestione, sulla base degli accordi presi, ha concesso alla Navigazione Lago di Lugano l'uso di 5 navi, dietro il versamento di un canone, provvedendo alle attività di manutenzione delle stesse, e l'uso degli scali, ricevendo il ristorno delle relative spese sostenute. In ragione di ciò, il costo del personale, i carburanti e i lubrificanti delle navi non saranno a carico della scrivente.

La costituzione del consorzio risulta essere, anche in relazione delle risultanze emerse dal bilancio consuntivo 2018 della scrivente, una soluzione estremamente positiva per la Gestione anche in termini di relazioni con il territorio e qualità dei servizi resi.

Dalla cooperazione in argomento, per la quale le risorse disponibili saranno messe a reciproca disposizione, deriveranno molteplici benefici sia in termini di qualità e tipologia dei servizi erogati in un'ottica di miglioramento e sviluppo della navigazione di linea e turistica, a vantaggio di tutti i soggetti coinvolti, sia, di conseguenza, sotto il profilo economico.

Per una migliore comprensione del presente documento, si precisa che i dati proposti, con maggiori dettagli, sono posti a raffronto con gli analoghi dati relativi al bilancio di previsione redatto per l'esercizio 2019.

Si ritiene far presente che ai sensi dell'art. 4 della Legge Istitutiva 18 luglio 1957, n. 614, il bilancio di previsione ed il conto consuntivo finanziario della Gestione sono comunicati al Parlamento e vengono allegati rispettivamente allo stato di previsione della spesa del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al consuntivo del Ministero predetto.

Alla luce di quanto sopra, attesa la natura particolare di questa Gestione Governativa e considerato che la scrivente non sembra rientrare tra i soggetti pubblici destinatari della Legge n. 70/1975 e s.m.i, formula il presente documento previsionale sulla scorta delle disposizioni e degli schemi forniti a suo tempo dal Ministero vigilante, con un inquadramento più adeguato e performante alla tipica attività svolta.

In relazione a ciò questa Gestione ha comunque predisposto il proprio bilancio previsionale secondo le impostazioni del piano finanziario integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, con una precisa concordanza derivante dalla tabella di raccordo tra le codifiche dei piani dei conti.

Considerata la sovvenzione in conto di esercizio di 22.894.622 euro e tenuto conto che si prevedono “ricavi dalla vendita dei servizi” per 49 milioni di euro ed altre entrate per poco più di 11,2 milioni di euro, il totale complessivo delle entrate di parte corrente ammonta a 83.095.622 euro.

Sono state considerate, fra i recuperi vari, le entrate derivanti dai benefici sulla riduzione dell'accisa sul gasolio per uso autotrazione nel settore del trasporto e le somme a credito derivanti dalle liquidazioni mensili dell'IVA mentre tra le entrate diverse del traffico, sono state indicate le risorse finanziarie che in via presuntiva saranno assegnate alla Gestione a copertura degli oneri riflessi di cui ai sotto indicati CCNL Autoferrotramvieri per i quali lo Stato, con appositi provvedimenti di Legge, di seguito riportati, ha garantito il relativo finanziamento:

- art. 23, comma 1, Legge 27.02.2004, n. 47 - CCNL 20.12.2003:
- art. 1 D.L. 21.2.2005, n. 16 conv. in Legge 27.04.2005, n. 58 - CCNL 18.11.2004:
- art. 1 comma 230 della Legge 27.12.2006, n. 296 - CCNL 14.12.2006.

Sul fronte delle uscite si è intervenuti nell'esercizio in esame ad una ottimizzazione delle spese, laddove possibile considerata la forte rigidità della quasi totalità delle varie voci, provvedendo, come detto, al pareggio di bilancio.

Si confermano la maggior parte delle previsioni avanzate ed approvate per l'esercizio 2019 senza così pregiudicare e limitare la movimentazione sul territorio, la sicurezza e la qualità dei servizi in genere.

Si segnala che la Gestione, pur essendo una pubblica amministrazione, è tenuta a pagare l'IVA e l'accisa sul gasolio per autotrazione e che quest'ultima è in parte recuperata così come meglio spiegato nel prosieguo.

Comunque nella presente relazione, per i vari capitoli di entrata e di spesa, vengono esposti gli opportuni chiarimenti di dettaglio.

Relativamente alle spese di carattere patrimoniale, di cui al capitolo 7697 del Bilancio dello Stato – *Spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni*”, il finanziamento fissato dal citato disegno di legge di bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022 risulta essere di 3.322.102 euro.

In relazione sempre ai fondi patrimoniali occorre evidenziare il finanziamento stanziato al capitolo 7624 del predetto DDL – *Interventi a favore della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e Como* - attinente al Piano Gestionale n. 3, per un importo di competenza per il 2020 pari a 7.909.000 euro, istituito ai sensi del DPCM di riparto del fondo di investimento di cui all'articolo 1, comma 140, della Legge n. 232 del 2016.

PROGRAMMA DI ESERCIZIO

La missione della Gestione Governativa Navigazione Laghi è garantire la mobilità di chiunque abbia l'esigenza di muoversi nell'ambito dei territori dei laghi Maggiore, di Garda e di Como, in relazione alla natura degli stessi, tenuto conto di precise istanze locali e in sinergia, laddove possibile, anche con altre aziende e/o enti locali, al fine di ottimizzare ed ampliare il più possibile i servizi di trasporto della Gestione medesima compatibilmente con le risorse disponibili.

La Gestione Laghi, istituita con la Legge n. 614/1957, è impegnata da oltre 60 anni nel perseguire questo obiettivo, assicurando, mediante la propria flotta di 98 navi, collegamenti per 365 giorni l'anno.

Il trasporto pubblico di linea sui laghi Maggiore, Garda e Como viene svolto con l'obiettivo di offrire un servizio efficiente e confortevole per la piena soddisfazione delle esigenze dell'utente ed è improntato allo stesso tempo al rispetto dell'ambiente ed alla valorizzazione dei territori in cui la Gestione opera.

Il servizio interessa infatti numerosi centri di rilevanza naturalistico-culturale delle Regioni Piemonte, Lombardia e Veneto, nonché della Provincia Autonoma di Trento e del Canton Ticino.

Le principali località dei laghi sono collegate in maniera capillare mediante i servizi battello, effettuati dalle motonavi, i servizi rapidi di aliscafi e catamarani che consentono di ridurre notevolmente i tempi di percorrenza.

La "rete" aziendale consta di ben 94 scali italiani che coprono complessivamente l'intero perimetro di ogni lago e che sono così distribuiti:

- lago Maggiore 25 scali
- lago di Garda 27 scali
- lago di Como 42 scali

In particolare si segnalano i servizi di trasporto veicoli delle motonavi traghetto, che navigano tra Intra e Laveno per il lago Maggiore, Toscolano-Maderno e Torri del Benaco oltre a Limone e Malcesine per il lago di Garda ed il quadrilatero Bellagio, Varenna, Menaggio e Cadenabbia per il lago di Como.

La Gestione Navigazione Laghi, considerando inoltre prioritario il miglioramento dei servizi forniti all'utenza ed il mantenimento di livelli ottimali di sicurezza erogata, si impegna costantemente per l'ammodernamento della propria flotta adeguando la stessa ai massimi livelli di comfort e di sicurezza a bordo.

L'Azienda, che come noto ha sede legale presso la Direzione Generale situata a Milano, gestisce le proprie attività per mezzo delle tre dipendenti Direzioni di Esercizio situate rispettivamente ad Arona per il lago Maggiore, Desenzano per il lago di Garda e Como per l'omonimo lago.

Ad oggi la Gestione Navigazione Laghi, durante i mesi di maggiore attività, arriva ad impiegare, nei bacini italiani, oltre 680 persone circa, sia di ruolo, sia stagionali, suddivise tra personale amministrativo, di cantiere – distribuito presso i 4 cantieri navali di Arona, Peschiera del Garda, Como e Dervio, forniti di strutture ed impianti tecnologici di avanzata concezione per la cantieristica navale – e personale del settore movimento.

Compito della Gestione è quello di assicurare servizi regolari senza interruzioni nell'ottica di un continuo miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia in ambito operativo, tecnico ed organizzativo.

L'Azienda pone fra i primari intendimenti il riconoscimento ai propri utenti dei diritti fissati dal Regolamento UE in materia di tutela dei passeggeri che viaggiano via mare e per vie navigabili interne.

In particolare si impegna a garantire la massima sicurezza e tranquillità del viaggio, la continuità e la puntualità del servizio, la facile accessibilità alle informazioni inerenti le modalità di viaggio e le tariffe applicate, l'igiene e la pulizia dei mezzi e degli scali.

La Gestione ha redatto il presente documento in relazione agli obiettivi che si è posta per l'esercizio dell'attività istituzionale assegnata.

Le entrate e le spese di seguito evidenziate hanno l'obiettivo di confermare ed incrementare i livelli di traffico degli ultimi anni e quindi raggiungere, nell'esercizio in esame, i 2 milioni di natanti km.

Come noto il servizio prestato pone quale riferimento le specifiche esigenze dei territori dei tre laghi con un programma di corse articolate nelle diverse stagioni, al fine di soddisfare le necessità di trasporto di oltre 9,5 milioni di viaggiatori, (con una percorrenza prevista di oltre 89 milioni natanti/km), e di un presunto transito di oltre 650 mila veicoli (con una percorrenza presunta di quasi 3 milioni natanti/km).

Nell'ambito del servizio prestato, la Gestione rende la propria disponibilità per implementare anche il servizio di trasporto dei bagagli e delle merci, che negli anni passati sono risultati un target marginale, al fine di limitare il trasporto dei beni su gomma e migliorare l'impatto ambientale.

Per il compimento del servizio di navigazione saranno ipoteticamente utilizzati circa 10 mila tonnellate di gasolio e lubrificanti.

ENTRATE CORRENTI

Per le entrate correnti dell'esercizio 2020 – Categoria I (*ricavi dalla vendita dei servizi*) – si ritiene di valutare un importo complessivo di euro 49.000.000, in linea con i dati registrati a preconsuntivo 2019 e con le necessarie cautele previsionali valutando i risultati degli ultimi esercizi.

A tal riguardo si precisa che il predetto importo previsionale, così come specificato in premessa, tiene conto anche delle potenziali entrate derivanti dal servizio internazionale.

A supporto della previsione, si ritiene precisare che questa Gestione, a tutto il mese di ottobre 2019, ha rilevato accertamenti per la vendita dei servizi per un ammontare complessivo di circa 49,1 milioni di euro ed ipotizza di rilevare a consuntivo, per detto capitolo, l'importo complessivo di circa 50,9 milioni di euro contro i 45 milioni del relativo preventivo.

A tal proposito le entrate del traffico del bacino svizzero, su base annua 2019, si dovrebbero attestare a circa 700 mila euro circa, da imputare al solo servizio internazionale in quanto quello interno elvetico, come detto in precedenza, è svolto dalla Navigazione Lago di Lugano.

Stante la persistente situazione economica, questa Gestione ha ritenuto opportuno, al momento, di non operare variazioni tariffarie.

In relazione a ciò, sulla base delle diversificate iniziative che si intendono attuare, si ritiene di ottimizzare i livelli di traffico dell'esercizio e quindi di poter cogliere l'obiettivo indicato.

Con riferimento alle disponibilità finanziarie di competenza di parte corrente previste per la Gestione e specificate in premessa, si evidenzia che il presente bilancio di previsione 2020 espone alla Categoria II, quale sovvenzione a copertura del disavanzo d'esercizio, l'importo complessivo di 22.894.622 euro, ovvero nella medesima misura per l'esercizio 2019.

Per quanto concerne la Categoria III (Altre entrate), sono state indicate le unità previsionali di seguito specificate.

Al capitolo 3 (*interessi su depositi e conti correnti*), relativamente agli interessi attivi sul conto corrente fruttifero della Gestione, aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Milano e del conto corrente postale, si indicano complessivamente 1.000 euro.

Al capitolo 4 delle entrate (*recuperi e rimborsi diversi*) si prospettano introiti complessivi per 6.700.000 euro, da attribuire principalmente ai citati recuperi fiscali derivanti dalla riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione, per il recupero delle spese sostenute nel bacino svizzero a carico della SNL e dell'utilizzo dei crediti d'imposta derivanti dalle liquidazioni periodiche dell'IVA mediante detrazione di quella dovuta per split payment.

In merito al credito fiscale dell'accisa, si precisa che la Gestione, ai sensi del D.D. RU 88789 del 9 agosto 2012 – Legge n. 228/2012, art. 1, comma 487, provvede trimestralmente ad inoltrare, alla competente Agenzia delle Dogane, apposite istanze per il riconoscimento di una parte dell'accisa pagata sul gasolio per autotrazione acquistato.

Tale credito d'imposta è determinato, al momento, nella misura di 214,18 euro rispetto all'accisa di legge che è pari a 617,40 euro, in proporzione a mille litri di gasolio, per un recupero complessivo, su base annua di circa 2.100.000 euro.

Nel 2020 si prevede nessun recupero dei dazi sul gasolio svizzero, consumato nel 2019, per le motivazioni precedentemente illustrate.

Al capitolo 5 delle entrate (*entrate varie ed eventuali*) si valuta un importo complessivo previsionale di 4.500.000 euro, così come preventivato per il 2019.

Incidono in tale capitolo sia i finanziamenti ministeriali a copertura dei maggiori oneri sostenuti derivanti dall'applicazione dei noti CCNL indicati in premessa, parametrati sulla consistenza media del personale, e sia del credito d'imposta per gli oneri di malattia di cui all'art. 1 comma 273 della Legge 23.01.2005 n. 266, ivi registrati al fine della loro distinzione dalla normale sovvenzione statale.

Debiti fondi hanno registrato, negli ultimi esercizi, il seguente andamento:

2017 – 4.162.159 2018 – 4.605.557 2019 – 4.473.169

Il totale della terza categoria «Altre entrate» ammonta pertanto a complessivi 11.201.000 euro.

	CAPITOLO DI ENTRATA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
1	Ricavi dalla vendita dei servizi	45.000.000,00	49.000.000,00	4.000.000,00
2	Sovvenzione del Ministero a copertura disavanzo d'esercizio	22.894.622,00	22.894.622,00	0,00
3	Interessi su depositi e conti correnti	1.000,00	1.000,00	0,00
4	Recuperi e rimborsi diversi	5.700.000,00	6.700.000,00	1.000.000,00
5	Entrate varie ed eventuali	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00
	TOTALI	78.095.622,00	83.095.622,00	5.000.000,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutti gli impegni previsti per il 2020 per ciascuna delle 10 categorie di spesa su cui si articola lo stato di previsione del Titolo I della Gestione, e vengono stimate in complessivi 83.095.622 euro, ovvero nella medesima misura di quanto indicato per le entrate complessive al fine del pareggio di bilancio.

La Gestione ha preso atto di quanto disposto dalla normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica ed a tal proposito, ha determinato la somma complessiva di 222.633,49 euro, specificata nell'allegata tabella A), che sarà impegnata al capitolo 98 del piano finanziario, secondo le indicazioni delle circolari RGS.

Tutto ciò viene meglio evidenziato di seguito.

Categoria I

Capitoli 1 e 2 - Spese per gli Organi della Gestione -

Per la categoria in esame, che riguarda gli oneri per i compensi agli Organi di gestione e di controllo, la spesa complessiva per il 2020 si attesta in complessivi 125.100 euro.

Si fa presente che gli stanziamenti in questione sono indicati, in via cautelativa, al lordo della riduzione del 10% di cui all'art. 6, comma 3 della Legge 30.07.2010, n. 122, fermo restando che, salva diversa disposizione, la Gestione provvederà al versamento all'Erario dell'importo attinente alle riduzioni di spesa, di cui al D.L. n. 78/2010, e liquiderà agli organi in questione l'importo detratto del 10%.

Le riduzioni di spesa dei compensi sono state sommate a quelle attinenti alle spese generali, di seguito illustrate, e riportate nella previsione del capitolo 98 "versamenti dei risparmi di spesa" di cui al citato allegato A).

Categoria II

Capitolo 3 - Retribuzioni lorde al personale -

Il capitolo in esame comprende le voci relative alle retribuzioni lorde di tutto il personale della Gestione e, per l'esercizio 2020, dette spese sono fissate in complessivi 25.300.000 euro, ovvero 300.000 euro in più rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2019, in linea con l'attuale preconsuntivo.

Sarà cura di questa Gestione contenere al massimo dette spese, nel rispetto comunque di quanto previsto dal CCNL in vigore e delle norme in materia di sicurezza, composizione e turnazione del personale, fermo restando comunque l'ordinaria dinamica salariale (scatti d'anzianità, avanzamenti e promozioni, ecc.).

Così come riportato nel bilancio di previsione analitico allegato detti costi sono costi ripartiti:

U10203 – CAPITOLO 3 RETRIBUZIONI LORDE AL PERSONALE	25.300.000 euro
U1020301 – RETRIBUZIONI LORDE	22.280.000 euro
U1020303 – RETRIBUZIONI LORDE AVVENTIZI	3.020.000 euro

In relazione a quanto in argomento si ritiene precisare che il totale provvisorio delle retribuzioni lorde del personale italiano, a preconsuntivo 2019, ammonterebbe a 25,2 milioni circa. Per una maggiore completezza di informazioni, si evidenzia che, al mese di settembre 2019, oltre ai 5 dirigenti, la consistenza del personale di ruolo ammonta a 566 unità, mentre il numero degli agenti avventizi, con contratto a tempo determinato, è di 134 agenti.

Occorre altresì evidenziare che l'Organico della Gestione, in tutti i suoi parametri, prevede un numero di 675 unità complessive, che risulta essere, quindi, superiore al personale di ruolo in forza.

Capitolo 4 - Oneri aziendali

La previsione per il 2020 del capitolo in esame, che segue ovviamente la dinamica della spesa per le retribuzioni lorde, ammonta a complessivi 11.350.000 euro, ovvero il 44,86% delle spese lorde del personale preventivate.

Così come evidenziato per il precedente capitolo 3, anche le spese per gli oneri aziendali per il personale subiscono una variazione in più, rispetto alla previsione 2019, di 350.000 euro complessivi.

Si fa presente che sono incluse in detto capitolo le voci di spesa riguardanti i "buoni pasto" e le "integrazioni pasto" per il personale, per un importo complessivo di circa 1.360.000 euro.

In questo capitolo di spesa 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 delle vigenti disposizioni civilistiche d'imputazione contabile dei suddetti oneri.

Viceversa, in questo capitolo, sono state esposte, come di consueto, le spese per anticipazioni sul T.F.R. e le sole liquidazioni per gli esodi del personale, tenendo conto delle prevedibili cessazioni dal servizio di personale per raggiunti limiti d'età nonché d'eventuali esodi anticipati, ove consentiti dalle norme, nonché gli importi relativi al versamento delle quote TFR per quel personale che ha manifestato la volontà di destinare dette somme alla "previdenza complementare" in applicazione del Decreto Legislativo 5 dicembre 2005, n. 252.

Si fa presente che questa Gestione non provvede ad accantonare le quote delle indennità di fine rapporto così come disposto dal Ministero dei Trasporti con la propria nota n. 1117 AG 4/8 del 26.02.1983.

Pertanto la categoria II delle spese correnti espone una spesa complessiva per il 2020 di 36.650.000 euro, che comporta una incidenza del 44,11% circa sul totale delle spese correnti preventivate e pertanto nei limiti indicati dall'articolo 3, comma 5, della Legge 15.12.1990, n. 385, il quale prevede che dette spese *“non possono eccedere il settanta per cento della spesa totale di esercizio da ammettere a sovvenzione”*.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
3	Retribuzioni lorde	25.000.000,00	25.300.000,00	300.000,00
4	Oneri aziendali	11.000.000,00	11.350.000,00	350.000,00
	TOTALI	36.000.000,00	36.650.000,00	650.000,00

Categoria III - Spese Generali

Nella categoria in esame sono comprese tutte le spese prettamente amministrative sostenute dalla Gestione, suddivise nei capitoli che vanno dal 5 al 17 del bilancio finanziario aziendale.

A tal proposito si prospetta una spesa complessiva di 6.724.603,49 euro rispetto a quella preventivata per il 2019 di 6.844.603,49 euro, con una variazione in meno complessiva di 120.000 euro.

Si evidenzia che nella categoria in esame è altresì presente, come precedentemente anticipato, il capitolo 98 denominato “*versamenti dei risparmi di spesa*” con l’indicazione della somma complessiva che sarà versata a favore delle entrate del Bilancio dello Stato, pari a 222.633,49 euro, in ossequio alla normativa attinente al contenimento della spesa pubblica, come specificato in precedenza.

A tal proposito la Gestione, nel rispetto dell’art. 5, c. 2 del D.L. n. 95/2012, così come modificato dall’art. 15, c. 1 del D.L. n. 66/2014, individua, di seguito in sequenza, i specifici articoli del bilancio, attinenti alle spese in argomento con indicati i relativi importi previsionali, che rientrano *nei limiti di spesa* di cui al citato allegato A) del presente documento.

U1030703 – SPESE DI VIAGGIO MISSIONI ESTERNE ALL’AZIENDA	7.881 euro
U1030801 – SPESE DI OSPITALITA’ E CORTESIA	778 euro
U1030901 – PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER CONSULENZE	3.184 euro
U1030905 – SPESE NOLEGGIO AUTO	40.840 euro
U1030991 – BENI INVENTARIABILI MOBILI UFFICIO	1.799 euro
U1031201 – PUBBLICITA’ E PROPAGANDA	36.192 euro
U1031720 – FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.916 euro

Le analitiche voci di spesa che compongono i capitoli della categoria in analisi sono riportate nell’apposita stampa di dettaglio per articoli, allegata alla presente.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
5	Affitto, illum., riscaldam. uffici	200.000,00	200.000,00	0,00
6	Stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti	550.000,00	600.000,00	50.000,00
7	Spese di viaggio	50.000,00	50.000,00	0,00
8	Spese d'ospitalità e cortesia	778,00	778,00	0,00
9	Spese di funzionamento Gestione	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
10	Spese concorsi indizioni e part gare	70.000,00	50.000,00	-20.000,00
11	Assicurazioni diverse	600.000,00	500.000,00	-100.000,00
12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	36.192,00	0,00
13	Contributi associativi	60.000,00	60.000,00	0,00
14	Provvigioni	250.000,00	250.000,00	0,00
15	Spese doganali	5.000,00	5.000,00	0,00
16	Spese giudiziarie	100.000,00	50.000,00	-50.000,00
17	Spese diverse	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
98	Versamenti dei risparmi di spesa	222.633,49	222.633,49	0,00
	TOTALI	6.844.603,49	6.724.603,49	-120.000,00

In relazione a ciò la Gestione ritiene di dover evidenziare che l'importo indicato al capitolo 16 – *spese giudiziarie* – è a puro titolo precauzionale in quanto è destinato ad eventuali pagamenti a terzi di somme derivanti da transazioni e da sentenze che saranno disposte delle autorità giudiziarie.

Al capitolo 6 si ipotizzano maggiori spese per 50.000 euro rispetto a quelle preventivate per l'esercizio 2019 in relazione, principalmente, ai costi relativi alla telefonia per il nuovo sistema di connessione delle Direzioni con gli scali e le navi aziendali.

Si riportano di seguito i chiarimenti dei principali capitoli di spesa, che sono il capitolo 9 (*spese per il funzionamento della Gestione*) e il capitolo 17 (*spese diverse*).

In particolare, per quanto concerne il capitolo 9, l'importo previsto di 3.000.000 euro, ovvero il medesimo preventivato per il 2019, è da destinare per lo più alle competenze degli assuntori.

Al capitolo 17 si prospetta una spesa complessiva pari a 1.700.000 euro, così come quella ipotizzata per il 2019.

Pur nella genericità della propria denominazione, detto capitolo si riconduce viceversa a determinate spese quali quelle di assistenza e manutenzione dei packages informatici aziendali, l'acquisto delle infrastrutture tecniche informatiche, per la formazione professionale essenziale, il servizio outsourcing per la elaborazione delle paghe di tutto il personale aziendale, la pulizia e la vigilanza degli uffici.

Categoria IV - Oneri finanziari

Circa il capitolo 18 (*interessi passivi*), non si prevede per il 2020 di dover ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa e pertanto è pronosticata nessuna spesa.

La previsione invece per lo stanziamento relativo alle spese per commissioni bancarie, capitolo 19, è pari a 240.000 euro, ovvero 40.000 euro in più rispetto il 2019, in linea con le risultanze provvisorie a preconsuntivo dell'esercizio corrente, soprattutto in considerazione del sempre maggior utilizzo da parte dell'utenza delle carte di credito e di debito.

Detti oneri comprendono essenzialmente le commissioni riconosciute all'istituto Intesa San Paolo S.p.A. che svolge il servizio di cassa e per i servizi POS aziendali.

Per quest'ultimi si pongono in evidenza le disposizioni di cui all'art. 15, comma 4 del D.L. 18.10.2012, n. 179 - convertito con modificazioni dalla Legge n. 221/2012 - volte a favorire le transazioni di pagamento mediante l'utilizzo di strumenti elettronici.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
19	Spese commissioni bancarie	200.000,00	240.000,00	40.000,00
	TOTALI	200.000,00	240.000,00	40.000,00

Categoria V - Oneri tributari

Per la categoria in esame si valutano oneri complessivi per 1.200.000 euro, così come per il 2019.

Detto capitolo comprende varie voci di spesa come le tasse per i rifiuti, che hanno subito notevoli aumenti, l'I.V.A. a debito derivante dalle liquidazioni mensili d'imposta e, la più significativa, l'I.R.A.P..

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
20	Imposte e tasse	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
	TOTALI	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00

Categoria VI - Movimento e traffico

La categoria in argomento comprende tutte le spese amministrative relative agli scali ed ai natanti. Principalmente tali uscite attengono alla stampa dei biglietti, agli affitti, illuminazione e riscaldamento degli scali nonché le attività legate al funzionamento dei natanti.

La categoria in esame evidenzia una contrazione di 280.000 euro rispetto alle previsioni per l'esercizio 2019 e, pertanto, si attesta per l'esercizio 2020 in complessivi 1.030.000 euro.

Le dotazioni ai capitoli 21 e 22 rimangono inalterate rispetto a quelle della precedente previsione, mentre quelle attinenti ai capitoli 23 e 24 registrano variazioni negative, rispettivamente di 230.000 euro e 50.000 euro.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
21	Affitto, illum, riscaldam scali	250.000,00	250.000,00	0,00
22	Stampa biglietti e cancelleria	20.000,00	20.000,00	0,00
23	Canoni diversi e varie	630.000,00	400.000,00	-230.000,00
24	Spese dei natanti e inden vari	410.000,00	360.000,00	-50.000,00
	TOTALI	1.310.000,00	1.030.000,00	-280.000,00

Categoria VII - Propulsione

Nell'ambito della categoria relativa alla *propulsione* sono comprese le spese per carburanti e lubrificanti delle navi che saranno utilizzate per lo svolgimento del servizio di navigazione interno nei bacini italiani dei tre laghi oltre a quello internazionale Italia-Svizzera della Navigazione Lago Maggiore.

Qualora le navi date in noleggio alla SNL, che effettuano il servizio interno svizzero, dovessero effettuare prelievi di carburante dal deposito di Locarno di questa Gestione, i relativi costi saranno recuperati dalla Società di Navigazione del Lago di Lugano SA.

Ciò premesso e tenuto conto che tale categoria rimane soggetta a possibili continui mutamenti del prezzo del greggio a causa degli eventi internazionali, come avvenuto di recente, ai quali la Gestione non può sottrarsi, e quindi con la conseguente alea di stima, una spesa complessiva cautelativa di 18.560.000 euro in linea con il preconsuntivo 2019 pari a 18,4 milioni circa.

A tal proposito si evidenzia che il *valore provvisorio medio annuo* euro/litro, del gasolio per trazione italiano, rilevato dalla Gestione dalla propria procedura contabile di magazzino 2019, risulta essere pari 1,1560 e che il *valore effettivo ultimo* è stato determinato nella misura massima di 1,16 euro/litro, al netto dello sconto e delle imposte.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
25	Acquisto carburanti	16.450.000,00	18.350.000,00	1.900.000,00
26	Acquisto lubrificanti	190.000,00	210.000,00	20.000,00
	TOTALI	16.640.000,00	18.560.000,00	1.920.000,00

Categoria VIII - Materiale natante e impianti fissi

La categoria in argomento fa riferimento oltre alle consuete operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria, che necessitano annualmente alla flotta di questa Gestione composta da ben 98 navi, oltre alle spese di mantenimento ed adeguamento e di sicurezza di tutti gli impianti aziendali.

Si segnala che, al fine della chiarezza, le attività manutentive sono distinte da quelle attinenti alla sicurezza. Queste ultime di responsabilità dei Direttori di Esercizio in qualità di Datori di Lavoro.

Tutto ciò premesso, alla categoria in questione si è indicato nel bilancio di previsione 2020 l'importo complessivo di 18.565.918,51 euro, rispetto ai 15.775.918,51 euro del 2019, come di seguito specificato.

La suddetta previsione di spesa sarà destinata soprattutto ai programmi indicati nel prospetto allegato B) del presente documento, che la scrivente si riserva di effettuare nell'anno in esame in relazione alla disponibilità dei natanti in esercizio e degli eventuali maggiori disponibilità finanziarie derivanti da maggiori accertamenti rispetto a quanto fissato dalla presente previsione.

In merito a tale capitolo 27, la Navigazione Lago Maggiore ha ritenuto di stanziare limitati importi per il bacino svizzero per eventuali necessità manutentive delle navi dati in uso alla SNL, per acquisti che potranno essere effettuati in emergenza in territorio elvetico.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Differenza
27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	15.125.918,51	17.665.918,51	2.540.000,00
97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	650.000,00	900.000,00	250.000,00
	TOTALI	15.775.918,51	18.565.918,51	2.790.000,00

COEFFICIENTE DI ESERCIZIO

Fermo restando quanto sopra esposto, il coefficiente di esercizio della previsione 2020, determinato dal rapporto tra le uscite e le entrate finanziarie di parte corrente, al netto della sovvenzione statale, si attesta intorno all'1,38 migliorativo rispetto all'1,41 calcolato per il 2019.

CONTO CAPITALE

Per dette spese si rimanda a quanto già specificatamente indicato in premessa e, così come riportato nel DDL del "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*", i fondi patrimoniali disponibili alla gestione risultano essere i seguenti:

- al capitolo 7624 – *Interventi a favore della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e Como* – 7.909.000 euro;
- al capitolo 7697 - *Spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni* – 3.322.102 euro.

PARTITE DI GIRO

In tale titolo, come noto, sono compresi i capitoli aventi pari valore sia in entrata che in uscita, per un totale complessivo pari a 120.230.000 euro, riferendosi ad operazioni aziendali transitorie interne (contabilizzazione degli incassi ai fini della ripartizione prodotti) ed esterne (ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, depositi cauzionali, ecc.). Pertanto tali partite, le cui previsioni di entrata e di uscita sono state adeguate rispetto alle valutazioni proposte per il 2019, si chiudono sempre con il pareggio tra l'ammontare degli impegni e l'ammontare degli accertamenti.

Si evidenzia che ai capitoli n. 14 delle entrate e n. 40 delle uscite, inerenti alla voce I.V.A., si prevedono registrazioni per un importo complessivo di 9.000.000 di euro per i versamenti d'imposta all'Erario in ottemperanza all'art. 1, comma 629, lettera b) della Legge di Stabilità 2015 del 23 dicembre 2014, n. 190 in materia di "split payment".

Trattandosi nella fattispecie di movimenti compensativi tra entrate ed uscite che non hanno alcuna influenza sui risultati di bilancio, si prescinde da qualsiasi altro esame.

Tutto ciò esposto si trasmette per la relativa approvazione la stesura del Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2020

IL GESTORE GOVERNATIVO

(Dott. Renato Poletti)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Poletti', written over the printed name.

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2020

RAPPORTATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

BILANCIO DI PREVISIONE - PARTE CORRENTE

CAT.	CAP.	TITOLO I SPESE DESCRIZIONE	BILANCIO	BILANCIO	DIFFERENZE
			DI PREVISIONE 2019	DI PREVISIONE 2020	
			A	B	C=B-A
1	1	Compensi Organi di Gestione	82.600,00	82.600,00	0,00
	2	Compensi Organi di Controllo	42.500,00	42.500,00	0,00
		totale categoria 1	125.100,00	125.100,00	0,00
2	3	Rebtribuzioni Lorde	25.000.000,00	25.300.000,00	300.000,00
	4	Oneri Aziendali	11.000.000,00	11.350.000,00	350.000,00
		totale categoria 2	36.000.000,00	36.650.000,00	650.000,00
3	5	Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	200.000,00	200.000,00	0,00
	6	Stampati, cancelleria posta, telefono, manifesti	550.000,00	600.000,00	50.000,00
	7	Spese di viaggio	50.000,00	50.000,00	0,00
	8	Spese di ospitalità e cortesia	778,00	778,00	0,00
	9	Spese di funzionamento della Gestione	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
	10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	70.000,00	50.000,00	-20.000,00
	11	Assicurazioni diverse	600.000,00	500.000,00	-100.000,00
	12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	36.192,00	0,00
	13	Contributi associativi	60.000,00	60.000,00	0,00
	14	Provvigioni	250.000,00	750.000,00	500.000,00
	15	Spese doganali	5.000,00	5.000,00	0,00
	16	Spese giudiziarie	100.000,00	50.000,00	-50.000,00
	17	Spese diverse	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00
	98	Versamenti dei risparmi di spesa	222.633,49	222.633,49	0,00
		totale categoria 3	6.844.603,49	6.724.603,49	-120.000,00
4	18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
	19	Spese commissioni bancarie	200.000,00	240.000,00	40.000,00
		totale categoria 4	200.000,00	240.000,00	40.000,00
5	20	Imposte e tasse	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
		totale categoria 5	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
6	21	Affitto, illuminazione, riscaldamento scali	250.000,00	250.000,00	0,00
	22	Stampa biglietti e cancelleria	20.000,00	20.000,00	0,00
	23	Canoni diversi e varie	630.000,00	400.000,00	-230.000,00
	24	Spese del natante e indennizzi vari	410.000,00	360.000,00	-50.000,00
		totale categoria 6	1.310.000,00	1.030.000,00	-280.000,00
7	25	Acquisto carburanti	16.450.000,00	18.350.000,00	1.900.000,00
	26	Acquisto lubrificanti	190.000,00	210.000,00	20.000,00
		totale categoria 7	16.640.000,00	18.560.000,00	1.920.000,00
8	27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	15.125.918,51	17.665.918,51	2.540.000,00
	97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	650.000,00	900.000,00	250.000,00
		totale categoria 8	15.775.918,51	18.565.918,51	2.790.000,00
9	28	Quota annua fondi di riserva	0,00	0,00	0,00
10	29	Avanzo da versare all'erario	0,00	0,00	0,00
		TOTALI TITOLO I	78.095.622,00	83.095.622,00	5.000.000,00

CAP.	TITOLO I ENTRATE DESCRIZIONE	BILANCIO	BILANCIO	DIFFERENZE
		DI PREVISIONE 2019	DI PREVISIONE 2020	
		A	B	C=B-A
1	Ricavi dalla vendita dei servizi	45.000.000,00	45.000.000,00	4.000.000,00
2	Sovvenzioni del Ministero	22.894.622,00	22.894.622,00	0,00
3	Interessi su depositi e conti correnti	1.000,00	1.000,00	0,00
4	Recuperi e rimborsi diversi	5.700.000,00	6.700.000,00	1.000.000,00
5	Entrate varie ed eventuali	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00
	TOTALI TITOLO I	78.095.622,00	83.095.622,00	5.000.000,00

DISAVANZO DA FINANZIARE

0,00

		GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO			ENTRATA	
NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020	
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE		
	D E N O M I N A Z I O N E					
	TITOLI I - ENTRATE CORRENTI Categoria I -					
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI					
1	Ricavi dalla vendita dei servizi.	45.000.000,00	4.000.000,00	0,00	49.000.000,00	
		45.000.000,00	4.000.000,00	0,00	49.000.000,00	
2	Categoria II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI Sovvenzioni del Ministero dei trasporti a copertura del disavanzo di esercizio.	22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00	
		22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00	
	Categoria III - ALTRE ENTRATE					
3	Interessi su depositi e conti correnti.	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
4	Recuperi e rimborsi diversi.	5.700.000,00	1.000.000,00	0,00	6.700.000,00	
5	Entrate varie ed eventuali.	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00	
		10.201.000,00	1.000.000,00	0,00	11.201.000,00	
	TOTALE TITOLO I -	78.095.622,00	5.000.000,00	0,00	83.095.622,00	

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

ENTRATA

NUMERO	CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
	DENOMINAZIONE				
	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Categoria IV - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI DESTINATI AI FONDI DI RINNOVO				
6	Ricavi dalla vendita di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Interessi su depositi vincolati e rendita di titoli dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE				
8	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per l'acquisto di materiale natante e incremento degli impianti cap. 7697 cap. 7624	3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00
9	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per rinnovi	2.150.000,00	5.759.000,00	0,00	7.909.000,00
10	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per acquisto di attrezzature e scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sovvenzioni delle Regioni e di altri Enti	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Finanziamento Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO II -	5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00
		5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

ENTRATA

NUMERO	CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
	DENOMINAZIONE				
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO Categoria VI -				
	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
12	Ritenute erariali	5.500.000,00	300.000,00	0,00	5.800.000,00
13	Ritenute previdenziali ed assistenziali	2.800.000,00	200.000,00	0,00	3.000.000,00
14	I.V.A.	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00
15	Ritenute diverse per conto terzi	500.000,00	50.000,00	0,00	550.000,00
16	Recuperi di anticipazioni e di depositi	10.000,00	40.000,00	0,00	50.000,00
17	Depositi di terzi	10.000,00	20.000,00	0,00	30.000,00
18	Recuperi di anticipazioni per lavori in economia in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Partite in sospeso	85.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100.000.000,00
20	Varie	750.000,00	0,00	550.000,00	200.000,00
21	Dotazione Laghi	850.000,00	750.000,00	0,00	1.600.000,00
	TOTALE TITOLO III-	104.420.000,00	16.360.000,00	550.000,00	120.230.000,00
	RIEPILOGO DELL' ENTRATA				
	TITOLO I- ENTRATE CORRENTI	78.095.622,00	5.000.000,00	0,00	83.095.622,00
	TITOLO II- ENTRATE IN C/CAPITALE	5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00
	TITOLO III- PARTITE DI GIRO	104.420.000,00	16.360.000,00	550.000,00	120.230.000,00
		187.987.724,00	27.119.000,00	550.000,00	214.556.724,00

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO

pag. 4

SPESA

NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2019	2020					
		TITOLO I - SPESE CORRENTI Categoria I - SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE				
1	1	Assegni al Gestore	82.600,00	0,00	0,00	82.600,00
2	2	Compensi al Revisori dei conti	42.500,00	0,00	0,00	42.500,00
			125.100,00	0,00	0,00	125.100,00
		Categoria II - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
3	3	Retribuzione lorda al Personale	25.000.000,00	300.000,00	0,00	25.300.000,00
4	4	Oneri aziendali	11.000.000,00	350.000,00	0,00	11.350.000,00
			36.000.000,00	650.000,00	0,00	36.650.000,00
		Categoria III - SPESE GENERALI				
5	5	Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
6	6	Stampati, cancelleria, poste, telefono e manifesti	550.000,00	50.000,00	0,00	600.000,00
7	7	Spese di viaggio	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
8	8	Spese di ospitalità, rappresentanza e cortesia	778,00	0,00	0,00	778,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2019					
2020					
9	Spese di funzionamento della gestione	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	70.000,00	0,00	20.000,00	50.000,00
11	Assicurazioni diverse	600.000,00	0,00	100.000,00	500.000,00
12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	0,00	0,00	36.192,00
13	Contributi associativi	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
14	Provvigioni	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
15	Spese doganali e di frontiera	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
16	Spese giudiziarie	100.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
17	Spese diverse	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00
98	Versamenti dei risparmi di spesa	222.633,49	0,00	0,00	222.633,49
		6.844.603,49	50.000,00	170.000,00	6.724.603,49
	Categoria IV - ONERI FINANZIARI				
18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Spese commissioni bancarie	200.000,00	40.000,00	0,00	240.000,00
		200.000,00	40.000,00	0,00	240.000,00
	Categoria V - ONERI TRIBUTARI				
20	Imposte e tasse	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
		1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

SPESA

NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2019	2020					
21	21	Categoria VI - MOVIMENTO E TRAFFICO Affitto, illuminazione e riscaldamento degli scali Stampa biglietti e cancelleria Canoni diversi e varie Spese dei natanti e indennizzi vari	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
22	22		20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
23	23		630.000,00	0,00	230.000,00	400.000,00
24	24		410.000,00	0,00	50.000,00	360.000,00
			1.310.000,00	0,00	280.000,00	1.030.000,00
25	25	Categoria VII - PROPULSIONE Carburanti Lubrificanti	16.450.000,00	1.900.000,00	0,00	18.350.000,00
26	26		190.000,00	20.000,00	0,00	210.000,00
			16.640.000,00	1.920.000,00	0,00	18.560.000,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

SPESA

NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2019	2020					
27	27	Categoria VIII - MATERIALE NATANTE E IMPIANTI FISSI	15.125.918,51	2.540.000,00	0,00	17.665.918,51
	97	Acquisto di beni e servizi per manutenzione Acquisto di beni e servizi per la sicurezza	650.000,00	250.000,00	0,00	900.000,00
			15.775.918,51	2.790.000,00	0,00	18.565.918,51
28	28	Categoria IX - AMMORTAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
		Quota annua dei fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00
29	29	Categoria X - USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
		Avanzo finanziario da versare all'Eranio	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLO I -	78.095.622,00	5.450.000,00	450.000,00	83.095.622,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

SPESA

NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
2019	2020	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE Categoria XI - ACQUISIZIONI PATRIMONIALI				
30	30	Acquisto immobili ed impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
31	31	Acquisto natanti cap. 7697 cap 7694	3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00
32	32	Rinnovi di impianti	2.150.000,00	5.759.000,00	0,00	7.909.000,00
33	33	Rinnovi di natanti	0,00	0,00	0,00	0,00
34	34	Acquisto attrezzature tecniche, macchinari, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
35	35	Acquisto mobili, macchine ufficio ed autovetture	0,00	0,00	0,00	0,00
36	36	Integrazione scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00
	99	Utilizzi Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00
			5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00
		Categoria XII - COSTITUZIONE FONDI DI RISERVA				
	37	Assegnazione al fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLO II -	5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00

**GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE
SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO**

SPESA

NUMERO	C A P I T O L I		PREVISIONI DELL'ANNO 2019	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2020
	dell'anno finanziario	D E N O M I N A Z I O N E		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2019	2020					
		TITOLO III - PARTITE DI GIRO Categoria XIII - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
38		Ritenute erariali	5.500.000,00	300.000,00	0,00	5.800.000,00
39		Ritenute assistenziali e previdenziali	2.800.000,00	200.000,00	0,00	3.000.000,00
40		I.V.A.	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00
41		Ritenute diverse per conto terzi	500.000,00	50.000,00	0,00	550.000,00
42		Versamento anticipazioni e depositi	10.000,00	40.000,00	0,00	50.000,00
43		Depositi di terzi	10.000,00	20.000,00	0,00	30.000,00
44		Versamento anticipazioni per lavori in economia in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
45		Partite in sospeso	85.000.000,00	15.000.000,00	0,00	100.000.000,00
46		Varie	750.000,00	0,00	550.000,00	200.000,00
47		Dotazione Laghi	850.000,00	750.000,00	0,00	1.600.000,00
		TOTALE TITOLO III -	104.420.000,00	16.360.000,00	550.000,00	120.230.000,00
		RIEPILOGO DELLA SPESA				
		TITOLO I - Spese correnti	78.095.622,00	5.450.000,00	450.000,00	83.095.622,00
		TITOLO II - Spese in conto capitale	5.472.102,00	5.759.000,00	0,00	11.231.102,00
		TITOLO III - Partite di giro	104.420.000,00	16.360.000,00	550.000,00	120.230.000,00
			187.987.724,00	27.569.000,00	1.000.000,00	214.556.724,00