

“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 2020

Allegata al verbale n. 02 del 14 maggio 2021

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes, located in the bottom right corner of the page.

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 2020 ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. b) della legge 18 luglio 1957, n. 614, nonché ai sensi delle disposizioni - per quanto applicabili - previste 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 dei Trasporti con nota n. 6721 del 06 marzo 2020.

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 1.151.624,45 ininfluenti 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 2020 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 56.869.906,50 ed **entrate riscosse** per un importo di euro 52.199.436,90 pari al 91,79% delle entrate accertate, rispetto al 93,87% del precedente esercizio 2019 che aveva fatto registrare accertamenti per euro 86.471.951,89 e riscossioni per euro 81.167.157,15.

Sempre per la parte corrente le **spese impegnate** sono state pari a euro 56.869.906,50 (nel 2019: euro 86.471.951,89), **pagate** per euro 45.720.354,08 (nel 2019 euro 63.483.147,59), ovvero il 80,39%.

I **residui attivi** ammontano nel complesso a euro 61.811.149,26 di tutti e tre i titoli dell'entrata (nel 2019: euro 46.668.473,47), di cui euro 21.281.513,09 (nel 2019: euro 13.986.664,57) relativi alla gestione di competenza ed euro 40.529.636,17 (nel 2019: euro 32.681.808,90) provenienti dai precedenti esercizi.

I **residui passivi** nel complesso ammontano ad euro 96.727.860,34 (nel 2019: euro 90.100.182,31), di cui euro 23.749.210,28 (nel 2019: euro 33.138.804,95) relativi alla competenza ed euro 72.978.650,06 ai precedenti esercizi (nel 2019: euro 56.961.377,36).



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 363.077,64 euro, derivante dalla somma tra l'avanzo di competenza, pari a 116.758,99 euro, e il saldo delle variazioni nella gestione dei residui, pari a 246.318,65 euro. L'avanzo dell'esercizio 2019, ammontante complessivamente a 1.024.031,89 euro, è stato versato all'erario con il mandato n. 2327 del 21 luglio 2020.

I movimenti di tesoreria espongono al 31 dicembre 2020 un saldo attivo di euro 34.916.711,08, determinato dalla somma algebrica della situazione iniziale di euro 43.431.708,84, degli incassi per euro 108.767.409,67 e dei pagamenti per euro 117.282.407,43.

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 2,31, mentre nel precedente esercizio si era attestato sul valore di 1,24.

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 49.259.782,36 (euro 76.425.745,77 nel 2019) e un totale dei costi della produzione di euro 50.069.680,99 (euro 68.710.820,12 nel 2019), con una conseguente differenza per euro 809.898,63 (euro -7.714.925,65 nel 2019).

L'esercizio si è chiuso con un risultato economico-patrimoniale di euro - 1.827.358,98 (euro 6.588.003,00 nel 2019).

Lo stato patrimoniale, anch'esso rimodulato secondo il sopracitato D.Lgs. 139/2015, espone al 31 dicembre 2020 un *patrimonio netto* di euro 301.736.511,93 (nel 2019 euro 290.385.494,19), costituito per euro 55.348.461,60 dalle risultanze dell'esercizio 2020 e dei precedenti esercizi e per euro 246.388.050,33 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 372.058.348,68 (euro 364.564.467,94 nel 2019).



2. IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario di competenza presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	previsione definitiva	accertate	riscosse	da riscuotere
Titolo I				
Ctg. I	49.000.000,00	16.535.894,27	16.454.465,01	81.429,26
Ctg. II	22.894.622,00	29.404.057,76	29.404.057,76	0,00
Ctg. III	11.201.000,00	10.929.954,47	6.340.914,13	4.589.040,34
TOTALE				
Titolo I	83.095.622,00	56.869.906,50	52.199.436,90	4.670.469,60
Titolo II				
Ctg. IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctg. V	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00
TOTALE				
Titolo II	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00
Titolo III				
Part. di giro				
TOTALE titolo III	120.230.000,00	55.835.320,80	50.455.379,31	5.379.941,49
TOTALE				
GENERALE	214.556.724,00	123.936.329,30	102.654.816,21	21.281.513,09



SPESE	previsione definitiva	impegnate	pagate	da pagare
Titolo I				
Ctg. I	125.100,00	93.486,20	93.486,20	0,00
Ctg. II	36.650.000,00	30.767.081,64	29.023.290,28	1.743.791,36
Ctg. III	6.724.603,49	5.059.196,24	3.436.808,20	1.622.388,04
Ctg. IV	240.000,00	99.956,72	95.631,26	4.325,46
Ctg. V	1.200.000,00	971.102,62	967.622,14	3.480,48
Ctg. VI	1.030.000,00	807.139,40	642.115,76	165.023,64
Ctg. VII	18.560.000,00	8.278.437,84	7.830.449,09	447.988,75
Ctg. VIII	18.565.918,51	10.676.746,85	3.630.951,15	7.045.795,70
Ctg. IX	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctg. X	0,00	116.758,99	0,00	116.758,99
TOTALE				
Titolo I	83.095.622,00	56.869.906,50	45.720.354,08	11.149.552,42
Titolo II				
Ctg. XI	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00
Ctg. XII	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				
Titolo II	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00
Titolo III				
Part. di giro				
TOTALE titolo III	120.230.000,00	55.835.320,80	54.466.764,94	1.368.555,86
TOTALE				
GENERALE	214.556.724,00	123.936.329,30	100.187.119,02	23.749.210,28

In termini di stanziamenti definitivi, le dotazioni delle entrate e spese si bilanciano in euro 214.556.724,00 (nel 2019: euro 213.989.724,00), mentre gli accertamenti e gli impegni si allineano a 123.936.329,30 (nel 2019: euro 212.160.659,71).

Le **entrate di parte corrente** (titolo I) ammontano complessivamente, come già accennato, ad euro 56.869.906,50 delle quali rimosse euro 52.199.436,90.

Nel dettaglio, esse comprendono le seguenti poste:

a) sovvenzione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (titolo I, cap. 2) per euro 29.404.057,76 così costituito

22.894,622,00 euro dall'ordinaria sovvenzione annua in conto esercizio;

5.239.215,53 euro dai fondi integrativi indennizzo ricavi DL n. 34/2020;

1.270.220,23 euro dai fondi integrativi indennizzo ricavi DL n. 104/2020;

b) ricavi della vendita dei servizi (cap. 1 del titolo I), comprendenti i proventi del traffico, in termini di accertamenti, per euro 16.535.894,27 e, in termini di riscossioni, per euro 16.454.465,01, pari al 99,51% circa. Tale essenziale voce di entrata è pari al 29,08% circa del totale delle entrate correnti accertate (nel 2019 tale percentuale era del 58,93%).

Come evidenzia il seguente prospetto, il trend delle entrate proprie ha subito una netta flessione nel 2020 rispetto al 2019 del 32,45%, da imputare agli eventi pandemici da Covid-19.

ricavi della vendita di servizi (*)	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
ammontare	50.260.014,60	50.153.776,78	50.957.187,95	16.535.894,27
variazione % su anno precedente	+6,87%	-0,21%	+1,60%	-32,45%

(*) in termini di accertamenti.

c) interessi sui depositi e conti correnti (cap. 3) per un importo di euro 1,91;

d) recuperi e rimborsi diversi (cap. 4) ammontanti ad euro 7.001.663,16 da imputare, principalmente, per euro 1.584.603,88, 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 4.674.825,64 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 3.928.289,40 da ascrivere in via prevalente ai fondi accertati per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione di vari CCNL e recupero dei maggiori oneri di malattia ammontanti ad euro 3.847.215,00.

Per quanto attiene alle entrate in conto capitale (Titolo II) si osserva che per una mera gestione di esercizio quale è quella in esame, le somme iscritte nel bilancio del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, 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 11.231.102,00, di cui: euro 3.322.102,00 provenienti dal capitolo 7697 dello stato di previsione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed euro 7.909.000,00 stanziati sul capitolo 7624 "*Interventi a favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, Maggiore, Garda e Como*". Non si rilevano accertamenti al capitolo 6, attinente 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 55.835.320,80 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 41.011.878,31 e le quote IVA assoggettate alle norme in materia di split payment (cap. 14 delle entrate e cap. 40 delle spese) per 5.508.397,96 euro.

Le **spese**, a loro volta, ammontano, in termini di impegni relativamente a tutti e tre i titoli, a euro 123.936.329,30 rispetto all'importo delle previsioni di bilancio iniziali complessivamente pari a euro 214.556.724,00. Le somme pagate ammontano a euro 100.187.119,02 pari al 80,84% degli impegni.

La **spesa corrente** di competenza ammonta in termini di *impegni* ad euro 56.869.906,50 di cui pagati euro 45.720.354,08 pari al 80,39% circa e comprende l'avanzo di amministrazione di competenza 2020 di euro 116.758,99.

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 20.439.706,88 (euro 25.167.511,93 nel 2019) a cui vanno sommati euro 10.327.374,76 (euro 11.097.248,13 nel 2019) per oneri aziendali del personale (cap. 4). Nel 2020 la spesa del personale è, dunque, complessivamente ammontata ad euro 30.767.081,64 che comprende anche le liquidazioni del TFR, i buoni pasto e le integrazioni pasto per il personale.



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

Dette spese risultano complessivamente inferiori di euro 5.497.678,42 rispetto al dato dell'esercizio 2019, nel quale era stata registrata la somma complessiva di euro 36.264.760,06.

Tale variazione negativa è da attribuirsi principalmente alla situazione pandemica che ha vincolato le attività operative di navigazione in funzione delle determinazioni assunte dalle Autorità per il blocco degli spostamenti.

In particolare, le retribuzioni lorde sono diminuite di euro 4.727.805,05 essendo passate da euro 25.167.511,93 del 2019 ad euro 20.439.706,88 del 2020, gli oneri riflessi sono diminuiti di euro 1.374.906,18 passando da euro 8.469.858,13 rilevati nel 2019 ad euro 7.094.951,95 nell'esercizio in esame, mentre gli oneri di spesa del TFR e dei fondi integrativi hanno registrato un aumento di euro 605.032,81 essendo passati da euro 2.627.390,00 del 2019 ad euro 3.232.422,81 del 2020.

Il Collegio constata che la spesa del personale della Gestione sostenuta nell'esercizio 2020 rappresenta il 54,44 % dell'ammontare della spesa impegnata di parte corrente, rispetto al 42,27% determinato nel 2019.

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 1.908.599,73 rispetto ai 2.851.056,49 euro registrati nell'esercizio 2019, che si riferiscono alle seguenti voci di spesa:

02 – canoni uffici vari	8.892,82
03 - spese condominiali	12.270,67
04 - spese autoveicoli aziendali	164.934,52
05 – spese, noleggio auto	40.387,35
07 - servizio prelievo valori	12.049,22
10 - spese assuntori	1.582.394,75
15 – marketing sviluppo	33.418,47
90 – acquisti beni inventariabili	54.204,58
99 – varie	47,35
TOTALE	1.908.599,73

Il capitolo 17 "spese diverse" ha registrato impegni per euro 1.398.802,82 a fronte di euro 1.941.248,72 impegnati nel 2019. Tale capitolo riguarda tipologie di spesa diversificate, come di seguito dettagliate:

01 - abbonamenti, acquisto libri, cd	13.880,97
03 - pulizia uffici	121.052,29
04 - manutenzione macchine d'ufficio	8.625,15
06 - visite sanitarie	60.872,86
08 - convenzioni con altre aziende di trasporto	34.846,81
09 - arrotondamenti passivi per ritenute fiscali e previdenziali	640,81
10 - spese di vigilanza uffici	69.076,85
11 - formazione essenziale	2.069,00
13 - diritti e canoni diversi	12.579,80
14 - acquisti beni inventariabili materiale informatico	209.054,64
15 - manifestazioni	8.769,40
17 - massa vestiario	66.236,01
19 - servizi di informatica, elaborazione ed acquisizione dati	408.752,26
20 - formazione professionale	10.091,00
22 - arrotondamenti passivi diversi	-110,48
24 - informazione all'utenza	13.571,30
25 - spese per servizi di navigazione e utenza	158.007,45
26 - servizi informatici di sicurezza	46.407,58
27 - servizi informatici gestione documentale	113.948,00
28 - arrotondamenti passivi diversi BS	0,04
98 - varie BS	229,82
99 - varie	28.919,44
TOTALE	1.398.802,82

Anche nell'esercizio 2020 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 al pos per le operazioni di incasso dei titoli di viaggio venduti agli scali aziendali, si rilevano impegni per euro 99.956,72 contro i 238.698,93 euro rilevati nel 2019.

Sul capitolo 20, relativo alle spese per imposte e tasse, nell'esercizio 2020 sono stati assunti impegni per complessivi euro 971.102,62 - relativi prevalentemente all'IRAP - a fronte di impegni assunti nell'esercizio precedente per un importo di euro 1.015.009,84 con una variazione negativa di euro 43.907,22.

Un particolare rilievo assume, in relazione ai fini istituzionali della Gestione, la spesa per l'acquisto di carburante (cap. 25), che nel 2020 ha fatto registrare una netta flessione per i limitati servizi prestati per effetto della crisi pandemica, attestandosi ad euro 8.171.794,08 a fronte dei 17.700.792,08 euro impegnati nel 2019.

Nell'ambito della categoria VIII sono state impegnate somme complessive per euro 10.676.746,85 (22.753.348,62 euro nel 2019), di cui euro 9.257.233,45 sul capitolo 27, relativo

all'acquisto di beni e servizi per la manutenzione (euro 21.777.181,38 nel 2019) ed euro 1.419.513,40 sul capitolo 97, attinente all'acquisto di beni e servizi per la sicurezza (euro 976.167,24 nel 2019).

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 delle risultanze finanziarie del 2020, che sono state poste a raffronto con quelle del 2019, 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 alla 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 ristorno delle spese sostenute a loro carico.

Sulla base degli accordi intercorsi, quindi, il costo del personale svizzero, dei carburanti e dei lubrificanti e le 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.

Il dato statistico dei passeggeri trasportati nelle tratte di linea internazionali, di pertinenza della Gestione, ha rilevato un decremento passando dai 28 mila circa del 2020 ai 136 mila circa del 2019.



In merito al **servizio internazionale**, le entrate finanziarie 2020 si sono attestate complessivamente a euro 187.162,80 contro i 818.624,45 euro del 2019, con una flessione di 631.461,65 euro, il 77,14% in meno, da ricondurre principalmente ai minori ricavi dalla vendita dei servizi in relazione al blocco degli spostamenti indotti dallo stato di pandemia .

<i>entrate finanziarie</i>	2019	2020	delta	%
Ricavi dalla vendita dei servizi	701.584,28	184.960,05	-516.624,23	-73,64%
Recuperi e rimborsi diversi	117.018,17	2.202,75	-114.815,42	-98,12%
Entrate varie ed eventuali	22,00	0,00	-22,00	-100,00%
totali	818.624,45	187.162,80	-631.461,65	-77,14%

Le spese finanziarie del 2020 sono state pari ad euro 281.285,65 rispetto a 838.572,42 euro rilevati per il 2019, con una contrazione di euro 557.286,77 (-66,46%), come di seguito evidenziato:

<i>spese finanziarie</i>	2019	2020	delta	%
Retribuzioni lorde e oneri personale	328.939,72	104.898,01	-224.041,71	-68,11%
Acquisto carburanti e lubrificanti	193.520,52	53.655,98	-139.864,54	-72,27%
Acquisto beni e servizi manutenzione	61.652,04	16.358,28	-45.293,76	-73,47%
Spese generali	254.460,14	106.373,38	-148.086,76	-58,20%
totali	838.572,42	281.285,65	-557.286,77	-66,46%

Dai dati esposti, la differenza tra le entrate e le spese determina, per il 2020, un risultato finanziario negativo di euro 94.122,87 rispetto al dato negativo del 2019, pari a euro 19.947,97, con una variazione del margine di oltre 74 mila euro.

differenze	-19.947,97	-94.122,87	-74.174,90	371,84%
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------

In merito ai rapporti con la SNL, le entrate finanziarie 2020 si sono attestate complessivamente a euro 558.460,53 contro i 851.449,95 euro del 2019, con una variazione in diminuzione di 292.989,42 euro, il 34,41% in meno, da ricondurre ai minori canoni ed ai 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 0,87 dell'esercizio 2019.

<i>entrate finanziarie</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>delta</i>	<i>%</i>
Ricavi dalla vendita dei servizi	478.500,00	344.070,00	-134.430,00	-28,09%
Recuperi e rimborsi diversi	372.553,65	214.360,53	-158.193,12	-42,46%
Entrate varie ed eventuali	396,30	30,00	-366,30	-92,43%
totali	851.449,95	558.460,53	-292.989,42	-34,41%

Le spese finanziarie del 2020 sono state pari ad euro 223.307,44 rispetto a euro 430.119,78 per il 2019, con una contrazione di euro 206.812,34 (-48.08%), derivante da una sostanziale riduzione dei costi attinenti all'acquisto dei carburanti e lubrificanti, come di seguito evidenziato:

<i>spese finanziarie</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>delta</i>	<i>%</i>
Retribuzioni lorde e oneri personale	41.734,00	49.934,26	8.200,26	19,65%
Acquisto carburanti e lubrificanti	309.741,26	77.659,47	-232.081,79	-74,93%
Acquisto beni e servizi manutenzione	45.097,57	58.720,94	13.623,37	30,21%
Spese generali	33.546,95	36.992,77	3.445,82	10,27%
totali	430.119,78	223.307,44	-206.812,34	-48,08%

Dai dati esposti, la differenza tra le entrate e le spese finanziarie determina un risultato finanziario positivo di euro 335.153,09 per il 2020, rispetto al dato positivo del 2019 pari a euro 421.330,17, con una variazione del margine di circa -86 mila euro:

differenze	421.330,17	335.153,09	-86.177,08	-20,45%
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------

3. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria 2020 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 11.231.102,00 e di euro 55.835.320,80:

entrate correnti accertate	Euro 56.869.906,50
spese correnti impegnate	Euro 56.753.147,51
avanzo di gestione di parte corrente	Euro 116.758,99

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

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

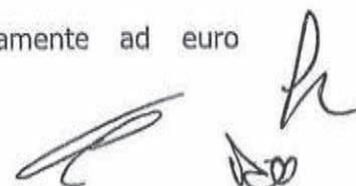
Residui attivi di competenza	Euro 21.281.513,09
Residui attivi esercizi precedenti	Euro 40.529.636,17
Totale residui attivi	Euro 61.811.149,26
Residui passivi di competenza	Euro 23.749.210,28
Residui passivi esercizi precedenti	Euro 72.978.650,06
Totale residui passivi	Euro 96.727.860,34

I residui attivi di parte corrente ammontano complessivamente ad euro 20.569.564,83, di cui euro 15.899.095,23 provenienti da esercizi pregressi, e afferiscono per la quasi totalità il 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 32.790.697,79, 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 7.071.755,83.

I residui passivi di parte corrente ammontano complessivamente ad euro 52.111.975,79, di cui euro 40.962.423,37 provenienti da esercizi pregressi.



I residui passivi in conto capitale riguardano il capitolo 31 - acquisto natanti - per euro 33.497.745,89, 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 2.977.175,52.

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 246.318,65.

5. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Cassa al 01.01.2020	Euro 43.431.708,84
Riscossioni	Euro 108.767.409,67
Pagamenti	Euro - 117.282.407,43
Residui attivi	Euro 61.811.149,26
Residui passivi	Euro - 96.364.782,70
Avanzo di amministrazione	Euro 363.077,64

Il predetto importo è la risultante dell'avanzo di esercizio della gestione di competenza 2020 di euro 116.758,99 e del totale delle variazioni nella gestione dei residui attivi e passivi pari ad euro 246.318,65.

In riferimento alle disposizioni impartite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n. 28/2020 *"concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176"*, e considerata l'apposita Relazione prodotta dalla Gestione con la propria nota protocollo n. 1239 del 26 febbraio 2021, approvata da questo Collegio dei Revisori dei conti con il proprio Verbale n. 1/2021 del 1° marzo 2021, il predetto avanzo di amministrazione sarà così riversato:

- 97.381,84 euro, quota parte della gestione di competenza, a favore del capitolo 3330 del capo 10 dell'entrata del bilancio dello Stato, secondo quanto indicato dalla Circolare n. 28/2020 della Ragioneria Generale dello Stato;
- 19.377,15 euro, quota parte della gestione di competenza, a favore del capitolo 3570 del capo 15 dell'entrata del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957;
- 246.318,65 euro, quota attinente alle variazioni del residuo, a favore del capitolo 3570 del capo 15 dell'entrata del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957.

6. IL COEFFICIENTE DI ESERCIZIO FINANZIARIO

Dalle risultanze finanziarie emerge che il coefficiente di esercizio 2020 - 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 3,42 rispetto al valore di 1,68 del precedente esercizio.

7. CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento alle indicazioni impartite dalla R.G.S. con la propria 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 2020 la Gestione ha rispettato tale limite in quanto, per le medesime finalità innanzi indicate, ha operato impegni nella misura complessiva pari a 24.363.750,93 euro.. come dettagliatamente indicato nella sottostante tabella.

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be initials or names.

Gestione Governativa Navigazione Laghi

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

capitoli di spesa	Rendiconto Finanziario 2016	Rendiconto Finanziario 2017	Rendiconto Finanziario 2018	Valore di riferimento del Limite di Spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2020
	A	B	C	Media = A+B+C	E
1 - Compenso Gestore	74.324,25	74.324,28	82.582,56		
2 - Compenso Revisori	38.054,02	29.089,00	29.497,44		
totale categoria 1	112.378,27	103.413,28	112.080,00	0,00	0,00
3 - Retribuzioni Lorde	25.283.834,51	25.920.842,12	24.649.951,02		
4 - Oneri Aziendali	10.851.908,49	11.144.412,55	11.088.373,81		
totale categoria 2	36.135.741,00	37.065.254,71	35.738.324,83	0,00	0,00
5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici	186.231,58	179.079,36	161.729,60	175.680,18	145.438,87
6 - Stamp. Cancal. Poste, Telefono	402.783,41	428.650,79	855.546,32	562.326,84	327.419,60
7 - Spese di Viaggio	43.070,36	54.645,92	65.544,48	54.420,25	38.178,22
8 - Spese di Ospitalità	138,55	193,98	673,65	335,39	420,30
9 - Spese di Gestione	2.603.391,64	2.684.447,00	2.688.046,82	2.658.628,49	1.908.599,73
10 - Spese per Gare Concorsi	27.326,92	46.248,57	34.159,94	35.911,81	31.694,79
11 - Assicurazioni	575.547,88	599.464,36	487.234,58	554.082,27	416.461,58
12 - Pubblicità e Propaganda	20.873,50	27.889,25	35.712,91	28.158,55	36.190,97
13 - Contributi Associativi	51.247,67	61.725,03	60.492,47	57.821,72	144.327,27
14 - Provvigioni	383.669,15	387.569,52	252.454,70	341.229,79	53.935,97
15 - Spese Doganali	2.749,65	75,00	0,00	941,55	0,00
16 - Spese Giudiziarie	36.163,09	27.770,69	2.000.000,00		
17 - Spese Diverse	1.497.556,14	1.562.304,48	1.403.727,99	1.487.862,87	1.398.802,82
98 - Versamenti dei risparmi di spesa	223.666,49	223.666,49	223.633,49		
totale categoria 3	6.054.416,03	6.283.726,44	8.267.956,35	5.957.399,72	4.501.470,12
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	116.136,50	136.504,27	174.305,09	142.315,29	99.956,72
totale categoria 4	116.136,50	136.504,27	174.305,09	142.315,29	99.956,72
20 - Imposte e Tasse	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49		
totale categoria 5	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49	0,00	0,00
21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali	232.416,36	227.834,11	233.160,86	231.137,11	203.494,98
22 - Stampa Biaffetti	18.798,51	21.354,03	14.828,46	18.327,00	2.318,00
23 - Canoni Diversi Impianti	288.194,98	264.346,37	267.769,46	279.436,94	379.202,50
24 - Spese dei Notanti	439.794,64	448.699,63	346.297,89	411.597,39	222.123,92
totale categoria 6	979.204,49	962.234,14	862.056,67	934.498,43	807.139,40
25 - Carburanti	15.279.784,09	12.795.986,61	14.996.806,33	14.357.525,68	8.171.794,08
26 - Lubrificanti	214.060,53	197.610,94	195.426,30	202.365,92	106.643,76
totale categoria 7	15.493.844,62	12.993.597,55	15.192.232,65	14.559.891,61	8.278.437,84
27 - Beni e Servizi Manutenzione	16.931.133,06	22.655.314,54	24.345.420,72	21.310.622,77	9.257.233,45
97 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66	144.605,89	1.419.513,40
totale categoria 8	16.931.133,06	22.655.314,54	24.779.238,38	21.455.228,66	10.676.746,85
28 - Quota annua fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Avanza da versare all'Erario	317.285,52	367.335,63	562.760,87		
TOTALI	77.106.996,73	81.325.057,37	86.748.637,93	43.049.333,71	24.363.750,93

capitoli di entrata	Rendiconto Finanziario 2016	Rendiconto Finanziario 2017	Rendiconto Finanziario 2018	Valore di riferimento oltre il quale è ammesso l'incremento di spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2020
	A	B	C	D	E
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	47.030.322,91	50.260.014,60	50.153.776,78	50.153.776,78	16.535.894,27
2 - Sovvenzione Ministeriale	22.937.974,00	22.611.983,00	22.530.377,00		
3 - Interessi su depositi	9,92	18,93	21,86	21,86	1,91
4 - Recupero e rimborsi	2.583.416,75	4.023.580,37	9.201.145,68	9.201.145,68	7.001.663,16
5 - Entrate varie	4.555.273,15	4.429.460,47	4.863.316,61	4.863.316,61	3.928.289,40
TOTALI	77.106.996,73	81.325.057,37	86.748.637,93	64.218.260,93	27.465.848,74

DIFFERENZE **0,00** **0,00** **0,00**

8. LA GESTIONE DI TESORERIA

I movimenti di tesoreria per le partite in conto esercizio si sono chiusi nell'esercizio 2020 con un risultato positivo per euro 34.916.711,08 come risulta dal seguente prospetto:

situazione al 01.01.2020	Euro 43.431.708,84
totale incassi	Euro 108.767.409,67
totale pagamenti	Euro - 117.282.407,43
totale al 31.12.2020	Euro 34.916.711,08

9. DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Al 31.12.2020, 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 34.601.767,42
conto corrente tesoreria fruttifero	Euro 5.614,61
conto corrente presso istituto cassiere	Euro 0,00
conti correnti presso BPSondrio Suisse	Euro 286.803,59
conti correnti postali	Euro 190,86
giro conti bancari tesoreria	Euro 19.262,25
versamenti per somme in circolazione	Euro 3.072,35
totale al 31.12.2020	Euro 34.916.711,08

10. 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 15.753.988,11, ricavi dei contributi ministeriali per euro 27.098.242,34 (con una differenza di euro 2.305.805,42 in meno rispetto al rendiconto finanziario da riferire all'avanzo di amministrazione di competenza ed alla capitalizzazione di beni patrimoniali diversi in inventario), altri ricavi per euro



6.407.551,91, per un **valore della produzione** di euro 49.259.782,36 contro i 76.425.745,77 euro determinati per il 2019.

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 50.069.680,99 contro euro 68.710.820,12 registrati nel 2019.

Ne discende per il 2020 una differenza **tra valore e costi di produzione** pari ad euro 809.898,63 rispetto a quello registrato per il 2019 pari ad euro -7.714.925,65.

Completano il conto economico le risultanze della **gestione finanziaria ordinaria** (proventi ed oneri finanziari) con un risultato con maggiori costi di euro 111.403,35 (nel 2019 euro 225.551,65) e la voce relativa alle **imposte**, ovvero all'IRAP, per euro 906.057,00 (nel 2019 euro 901.371,00).

Il risultato finale evidenzia un **risultato economico d'esercizio** per complessivi euro -1.827.358,98 (nel 2019 euro 6.588.003,00) 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 2020, analizzati per Direzioni di esercizio di ciascun lago, sono stati i seguenti:

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

a fronte dei seguenti dati relativi all'esercizio 2019:

2019	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
entrate	12.069.089,44	16.040.154,12	21.222.514,08	7.111.535,63	56.443.293,27
spese	20.233.900,36	19.293.308,21	20.698.125,84	9.612.440,45	69.837.774,86
disavanzo	8.164.810,92	3.253.154,09	-524.388,24	2.500.904,82	13.394.481,59

il valore attribuito alla Direzione Generale (naviges) non è assolutamente significativa 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 Generale.

Tra le diverse Direzioni il coefficiente di esercizio 2020 è così determinato:

2020	navimaggiore	navigarda	navicomomo	naviges	totali
C.E.	2,66	3,09	2,46	1,19	2,31

11. IL CONTO DEL PATRIMONIO

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori rileva 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.

Si rileva però che 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.

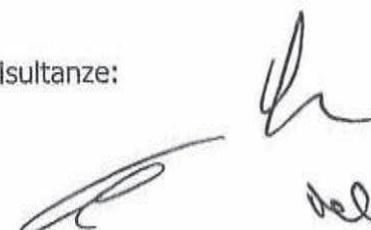
Il Collegio osserva che la questione relativa alla rappresentazione fra i conti d'ordine del bilancio dei beni patrimoniali disponibili alla Gestione e di proprietà dello Stato, risalente al 1999 e di cui si fa accenno nei precedenti verbali, non ha trovato soluzione.

In relazione a quanto sopra esposto, tenuto conto delle sopravvenute modifiche di bilancio, il Collegio prende atto che, allo stato attuale, 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 delle esigenze proprie della contabilità di Stato.

Il conto patrimoniale della Gestione presenta al 31.12.2020 le seguenti risultanze:



ATTIVO

immobilizzazioni materiali	Euro 205.456.389,39	
immobilizzazioni finanziarie	Euro 48.398.708,71	
totale immobilizzazioni		Euro 253.855.098,10
materie prime e di consumo	Euro 9.394.669,78	
crediti	Euro 73.889.021,39	
depositi bancari e postali	Euro 34.916.711,08	
totale attivo circolante		Euro 118.200.402,25
ratei e risconti		Euro 2.848,33
totale attivo		Euro 372.058.348,68

PASSIVO

patrimonializzazioni	Euro 246.388.050,33	
utili perdite esercizi	Euro 55.348.461,60	
totale patrimonio netto		Euro 301.736.511,93
TFR personale in forza	Euro 14.228.880,10	
TFR personale cessato	Euro 764.661,75	
totale fondo TFR		Euro 14.993.541,85
debiti		Euro 55.316.860,36
ratei e risconti		Euro-11.434,54
totale passivo		Euro 372.058.348,68

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

1. le scritture attinenti i beni patrimoniali acquistati, con le sovvenzioni disposte dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, sono conformi alle scritture tenute dalla Gestione;
2. 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, è stata accertata la conformità alle scritture della Gestione, come risulta dai relativi verbali delle verifiche effettuate;

3. Il costo del personale è pari al 54,44 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 2020 si è concluso con un avanzo di amministrazione (capitolo 29 del rendiconto finanziario) di euro 363.077,64 derivante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza di 116.758,99 euro e dal totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 246.318,65 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 del capitolo 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 2020 - nel testo presentato al proprio esame dalla Gestione Governativa dei servizi pubblici di navigazione sul Lago Maggiore, di Garda e di Como – come evidenziato nella relazione.

Roma, lì 147 maggio 2021

Dott. Raffaele Dainelli

Firmato in originale

Dott.ssa Gabriella Musacchio

Firmato in originale

Dott. Carmelo Caruso

Firmato in originale

