

# **“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 2022**

**Allegata al verbale n. 6 del 23 maggio 2023**



## **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 2022 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 della Mobilità Sostenibili con nota n. 38693 del 22 dicembre 2021.

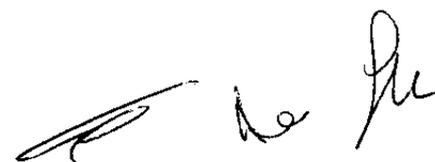
Con provvedimenti del Gestore Governativo sono state disposte variazioni, in diminuzione ed in aumento, nelle previsioni di alcune categorie di parte corrente del bilancio per un complessivo importo di euro 45.699.615,75 ininfluenti sul pareggio finanziario e sugli interventi finanziari dello Stato e, in quanto tali, non soggette di comunicazione al Ministero ai sensi della circolare ministeriale n. 30 AG 4/0 del 3 gennaio 1985.

Corre l'obbligo di evidenziare che il Collegio, nell'esercizio delle proprie funzioni, ha formulato delle osservazioni secondo le quali nell'adozione della delibera n. 6/2022 della Gestione e relativi atti conseguenziali non sono stati adeguatamente rispettati i principi di economicità e corretta amministrazione, (vedi verbali n. 8/2022 e n. 2/2023).

Ci si riferisce in particolare:

- alla modifica della Pianta organica, con un incremento delle posizioni dirigenziali del 50%, in assenza di una preventiva e formale procedura di approvazione, alla mancata specificazione delle obiettive ragioni di carattere normativo e/o operativo tali da rendere necessario il superamento del precedente assetto organizzativo e al mancato chiarimento in merito ai maggiori costi derivanti dalla nuova configurazione organizzativa;
- alla graduazione degli uffici dirigenziali che si pone in contrasto con i principi di proporzionalità e ragionevolezza nella definizione dei trattamenti economici delle figure dirigenziali in relazione ai diversi profili di responsabilità.

Rimangono, inoltre, ancora aperte anche le osservazioni formulate dal Collegio in merito alla delibera per la locazione di un appartamento in Milano per il Gestore e l'acquisto delle tessere di libera circolazione Trenitalia, di cui ai verbali n. 2/2023 e n.4 /2023.



Considerato che tali osservazioni non hanno ad oggi trovato una adeguata risposta e che le attività poste in essere dalla Gestione hanno effetti sull'esercizio in esame e ancor di più sugli esercizi futuri, il Collegio esamina il documento "Rendiconto dell'esercizio 2022" al fine di riscontrarne la coerenza dello stesso con le sottostanti scritture contabili, ma precisa che rimangono impregiudicate le osservazioni formulate con i verbali sopra richiamati. A tal fine rimanda alla Amministrazione vigilante ogni opportuna determinazione per la loro definizione.

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

La gestione finanziaria 2022 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 99.767.170,80 ed **entrate riscosse** per un importo di euro 95.047.881,15 pari al 95,27% delle entrate accertate, rispetto al 93,17% del precedente esercizio 2021 che aveva fatto registrare accertamenti per euro 74.482.841,95 e riscossioni per euro 69.395.612,12.

Sempre per la parte corrente le **spese impegnate** sono state pari a euro 99.767.170,80 (nel 2021: euro 74.482.841,95), **pagate** per euro 65.881.263,35 (nel 2021 euro 50.682.651,36), ovvero il 66,04% (il 68,05% nel 2021).

I **residui attivi** ammontano nel complesso a euro 49.531.689,23 di tutti e tre i titoli dell'entrata (nel 2021: euro 49.825.508,66), di cui euro 16.258.896,23 (nel 2021: euro 8.916.888,05) relativi alla gestione di competenza ed euro 33.272.792,99 (nel 2021: euro 40.908.620,61) provenienti dai precedenti esercizi.

I **residui passivi** nel complesso ammontano ad euro 132.356.377,59 (nel 2021: euro 114.805.654,50), di cui euro 49.134.897,40 (nel 2021: euro 40.269.895,48) relativi alla competenza ed euro 83.221.480,19 ai precedenti esercizi (nel 2021: euro 74.535.759,02).

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 14.219.358,83 euro, derivante dalla somma tra l'avanzo di competenza, pari a 13.522.448,28 euro, e il saldo delle variazioni nella gestione dei residui, pari a 696.910,55 euro. L'avanzo dell'esercizio 2021, ammontante complessivamente a 1.159.853,49 euro, è stato versato all'Erario, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957.



In proposito si prende atto che il D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, convertito con modificazioni dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14 ha disposto (con l'art. 10, comma 11) che "L'obbligo di cui all'articolo 4, quarto comma, della legge 18 luglio 1957, n. 614, non trova applicazione dalla data di entrata in vigore del presente decreto e fino al 31 dicembre 2023".

**I movimenti di tesoreria espongono** al 31 dicembre 2022 un saldo attivo di euro 82.824.688,37, determinato dalla somma algebrica della situazione iniziale di euro 64.980.135,39, degli incassi per euro 234.763.322,31 e dei pagamenti per euro 216.918.769,33.

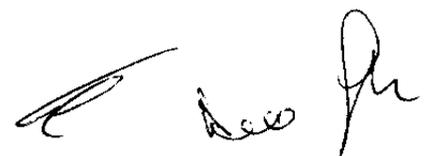
**Il coefficiente di esercizio economico**, calcolato sulla base di tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (al netto della sovvenzione di esercizio), è stato pari a 1,17, mentre nel precedente esercizio si era attestato sul valore di 1,59.

**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 77.537.194,39 (euro 63.797.563,30 nel 2021) e un totale dei costi della produzione di euro 66.031.518,34 (euro 54.700.772,57 nel 2021), con una conseguente differenza per maggiori entrate per euro 11.505.676,05 (euro 9.096.790,73 nel 2021).

L'esercizio si è chiuso con un risultato economico-patrimoniale di euro 9.496.576,33 (euro 8.910.237,15 nel 2021).

**Lo stato patrimoniale**, anch'esso rimodulato secondo il sopracitato D.Lgs. 139/2015, espone al 31 dicembre 2022 un *patrimonio netto* di euro 328.798.900,63 (nel 2021 euro 317.771.197,07), costituito per euro 72.792.583,35 dalle risultanze dell'esercizio 2022 e dei precedenti esercizi e per euro 256.006.317,28 dalle sovvenzioni ministeriali e dai contributi degli Enti locali erogati a suo tempo per l'acquisizione dei beni in uso alla Gestione, 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 438.098.673,85 (euro 406.459.747,95 nel 2021).



## 2. IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario di competenza presenta le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE</b>	<b>previsione definitiva</b>	<b>accertate</b>	<b>riscosse</b>	<b>da riscuotere</b>
<b>Titolo I</b>				
<b>Ctg. I</b>	54.190.000,00	54.173.474,81	53.626.470,54	547.004,27
<b>Ctg. II</b>	36.154.237,75	36.154.237,75	36.154.237,75	0,00
<b>Ctg. III</b>	9.800.500,00	9.439.458,24	5.267.172,86	4.172.285,38
<b>TOTALE</b>				
<b>Titolo I</b>	<b>100.144.737,75</b>	<b>99.767.170,80</b>	<b>95.047.881,15</b>	<b>4.719.289,65</b>
<b>Titolo II</b>				
<b>Ctg. IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ctg. V</b>	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>				
<b>Part. di giro</b>				
<b>TOTALE titolo III</b>	<b>132.230.000,00</b>	<b>129.613.038,21</b>	<b>121.395.533,63</b>	<b>8.217.504,58</b>
<b>TOTALE</b>				
<b>GENERALE</b>	<b>235.696.839,75</b>	<b>232.702.311,01</b>	<b>216.443.414,78</b>	<b>16.258.896,23</b>



SPESE	previsione definitiva	impegnate	pagate	da pagare
<b>Titolo I</b>				
Ctg. I	147.500,00	146.434,50	127.244,36	19.190,14
Ctg. II	35.050.000,00	34.889.989,05	33.500.465,04	1.389.524,01
Ctg. III	6.372.227,94	6.251.581,78	4.885.006,23	1.366.575,55
Ctg. IV	430.000,00	426.257,55	417.736,21	8.521,34
Ctg. V	1.870.000,00	1.854.630,76	1.644.137,35	210.493,41
Ctg. VI	1.450.000,00	1.438.590,55	959.596,58	478.993,97
Ctg. VII	20.245.000,00	20.183.896,02	19.248.124,97	935.771,05
Ctg. VIII	34.580.009,81	21.053.342,31	5.098.952,61	15.954.389,70
Ctg. IX	0,00	0,00	0,00	0,00
Ctg. X	0,00	13.522.448,28	0,00	13.522.448,28
<b>TOTALE</b>				
Titolo I	<b>100.144.737,75</b>	<b>99.767.170,80</b>	<b>65.881.263,35</b>	<b>33.885.907,45</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>132.230.000,00</b>	<b>129.613.038,21</b>	<b>117.686.150,26</b>	<b>11.926.887,95</b>
<b>TOTALE</b>				
<b>GENERALE</b>	<b>235.696.839,75</b>	<b>232.702.311,01</b>	<b>183.567.413,61</b>	<b>49.134.897,40</b>





In termini di stanziamenti definitivi, le dotazioni delle entrate e spese si bilanciano in euro 235.696.839,75 (nel 2021: euro 196.737.224,00), mentre gli accertamenti e gli impegni si allinea a euro 232.702.311,01 (nel 2021: euro 159.974.608,06).

Le **entrate di parte corrente** (titolo I) ammontano complessivamente, come già accennato, ad euro 99.767.170,80 delle quali rimosse euro 95.047.881,15.

Nel dettaglio, esse comprendono le seguenti poste:

**a) sovvenzione del Ministero** delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (titolo I, cap. 2) per euro 36.154.237,75 così costituito:

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

11.238.302,42 euro, fondi accreditati in data 30/12/2021, in ordine ai finanziamenti di cui al Decreto interministeriale n. 489 del 02/12/2021 e al Decreto dirigenziale n. 381 del 28/12/2021, attinenti al riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende del TPL nell'esercizio 2020 e dell'anticipazione 2021 (ex art. 22 ter DL 137/2020 ed art 29 del DL n. 41/2021);

2.021.313,33 euro, fondi accreditati in data 19/10/2022, relativamente ai finanziamenti di cui al D.D. n. 290 del 10/10/2022 attinente al riparto, impegno ed erogazione dei contributi per la compensazione a saldo dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende del TPL per gli anni 2020 e 2021.

**b) ricavi della vendita dei servizi** (cap. 1 del titolo I), comprendenti i proventi del traffico, in termini di accertamenti, per euro 54.173.474,81 e, in termini di riscossioni, per euro 53.626.470,54, pari al 98,99% circa. Tale essenziale voce di entrata è pari al 54,30% circa del totale delle entrate correnti accertate (nel 2021 tale percentuale era del 38,32%).

Come evidenzia il seguente prospetto, il trend delle entrate proprie ha subito nel 2022 un aumento dell'89,79% rispetto al precedente esercizio e del 6,31% rispetto all'esercizio pre pandemico 2019, da imputare al maggior flusso di passeggeri per il miglioramento della situazione socio-sanitaria rispetto alla situazione del 2020/2021 in particolare modo caratterizzato dagli eventi pandemici da Covid-19.

ricavi della vendita di servizi (in termini di accertamenti)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
ammontare	50.957.187,95	16.535.894,27	28.544.646,01	54.173.474,81
variazione % (su anno precedente)	+1,60%	-67,55%	+72,62%	+89,79%

**c) interessi sui depositi e conti correnti** (cap. 3) per un importo di euro 9,88;

**d) recuperi e rimborsi diversi** (cap. 4) ammontanti ad euro 5.222.896,00 da imputare, principalmente, per euro 223.438,75 ai benefici fiscali derivanti dalla "riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione", relativi alle istanze attinenti al 2020, 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 4.253.054,21 euro ai recuperi dell'IVA periodica portata in detrazione di quella a debito a titolo di *split payment*;

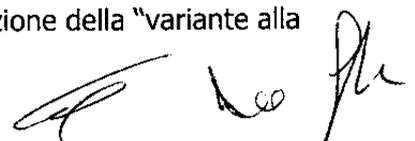
**e) entrate varie ed eventuali** (cap. 5), per euro 4.216.552,36 da ascrivere in via prevalente ai fondi accertati per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione di vari CCNL e recupero dei maggiori oneri di malattia ammontanti ad euro 4.014.567,00.

Per quanto attiene alle entrate in conto capitale (Titolo II) si fa presente 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 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 129.613.038,21 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 102.736.075,42 e le quote IVA assoggettate alle norme in materia di *split payment* (cap. 14 delle entrate e cap. 40 delle spese) per 7.169.716,00 euro.

Le **spese**, a loro volta, ammontano, in termini di impegni relativamente a tutti e tre i titoli, a euro 232.702.311,01 rispetto all'importo delle previsioni di bilancio assestato complessivamente pari a euro 235.696.839,75. Le somme pagate ammontano a euro 183.567.413,61 pari al 78,89% degli impegni.

In relazione a ciò, la Gestione sottolinea che la Direzione del lago di Como è stata coinvolta nel tavolo di coordinamento, a capo della Prefettura di Como, per la realizzazione della "variante alla



Tremezzina". Tale opera, a cura dell'Anas, è considerata ad alto valore strategico al 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 ha certificato la rendicontazione prodotta dalla Direzione di Esercizio del lago di Como, afferente il periodo 29/11/2021-05/04/2022 – vedi verbale n. 7/2022 - di seguito riportata:

RENDICONTAZIONE SPESE SERVIZI AGGIUNTIVI "VARIANTE DELLA TREMEZZINA"				
MESE	TOTALE FERIALE	TOTALE FESTIVO	PERSONALE SCALO	TOTALE GENERALE
DICEMBRE	421.299,63 €	43.935,00 €	29.146,67 €	494.381,30 €
GENNAIO	387.752,40 €	63.227,22 €	29.680,72 €	480.660,34 €
FEBBRAIO	328.889,76 €	27.494,08 €	26.348,27 €	382.732,11 €
MARZO	355.850,01 €	26.682,76 €	29.294,67 €	411.827,44 €
APRILE	51.618,12 €	6.564,23 €	4.622,79 €	62.805,14 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				1.832.406,33 €

La **spesa corrente** di competenza ammonta in termini di *impegni* ad euro 99.767.170,80 di cui pagati euro 65.881.263,35 pari al 66,04% circa e comprende l'avanzo di amministrazione di competenza 2022 di euro 13.522.448,28.

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 24.100.821,86 a cui vanno sommati euro 10.789.167,19 per oneri aziendali del personale (cap. 4). Il totale complessivo ammonta ad euro 34.889.989,05 che comprende anche le liquidazioni del TFR, i buoni pasto e le integrazioni pasto per il personale. Dette ultime spese risultano pari ad euro 1.216.554,27 rispetto al dato dell'esercizio 2021 corrispondente a 1.236.043,37 euro. Rimangono escluse le spese per il vestiario, la formazione professionale e le visite sanitarie, iscritte tra le "*spese diverse*" del cap. 17. In relazione alla categoria in esame, rispetto ai dati a consuntivo afferenti al 2021 pari a euro 31.338.471,59, si registrano maggiori spese per un importo pari a 3.551.517,46 euro, mentre nel raffronto con le medesime risultanze attinenti all'anno pre pandemico 2019 pari a euro 36.264.760,06, dette spese risultano inferiori di euro 1.374.771,01.

Il Collegio constata che la spesa del personale della Gestione sostenuta nell'esercizio 2022 rappresenta il 40,56% dell'ammontare della spesa impegnata di parte corrente, rispetto al 42,72% determinato nel 2021.

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 2.929.808,34 rispetto ai 2.151.762,78 euro registrati nell'esercizio 2021, che si riferiscono alle seguenti voci di spesa:

01 – prestazioni professionali	169.128,60
02 – canoni uffici vari	8.672,74
03 - spese condominiali	26.975,33
04 - spese autoveicoli aziendali	140.628,62
05 – spese noleggio auto	31.019,61
07 - servizio prelievo valori	36.879,10
08 – carburanti e lubrificanti veicoli	67.169,19
10 - spese assuntori	2.354.120,11
15 – sviluppo e relazioni istituzionali	63.048,62
90 – acquisti beni inventariabili	21.220,93
91 – acquisto mobili d'ufficio	6.069,19
99 – varie	4.876,30
<b>TOTALE</b>	<b>2.929.808,34</b>

Il capitolo 17 "spese diverse" ha registrato impegni per euro 1.445.551,29 a fronte di euro 2.536.629,47 impegnati nel 2021. Tale capitolo riguarda tipologie di spesa diversificate, come di seguito dettagliate:

01 - abbonamenti, acquisto libri, cd	26.947,68
03 - pulizia uffici	117.055,02
04 - manutenzione macchine d'ufficio	267,36
06 - visite sanitarie	182.631,24
08 - convenzioni con altre aziende di trasporto	44.090,31
09 - arrotondamenti passivi per ritenute fiscali e previdenziali	6,45
10 - spese di vigilanza uffici	78.499,38
11 - formazione essenziale	167.926,93
13 - diritti e canoni diversi	18.725,52
14 - acquisti beni inventariabili materiale informatico	32.964,17
15 - manifestazioni	18.784,65
17 - massa vestiario	115.199,22
19 - servizi di informatica, elaborazione ed acquisizione dati	313.355,54

20 - formazione professionale	5.612,00
21 – oscillazione cambi	30.772,57
22 - arrotondamenti passivi diversi	52,15
24 - informazione all'utenza	5.195,46
25 - spese per servizi di navigazione e utenza	217.036,18
26 – servizi informatici di sicurezza	36,60
27 - servizi informatici gestione documentale	13.050,55
28 - arrotondamenti passivi diversi BS	0,22
98 - varie BS	5.888,98
99 - varie	51.453,11
<b>TOTALE</b>	<b>1.445.551,29</b>

Anche nell'esercizio 2022 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 426.257,55 contro i 190.459,91 euro rilevati nel 2021.

Sul capitolo 20, relativo alle spese per imposte e tasse, nell'esercizio 2022 sono stati assunti impegni per complessivi euro 1.854.630,76 a fronte di impegni assunti nell'esercizio precedente per un importo di euro 63.966,36, 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 2022 ha fatto registrare un aumento in relazione all'incremento dei servizi prestati, attestandosi ad euro 19.921.214,40 a fronte dei 12.862.362,88 euro impegnati nel 2021.

Nell'ambito della medesima Categoria VII, al capitolo 26, relativo all'acquisto di lubrificanti per la propulsione, si sono registrati impegni per euro 262.681,62 rispetto ai 188.789,68 euro del bilancio 2021. La categoria in esame si attesta, pertanto, ad euro 20.183.896,02 complessivi contro i 13.051.142,56 euro del passato esercizio.

Alla categoria VIII sono state impegnate somme complessive per euro 21.053.342,31 (21.330.965,26 euro nel 2021), di cui euro 19.263.867,13 sul capitolo 27, relativo all'acquisto di beni e servizi per la manutenzione (euro 20.473.106,94 nel 2021) ed euro 1.789.475,18 sul capitolo 97, attinente all'acquisto di beni e servizi per la sicurezza (euro 857.858,32 nel 2021).

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 2022, che sono state poste a raffronto con quelle del 2021, 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 rimborso 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 alle necessità del territorio.

Il dato statistico dei passeggeri trasportati nelle tratte di linea internazionali, di pertinenza della Gestione governativa, ha rilevato un aumento passando dai 19 mila circa del 2021 ai 52 mila circa del 2022.



In merito al **servizio internazionale**, le entrate finanziarie 2022 si sono attestate complessivamente a euro 348.816,37 contro i 119.801,75 euro del 2021, con un aumento di 229.014,62 euro, da ricondurre principalmente ai maggiori viaggiatori trasportati.

<b>entrate finanziarie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>delta</b>
Ricavi dalla vendita dei servizi	119.775,90	348.816,37	229.040,47
Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00
Entrate varie ed eventuali	25,85	0,00	-25,85
<b>totali</b>	<b>119.801,75</b>	<b>348.816,37</b>	<b>229.014,62</b>

Le spese finanziarie del 2022 sono state pari ad euro 829.569,10 rispetto a 253.550,67 euro rilevati per il 2021, con un incremento di euro 576.018,43, come di seguito evidenziato:

<b>spese finanziarie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>delta</b>
Retribuzioni lorde e oneri personale	93.800,30	174.478,00	80.677,70
Acquisto carburanti e lubrificanti	43.025,10	96.006,29	52.981,19
Acquisto beni e servizi manutenzione	32.069,88	383.459,69	351.389,81
Spese generali	84.655,39	175.625,12	90.969,73
<b>totali</b>	<b>253.550,67</b>	<b>829.569,10</b>	<b>576.018,43</b>

Dai dati esposti, derivano le seguenti risultanze:

<b>differenze</b>	<b>-133.748,92</b>	<b>-480.752,73</b>	<b>-347.003,81</b>
-------------------	--------------------	--------------------	--------------------



In merito ai *rapporti con la SNL*, le entrate finanziarie 2022 si sono attestate complessivamente a euro 1.101.995,54 contro i 696.797,32 euro del 2021, con una variazione in aumento di 405.198,22 euro, da ricondurre ai maggiori canoni e recuperi e rimborsi. Le variazioni non sono anche da imputare alla differenza cambio delle operazioni in valuta in quanto, nei due esercizi a confronto, il tasso euro/chf è stato dello 0,93.

<i>entrate finanziarie</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>delta</b>
Ricavi dalla vendita dei servizi	322.662,98	550.000,00	227.337,02
Recuperi e rimborsi diversi	372.483,27	549.040,95	176.557,68
Entrate varie ed eventuali	1.651,07	2.954,59	1.303,52
<b>totali</b>	<b>696.797,32</b>	<b>1.101.995,54</b>	<b>405.198,22</b>

Le spese finanziarie del 2022 sono state pari ad euro 681.684,80 rispetto a euro 549.657,47 per il 2021, con un aumento complessivo di euro 132.027,33, da imputare principalmente alle spese per carburanti e lubrificanti, come di seguito evidenziato:

<i>spese finanziarie</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>delta</b>
Retribuzioni lorde e oneri personale	106.934,29	93.627,24	13.307,05
Acquisto carburanti e lubrificanti	320.609,77	433.085,05	112.475,28
Acquisto beni e servizi manutenzione	61.537,14	95.635,50	34.098,36
Spese generali	60.576,27	59.337,01	-1.239,26
<b>totali</b>	<b>549.657,47</b>	<b>681.684,80</b>	<b>132.027,33</b>

Dai dati esposti, derivano le seguenti risultanze:

<b>differenze</b>	<b>147.139,85</b>	<b>420.310,74</b>	<b>273.170,89</b>
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

Il risultato della gestione finanziaria 2022 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 129.613.038,21:

<b>entrate correnti accertate</b>	Euro 99.767.170,80
<b>spese correnti impegnate</b>	Euro 86.244.722,52
<b>avanzo di gestione di parte corrente</b>	<b>Euro 13.522.448,28</b>

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

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

Residui attivi di competenza	Euro 16.258.896,23
Residui attivi esercizi precedenti	Euro 33.272.793,99
<b>Totale residui attivi</b>	<b>Euro 49.531.689,22</b>
Residui passivi di competenza	Euro 49.134.897,40
Residui passivi esercizi precedenti	Euro 83.221.480,19
<b>Totale residui passivi</b>	<b>Euro 132.356.377,59</b>

**I residui attivi di parte corrente** ammontano complessivamente ad euro 9.278.654,67, di cui euro 4.559.365,02 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 30.534.578,96, 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 8.339.324,78.



**I residui passivi di parte corrente** ammontano complessivamente ad euro 81.916.631,76, di cui euro 48.030.724,31 provenienti da esercizi pregressi.

**I residui passivi in conto capitale** riguardano il capitolo 31 - acquisto natanti - per euro 30.318.039,76, 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 11.980.742,93.

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 696.910,55.

## **5. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Cassa al 01.01.2022	Euro 64.980.135,39
Riscossioni	Euro 234.763.322,31
Pagamenti	Euro - 216.918.769,33
Residui attivi	Euro 49.531.689,22
Residui passivi	Euro - 118.137.018,76
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>Euro 14.219.358,83</b>

Il predetto importo è la risultante dell'avanzo di esercizio della gestione di competenza 2022 di euro 13.522.448,28 e del totale delle variazioni nella gestione dei residui attivi e passivi pari ad euro 696.910,55.

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

Dalle risultanze finanziarie emerge che il coefficiente di esercizio 2022 - 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 1,59 rispetto al valore di 2,57 del precedente esercizio.



## 7. CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento alle indicazioni impartite dalla RGS con le proprie Circolare n. 9/2020 e n. 23/2022, 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 al netto degli oneri sostenuti per i consumi energetici, in considerazione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici per effetto del conflitto russo-ucraino.

Dalle determinazioni rappresentate nelle tabelle di seguito riportate, il nuovo limite risulta essere pari a 27.846.733,09 euro.

Nell'esercizio 2022 la Gestione ha rispettato tale limite in quanto, per le medesime finalità innanzi indicate, ha operato impegni nella misura complessiva pari a 27.677.936,06 euro.

Gestione Governativa Navigazione Lgh

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	variazione spese del triennio 2016-2017-2018 per consumi	Totali	Voci afferenti agli acquisti di beni e servizi	Nuovo Valore di riferimento del Limite di Spesa
	A	B	C	D	E = A+B+C-D	F	Media = A+B+C-D
1 - Compenso Gestore	74.324,25	74.324,28	82.582,56		231.231,09	231.231,09	77.077,03
2 - Compenso Revisioni	38.054,02	29.069,00	29.437,44		36.640,46	36.640,46	32.213,43
<b>totale categoria 1</b>	<b>112.378,27</b>	<b>103.413,28</b>	<b>112.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>327.871,55</b>	<b>327.871,55</b>	<b>103.290,52</b>
3 - Retribuzioni Lorde	25.283.834,51	25.920.842,12	24.649.351,02		75.854.627,65		
4 - Oneri Aziendali	10.651.906,49	11.144.412,59	11.089.373,81		33.084.692,89		
<b>totale categoria 2</b>	<b>36.135.741,00</b>	<b>37.065.254,71</b>	<b>35.738.324,83</b>	<b>0,00</b>	<b>108.939.320,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Affitto Illumin. Risc. Uffici	186.231,58	179.079,36	161.729,60		231.485,45	231.485,45	77.161,82
6 - Stamp. Cancel. Poste. Telefon	402.783,41	428.650,73	855.546,32		1.686.980,52	1.686.980,52	562.326,64
7 - Spese di Viaggio	43.070,36	54.645,92	65.544,49		163.260,76	163.260,76	54.420,25
8 - Spese di Ospitalità	138,55	193,98	673,65		1.006,18	1.006,18	335,39
9 - Spese di Gestione	2.603.391,64	2.684.447,00	2.698.046,82		7.839.580,72	7.839.580,72	2.613.193,57
10 - Spese per Gare Concorsi	27.326,92	46.248,57	34.159,94		107.735,43	107.735,43	35.911,81
11 - Assicurazioni	575.547,88	593.464,36	487.234,58		1.662.246,82	1.662.246,82	554.082,27
12 - Pubblicità e Propaganda	20.873,50	27.893,25	35.712,91		84.475,66	84.475,66	28.158,55
13 - Contributi Associativi	51.247,67	61.725,03	60.492,47		173.465,17	173.465,17	57.821,72
14 - Provvigioni	383.663,15	387.565,52	252.454,70		1.023.683,37	1.023.683,37	341.229,79
15 - Spese Doganali	2.749,65	75,00	0,00		2.824,65	2.824,65	941,55
16 - Spese Giudiziarie	36.163,09	27.770,69	2.000.000,00		2.063.933,78		
17 - Spese Diverse	1.497.556,14	1.562.304,48	1.403.727,99		4.463.588,61	4.463.588,61	1.487.862,87
18 - Versamenti dei risparmi di sp	223.666,49	223.666,49	222.633,49		669.966,47		
<b>totale categoria 3</b>	<b>6.054.416,03</b>	<b>6.283.726,44</b>	<b>8.267.956,95</b>	<b>-431.859,83</b>	<b>20.174.239,59</b>	<b>17.440.339,34</b>	<b>5.813.446,43</b>
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	116.136,50	136.504,27	174.305,09		426.945,86	426.945,86	142.315,23
<b>totale categoria 4</b>	<b>116.136,50</b>	<b>136.504,27</b>	<b>174.305,09</b>	<b>0,00</b>	<b>426.945,86</b>	<b>426.945,86</b>	<b>142.315,23</b>
20 - Imposte e Tasse	966.857,24	757.676,81	1.059.682,43		2.784.216,54		
<b>totale categoria 5</b>	<b>966.857,24</b>	<b>757.676,81</b>	<b>1.059.682,43</b>	<b>0,00</b>	<b>2.784.216,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21 - Affitto Illumin. Risc. Scali	232.416,36	227.834,11	233.160,86		187.066,95	187.066,95	62.355,65
22 - Stampa Biglietti	18.798,51	21.354,03	14.828,46		54.981,00	54.981,00	18.327,00
23 - Canoni Diversi Impianti	288.194,98	264.346,37	267.769,46		820.310,81	820.310,81	273.436,94
24 - Spese dei Natanti	439.794,64	448.699,63	346.297,89		1.234.792,16	1.234.792,16	411.597,39
<b>totale categoria 6</b>	<b>979.204,49</b>	<b>962.234,14</b>	<b>862.056,67</b>	<b>-506.344,38</b>	<b>2.297.150,92</b>	<b>2.297.150,92</b>	<b>765.716,98</b>
25 - Carburanti	15.279.784,09	12.795.386,61	14.996.806,35		43.072.577,05	0,00	0,00
26 - Lubrificanti	214.060,53	197.610,94	195.426,30		607.097,77	0,00	0,00
<b>totale categoria 7</b>	<b>15.493.844,62</b>	<b>12.993.597,55</b>	<b>15.192.232,65</b>	<b>-43.679.674,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
27 - Beni e Servizi Manutenzione	16.931.133,06	22.655.314,54	24.345.420,72		62.614.073,93	62.614.073,93	20.871.357,98
27 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66		433.817,66	433.817,66	144.605,89
<b>totale categoria 8</b>	<b>16.931.133,06</b>	<b>22.655.314,54</b>	<b>24.779.238,38</b>	<b>-1.317.794,39</b>	<b>63.047.891,59</b>	<b>63.047.891,59</b>	<b>21.015.963,87</b>
28 - Quota annua fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
29 - Avanzo da versare all'Etrio	317.285,52	367.335,63	562.760,87		1.247.382,02		
<b>TOTALI</b>	<b>77.106.996,73</b>	<b>81.325.057,37</b>	<b>86.748.637,93</b>	<b>-45.935.673,42</b>	<b>199.245.018,61</b>	<b>83.540.193,26</b>	<b>27.846.733,09</b>

capitoli di entrata	Rendiconto Finanziario 2016	Rendiconto Finanziario 2017	Rendiconto Finanziario 2018	Valore di riferimento oltre il quale è ammesso
	A	B	C	D
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	47.030.322,31	50.260.014,60	50.153.776,78	50.153.776,78
2 - Sovvenzione Ministeriale	22.937.974,00	22.611.983,00	22.530.377,00	
3 - Interessi su depositi	9,32	18,93	21,86	21,86
4 - Recupero e imborso	2.583.416,75	4.023.580,37	9.201.145,68	9.201.145,68
5 - Entrate varie	4.555.273,15	4.429.460,47	4.863.376,61	4.863.376,61
<b>TOTALI</b>	<b>77.106.996,73</b>	<b>81.325.057,37</b>	<b>86.748.637,93</b>	<b>64.218.260,93</b>

DIFFERENZE 0,00 0,00 0,00

Rendiconti Finanziari approvati dal Ministero - spese energetiche triennio 2016 - 2018

Energia Elettrica	totale	0502 - uffici	2102 - scali	2722 - cantiere	2106 - scali BS	Riepilgo per capitolo
2016	528.349,51	66.349,43	141.124,93	297.480,02	23.395,13	<b>Capitolo 5</b>
2017	595.441,24	68.780,21	137.171,70	373.181,08	16.308,25	articolo 05.02 - energia elettrica uffici
2018	639.714,52	61.378,70	136.003,78	420.675,48	21.656,56	articolo 05.03 - riscaldamento uffici
<b>totale</b>	<b>1.763.505,27</b>	<b>196.508,34</b>	<b>414.300,41</b>	<b>1.091.336,58</b>	<b>61.359,94</b>	<b>totale</b> <b>295.555,09</b>
<b>Riscaldamento</b>	<b>totale</b>	<b>0503 - uffici</b>	<b>2109 - scali</b>	<b>2723 - cantiere</b>		<b>Capitolo 21</b>
2016	115.516,83	36.415,86	7.516,20	71.584,77		articolo 21.02 - energia elettrica scali
2017	117.851,44	31.780,73	8.500,05	77.570,66		articolo 21.06 - energia elettrica scali BS
2018	122.820,32	30.850,16	14.667,78	77.302,38		articolo 21.09 - riscaldamento scali
<b>totale</b>	<b>356.188,59</b>	<b>99.046,75</b>	<b>30.684,03</b>	<b>226.457,81</b>		<b>totale</b> <b>506.344,38</b>
<b>Autoveicoli Aziendali</b>	<b>totale</b>	<b>0904 - carburante</b>	<b>09-04 altre voci</b>			<b>Capitolo 9</b>
2016	140.571,70	39.225,58	101.346,12			articolo 09.04 - carburante autoveicoli
2017	180.030,86	44.023,24	136.007,62			
2018	184.547,08	53.055,92	131.491,16			
<b>totale</b>	<b>505.149,64</b>	<b>136.304,74</b>	<b>368.844,90</b>			<b>totale</b> <b>136.304,74</b>
<b>Carburanti Trazione</b>	<b>totale</b>	<b>2501 - navi BI</b>	<b>2503 - navi BS</b>			<b>Capitolo 25</b>
2016	15.279.784,09	14.870.043,59	409.740,50			articolo 25.01 - carburante navi
2017	12.795.986,61	12.405.941,96	390.044,65			articolo 25.03 - carburante navi BS
2018	14.996.806,35	14.665.603,65	331.202,70			
<b>totale</b>	<b>43.072.577,05</b>	<b>41.941.589,20</b>	<b>1.130.987,85</b>			<b>totale</b> <b>43.072.577,05</b>
<b>Lubrificanti Trazione</b>	<b>totale</b>	<b>2601 - navi BI</b>	<b>2602 - navi BS</b>			<b>Capitolo 26</b>
2016	214.060,53	211.146,49	2.914,04			articolo 26.01 - lubrificanti navi
2017	197.610,94	196.184,92	1.426,02			articolo 26.02 - lubrificanti navi BS
2018	195.426,30	194.075,48	1.350,82			
<b>totale</b>	<b>607.097,77</b>	<b>601.406,89</b>	<b>5.690,88</b>			<b>totale</b> <b>607.097,77</b>
<b>Energia Elettrica</b>	1.763.505,27					<b>Capitolo 27</b>
<b>Riscaldamento</b>	356.188,59					articolo 27.22 - energia elettrica cantiere
<b>Autoveicoli Aziendali</b>	136.304,74					articolo 27.23 - riscaldamento cantiere
<b>Carburanti Trazione</b>	43.072.577,05					
<b>Lubrificanti Trazione</b>	607.097,77					
<b>totale</b>	<b>45.935.673,42</b>					<b>totale</b> <b>45.935.673,42</b>

SPESE ENERGETICHE 2022

Capitolo	Descrizione	TOTALI per voce	TOTALI per capitolo
U1030502	Energia elettrica Uffici	134.822,25	
U1030503	Riscaldamento Uffici	53.996,69	188.818,94
U1030908	carburante autoveicoli	67.169,19	67.169,19
U1062102	Energia elettrica Scali	271.011,33	
U1062106	Energia elettrica Scali BS	23.250,01	
U1062109	Riscaldamento Scali	9.207,97	
U1062110	Riscaldamenti Scali BS		303.469,31
U10725	Carburanti	19.921.214,40	19.921.214,40
U10726	Lubrificanti	262.681,62	262.681,62
U1082722	Energia elettrica Cantiere	706.487,99	
U1082723	Riscaldamento Cantiere	136.287,26	842.775,25
	<b>TOTALI</b>	<b>21.586.128,71</b>	<b>21.586.128,71</b>

## PRECONSUNTIVO 2022

capitoli di spesa	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI SPESE ENERGETICHE 2022 PRESUNTE ODE	PREVISIONI DI SPESE BENI E SERVIZI AL NETTO DELLE SPESE ENERGETICHE	NUOVO VALORE DI RIFERIMENTO LIMITE DI SPESA
	A	B	C = A - B	D
1 - Compenso Gestore	99.116,40	0,00	99.116,40	77.077,03
2 - Compenso Revisori	47.318,10	0,00	47.318,10	32.213,49
3 - Retribuzioni Lorde	24.100.821,86	0,00		
4 - Oneri Aziendali	10.789.167,19	0,00		
5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici	280.482,12	188.818,94	91.663,18	77.161,82
6 - Stamp. Cancel. Poste, Telefono	607.344,95	0,00	607.344,95	562.326,84
7 - Spese di Viaggio	67.878,50	0,00	67.878,50	54.420,25
8 - Spese di Ospitalità	1.190,59	0,00	1.190,59	335,39
9 - Spese di Gestione	2.940.788,34	67.169,19	2.873.619,15	2.613.193,57
10 - Spese per Gare Concorsi	65.937,10	0,00	65.937,10	35.911,81
11 - Assicurazioni	340.230,88	0,00	340.230,88	554.082,27
12 - Pubblicità e Propaganda	48.140,42	0,00	48.140,42	28.158,55
13 - Contributi Associativi	83.811,60	0,00	83.811,60	57.821,72
14 - Provvigioni	132.738,05	0,00	132.738,05	341.229,79
15 - Spese Doganali	12.430,00	0,00	12.430,00	941,55
16 - Spese Giudiziarie	1.780,00	0,00		
17 - Spese Diverse	1.434.571,29	0,00	1.434.571,29	1.487.862,87
98 - Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	0,00		
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	426.257,55	0,00	426.257,55	142.315,29
20 - Imposte e Tasse	1.854.630,76	0,00		
21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali	375.592,31	303.469,31	72.123,00	62.355,65
22 - Stampa Biglietti	206.621,28	0,00	206.621,28	18.327,00
23 - Canoni Diversi Impianti	483.349,82	0,00	483.349,82	273.436,94
24 - Spese dei Natanti	373.027,14	0,00	373.027,14	411.597,39
25 - Carburanti	19.921.214,40	19.921.214,40	0,00	0,00
26 - Lubrificanti	262.681,62	262.681,62	0,00	0,00
27 - Beni e Servizi Manutenzione	19.263.867,13	842.775,25	18.421.091,88	20.871.357,98
97 - Beni e Servizi Sicurezza	1.789.475,18	0,00	1.789.475,18	144.605,89
	<b>86.244.722,52</b>	<b>-21.586.128,71</b>	<b>27.677.936,06</b>	<b>27.846.733,09</b>
			<b>minori impegni rispetto al limite</b>	<b>168.797,03</b>

capitoli di entrata	CONSUNTIVO 2022
	A
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	54.173.474,81
2 - Sovvenzione Ministeriale	36.154.237,75
3 - Interessi su depositi	9,88
4 - Recupero e rimborsi	5.222.896,00
5 - Entrate varie	4.216.552,36
	<b>99.767.170,80</b>
	<b>AVANZO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>
	<b>13.522.448,28</b>

## **8. 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 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 2022</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 REGISTRAZIONI IVA</b>
GENNAIO	345	-12,37	38,93	28,99
FEBBRAIO	601	-7,38	47,05	33,48
MARZO	447	-9,45	39,21	24,07
<b>I° TRIMESTRE</b>	<b>1393</b>	<b>-9,28</b>	<b>42,52</b>	<b>29,35</b>
APRILE	583	-7,95	43,94	28,37
MAGGIO	602	-9,06	42,01	27,49
GIUGNO	714	-8,08	41,06	25,22
<b>II° TRIMESTRE</b>	<b>1899</b>	<b>-8,35</b>	<b>42,24</b>	<b>26,9</b>
LUGLIO	621	-9,86	36,59	22,12
AGOSTO	656	-10,23	42,77	29,26
SETTEMBRE	588	-9,37	41,93	24,92
<b>III° TRIMESTRE</b>	<b>1865</b>	<b>-9,83</b>	<b>40,45</b>	<b>25,52</b>
OTTOBRE	598	-6,80	43,51	28,27
NOVEMBRE	588	-7,98	42,26	25,49
DICEMBRE	687	-10,04	35,23	21,05
<b>IV° TRIMESTRE</b>	<b>1873</b>	<b>-8,02</b>	<b>40,42</b>	<b>25,08</b>
<b>MEDIE PERIODO</b>	<b>7.030</b>	<b>-8,79</b>	<b>41,39</b>	<b>26,58</b>

## **9. LA GESTIONE DI TESORERIA**

I movimenti di tesoreria per le partite in conto esercizio si sono chiusi nell'esercizio 2022 con un risultato positivo per euro 82.824.688,37 come risulta dal seguente prospetto:

situazione al 01.01.2022	Euro 64.980.135,39
totale incassi	Euro 234.763.322,31
totale pagamenti	Euro - 216.918.769,33
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>Euro 82.824.688,37</b>

## **10. DEPOSITI BANCARI E POSTALI**

Al 31.12.2022, 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 82.350.731,25
conto corrente tesoreria fruttifero	Euro 88.988,54
conto corrente presso istituto cassiere	Euro 0,00
conti correnti presso BPSondrio Suisse	Euro 267.436,00
conti correnti postali	Euro 190,87
giro conti bancari tesoreria	Euro 45.628,29
versamenti per somme in circolazione	Euro 71.713,42
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>Euro 82.824.688,37</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 51.553.024,12, ricavi dei contributi ministeriali per euro 19.362.872,75 (con una differenza di euro 16.791.365,00 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 6.621.297,52, per un **valore della produzione** di euro 77.537.194,39 contro i 63.797.563,30 euro determinati per il 2021.

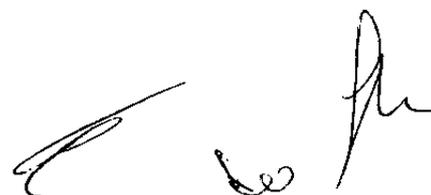
Ad essi si contrappongono **costi della produzione** (comprendenti gli oneri per l'acquisto di materiale di consumo, le utenze, le spese postali e di trasporto, i costi del personale, i compensi al Gestore ed ai Revisori, le assicurazioni, le spese per le trasferte e per gli assuntori, ecc.) per un totale di euro 66.031.518,34 contro euro 54.700.772,57 registrati nel 2021.

Ne discende per il 2022 una differenza **tra valore e costi di produzione** pari ad euro 11.505.676,05 rispetto a quello registrato per il 2021 pari ad euro 9.096.790,73, entrambi gli importi derivanti 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 431.875,72 (nel 2021 euro 186.553,58) e la voce relativa alle **imposte**, ovvero all'IRAP, per euro 1.577.224,00 (nel 2021 euro 0,00).

Il risultato finale evidenzia un **risultato economico d'esercizio** per complessivi euro 9.496.576,33 (nel 2021 euro 8.910.237,15) 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 2022, analizzati per Direzioni di esercizio di ciascun lago, sono stati i seguenti:

<b>2022</b>	<b>navimaggiore</b>	<b>navigarda</b>	<b>navicomo</b>	<b>naviges</b>	<b>totali</b>
<b>entrate</b>	10.768.421,77	15.661.347,15	25.912.066,19	5.832.496,41	<b>58.174.331,52</b>
<b>costi</b>	17.961.686,35	18.750.982,23	23.406.907,83	7.921.051,53	<b>68.040.627,94</b>
<b>disavanzo</b>	<b>7.193.264,58</b>	<b>3.089.635,08</b>	<b>-2.505.158,36</b>	<b>2.088.555,12</b>	<b>9.866.296,42</b>

a fronte dei seguenti dati relativi all'esercizio 2021:

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

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 a questa Direzione.

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

<b>C.E.</b>	<b>navimaggiore</b>	<b>navigarda</b>	<b>navicomo</b>	<b>naviges</b>	<b>totali</b>
<b>2021</b>	<b>2,20</b>	<b>1,52</b>	<b>1,69</b>	<b>0,89</b>	<b>1,59</b>
<b>2022</b>	<b>1,67</b>	<b>1,20</b>	<b>0,90</b>	<b>1,36</b>	<b>1,17</b>

## **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.

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 le esigenze proprie della contabilità di Stato.

Il conto patrimoniale della Gestione presenta al 31.12.2022 le seguenti risultanze:

### **ATTIVO**

immobilizzazioni materiali	Euro 218.451.680,38	
immobilizzazioni finanziarie	Euro 46.711.598,44	
totale immobilizzazioni		Euro 265.163.278,82
materie prime e di consumo	Euro 8.536.125,84	
crediti	Euro 81.571.443,35	
depositi bancari e postali	Euro 82.824.688,37	
totale attivo circolante		Euro 172.932.257,56
ratei e risconti		Euro 3.137,47
<b>totale attivo</b>		<b>Euro 438.098.673,85</b>

## **PASSIVO**

patrimonializzazioni	Euro 256.006.317,28	
utili perdite esercizi	Euro 72.792.583,35	
totale patrimonio netto		Euro 328.798.900,63
TFR personale in forza	Euro 14.815.462,47	
TFR personale cessato	Euro 209.256,25	
totale fondo TFR		Euro 15.024.718,72
debiti		Euro 94.179.641,74
ratei e risconti		Euro 95.412,76
<b>totale passivo</b>		<b>Euro 438.098.673,85</b>

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 della Mobilità Sostenibili, sono conformi alle scritture tenute dalla Gestione;
2. delle liquidità disponibili, le giacenze di magazzino (ivi comprese le rimanenze dei combustibili) e la 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 40,56 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 2022 si è concluso con un avanzo di amministrazione (capitolo 29 del rendiconto finanziario) di euro 14.219.358,83 derivante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza di 13.522.448,28 euro e dal totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 696.910,55 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 2022 - 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.

Ai fini dell'approvazione del rendiconto da parte dell'Amministrazione vigilante, il Collegio richiama le osservazioni riportate in premessa.

Roma, lì 23 maggio 2023

Dott. Raffaele Dainelli

[Redacted signature]

Dott.ssa Gabriella Musacchio

[Redacted signature]

Dott. Carmelo Caruso

[Redacted signature]

Firmato in originale