

***GESTIONE GOVERNATIVA DEI SERVIZI PUBBLICI***  
***DI NAVIGAZIONE DI LINEA***  
***SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO***  
***(Ist. ex Lege 18 luglio 1957, n. 614)***

***Relazione del***  
***Gestore Governativo***

***al***

***BILANCIO DI PREVISIONE***  
***ANNO 2023***

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

**BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

**PREMESSA**

Il presente documento, costituente relazione al bilancio di previsione della Gestione Governativa per l'esercizio 2023, è stato predisposto sulla base di quanto assegnato, in termini di stanziamenti in conto esercizio, al capitolo 1970 della Tabella n. 10 allegata al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze emanato il 31 dicembre 2021<sup>1</sup>

A tal proposito è ragionevole ritenere che la contribuzione statale inerente al 2023, pari a 22.894.622 euro, sia sufficiente a soddisfare le esigenze comportate dalle tipologie di trasporto nelle quali si declina il servizio espletato.

Perseguendo operosamente il fine istituzionale, si continuerà a garantire la mobilità fra i territori di competenza, assicurando idoneo sostegno al tessuto sociale e produttivo delle principali Regioni del Nord Italia.

In quest'ottica si è opportunamente provveduto all'adeguamento dell'impianto previsionale afferente al bacino svizzero del Lago Maggiore, nell'alveo del progetto di cooperazione avviato con la Società di Navigazione del Lago di Lugano SA (SNL), in ossequio al complessivo disposto delle Concessioni rilasciate il 23 dicembre 2016, conformemente allo spirito del Memorandum di Intesa siglato il 31 maggio 2016<sup>2</sup>, e nel rispetto delle determinazioni assunte da apposito gruppo di lavoro bilaterale<sup>3</sup>,

---

<sup>1</sup> *“Ripartizione in capitoli delle Unità di voto parlamentare relative al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e per il triennio 2022-2024”*, ai sensi dell'art. 21, co. 17, della L. 31 dicembre 2009, n. 196 (*“Legge di contabilità e finanza pubblica”*) e con riferimento alla L. 30 dicembre 2021, n. 234 (*“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”*).

<sup>2</sup> Stipulato dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti italiano e dal Capo del Dipartimento Federale dell'Ambiente, dei Trasporti, dell'Energia e delle Comunicazioni elvetico.

<sup>3</sup> *“Decisione sulle definizioni dei tipi di servizi aggiuntivi della navigazione e dei termini «esigenza effettiva» e «notevole concorrenza» secondo l'art. 14 capoverso 2 della Convenzione”*, adottata il 5 settembre 2017.

recepite dalla Commissione consultiva mista di cui all'art. 18 della L. 20 gennaio 1997, n. 19<sup>4</sup>.

In merito si rammenta che, mediante scrittura privata registrata il 4 aprile 2018, è stato costituito un consorzio avente il «*fine di migliorare i servizi e la qualità della navigazione turistica e di linea*», nonché quello di «*promuovere la cooperazione fra le due Concessionarie, favorendo un efficace utilizzo di tutte le risorse a disposizione nell'interesse delle parti*».

A fronte dell'Accordo Quadro intervenuto il 13 marzo 2018, i consorziati hanno quindi sottoscritto cinque contratti di locazione a scafo nudo, con i quali, sgravandosi dei costi del personale, dei carburanti, e dei lubrificanti, la Gestione Governativa ha messo a disposizione di SNL altrettante motonavi contro il versamento dei pattuiti canoni.

Il consorzio si configura, pertanto, quale soluzione efficace ed efficiente, anche in termini di rapporti con il territorio e qualità dei servizi resi.

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

Per quanto attiene al presente documento, si precisa che i dati previsti sono comparati ai loro corrispondenti in bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

Si ritiene utile rammentare che, ai sensi dell'art. 4 della L. 18 luglio 1957, n. 614, il bilancio di previsione ed il conto consuntivo finanziario della Gestione Governativa sono comunicati al Parlamento e vengono allegati, rispettivamente, allo stato di previsione della spesa ed al consuntivo del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili.

Alla luce di quanto sopra, attesa l'unicità della Gestione Governativa<sup>5</sup> ed atteso come la stessa non rientri nel novero dei soggetti pubblici contemplati dalla

---

<sup>4</sup> "Ratifica ed esecuzione della convenzione fra l'Italia e la Svizzera per la disciplina della navigazione sul Lago Maggiore e sul Lago di Lugano, con allegati, fatta sul Lago Maggiore il 2 dicembre 1992".

L. 20 marzo 1975, n. 70<sup>6</sup>, si formula il presente documento previsionale sulla scorta delle disposizioni e degli schemi forniti a suo tempo dal Ministero vigilante, con un inquadramento più confacente alla peculiare attività svolta.

Si è dunque predisposto il bilancio previsionale secondo le impostazioni del piano finanziario integrato armonizzato di cui al D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, con una precisa concordanza derivante dalla tabella di raccordo tra le codifiche dei piani dei conti.

Considerata la sovvenzione in conto di esercizio di 22.894.622 euro e attendendosi *“ricavi dalla vendita dei servizi”* per 45.820.000 euro, cui aggiungere ulteriori proventi per 10.050.500 euro, il totale complessivo delle entrate di parte corrente del 2023, a pareggio con le voci di spesa, ammonta a 78.765.122 euro. La previsione è pertanto in aumento di quasi 11,3 milioni di euro, rispetto ai 67.495.122 euro complessivi della precedente.

Sono state annoverate, fra i recuperi vari, le entrate derivanti dai benefici concernenti la riduzione dell'accisa sul gasolio per uso autotrazione nel settore del trasporto, afferenti al 2021, e le somme a credito derivanti dalle liquidazioni mensili dell'IVA.

Fra le entrate diverse del traffico sono state indicate le risorse finanziarie che, in via presuntiva, saranno assegnate a copertura degli oneri riflessi di cui ai sotto indicati CCNL Autoferrotramvieri, per i quali lo Stato, con gli appositi provvedimenti normativi di seguito riportati, ha garantito il relativo finanziamento:

- art. 23, co. 1, L. 27 febbraio 2004, n. 47 - CCNL 20 dicembre 2003:
- art. 1, D.L. 21 febbraio 2005, n. 16 (conv. in L. 27 aprile 2005, n. 58 - CCNL 18 novembre 2004:
- art. 1, co. 230, L. 27 dicembre 2006, n. 296 - CCNL 14 dicembre 2006.

Sul fronte delle uscite si è proceduto all'esame di tutte le spese, doverosamente operando il pareggio di bilancio pur senza ridimensionare il volume dell'offerta, né pregiudicare la sicurezza e la qualità del servizio.

---

<sup>5</sup> Espressamente istituita per legge e non omologabile ai fenomeni di commissariamento sorti in attuazione del generale rimedio predisposto dall'art. 184, R.D. 9 agosto 1912, n. 1447 relativamente ai casi di *“interruzione dell'esercizio”*.

<sup>6</sup> Con particolare riferimento all'art. 30 (*“Controllo sui bilanci di previsione”*); cfr. anche D.P.R. 24 gennaio 1978, n. 84 (*“Approvazione del regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui all'art. 30 della L. 20 marzo 1975, numero 70”*).

Come accennato, la Gestione Governativa è soggetta all’IVA e all’accisa sul gasolio per autotrazione, la quale ultima è parzialmente recuperata secondo le modalità oltre illustrate.

Opportuni chiarimenti di dettaglio circa i capitoli di entrata e di spesa verranno esposti in corso di trattazione.

In ordine alle spese di carattere patrimoniale, di cui al capitolo 7697 della citata Tabella n. 10 allegata al Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze emanato il 31 dicembre 2021 (*“Spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni”*), il finanziamento fissato dal citato disegno di legge di bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024 risulta essere di 3.322.102 euro, come per i passati esercizi, mentre al capitolo 7624 (*“Interventi a favore della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e Como”*) non risultano stanziamenti.

## PROGRAMMA DI ESERCIZIO

La missione della Gestione Governativa consiste nel garantire una mobilità efficiente su Verbano, Benaco, e Lario, in funzione delle esigenze dell'utenza, offrendo un servizio confortevole, improntato alla sostenibilità ambientale e alla valorizzazione dei territori, avendo riguardo alle istanze locali e, ove possibile, in sinergia e di concerto con gli altri attori a vario titolo coinvolti, ottimizzando ed ampliando al massimo il servizio di trasporto offerto, compatibilmente con le risorse disponibili.

Istituita con L. 18 luglio 1957, n. 614 ed attualmente articolata in una Direzione Centrale e tre sottordinate Direzioni di Esercizio, la Gestione Governativa è impegnata da 65 anni nel perseguimento di questo obiettivo. 98 unità fra motonavi, aliscafi, e catamarani, assicurano collegamenti per 365 giorni l'anno. Gli scali italiani ammontano in tutto a 94.

Il servizio interessa numerosi centri di rilevanza naturalistico-culturale delle Regioni Piemonte, Lombardia, e Veneto, nonché della Provincia Autonoma di Trento e del Canton Ticino, messi in comunicazione da una capillare rete di battelli. Le corse rapide consentono di ridurre notevolmente i tempi di percorrenza, mentre il trasporto di veicoli viene espletato fra Intra e Laveno, sul Lago Maggiore, fra Toscolano Maderno e Torri del Benaco, come anche fra Limone e Malcesine, sul Lago di Garda, e lungo il quadrilatero Bellagio, Varenna, Menaggio, e Cadenabbia, sul Lago di Como.

Nell'ottica di migliorare le prestazioni e di mantenere adeguati livelli di sicurezza, la Gestione Governativa si adopera incessantemente al fine di ammodernare la flotta.

Ad oggi, durante i mesi di più intensa attività, sono impiegate presso i bacini italiani oltre 600 persone, sia di ruolo, sia stagionali, suddivise tra personale amministrativo, di cantiere (distribuito nei 4 cantieri navali di Arona, Peschiera del Garda, Como, e Dervio, dotati di strutture ed impianti tecnologici di avanzata concezione per la cantieristica navale), e del settore movimento.

La Gestione Governativa pone fra i primari intendimenti il riconoscimento ai propri utenti dei diritti fissati dal Regolamento (UE) N. 1177/2010 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 novembre 2010, relativo ai diritti dei passeggeri che viaggiano via mare e per vie navigabili interne (modifica il Regolamento CE n.

2006/2004). In particolare, si impegna a garantire la massima sicurezza e tranquillità del viaggio, la continuità e la puntualità del servizio, la facile accessibilità alle informazioni inerenti le modalità di viaggio e le tariffe applicate, l'igiene e la pulizia dei mezzi e degli scali.

Col proposito di limitare il trasporto dei beni su gomma e migliorare l'impatto ambientale, la Gestione Governativa si rende disponibile ad implementare anche l'offerta di trasporto dei bagagli e delle merci, che negli anni passati sono risultati un *target* marginale.

## ENTRATE CORRENTI

Per le entrate correnti dell'esercizio 2023 – Categoria I (*ricavi dalla vendita dei servizi*) – si ritiene di valutare un importo complessivo di euro 45.820.000, con le necessarie cautele previsionali secondo quanto espresso in premessa, tenendo conto anche delle potenziali entrate derivanti dal servizio internazionale.

Si ritiene precisare che le Direzioni di Esercizio di questa Gestione, per l'esercizio 2022 in chiusura, prevedono accertamenti per la vendita dei servizi per un ammontare complessivo di euro 50,4 milioni circa rispetto ai 34,8 milioni di euro del relativo preventivo.

A tal proposito le entrate del traffico del bacino svizzero, per il 2023, si dovrebbero attestare a circa 411 mila euro circa, da imputare al solo servizio internazionale in quanto quello interno elvetico, come detto in precedenza, è stato svolto dalla Navigazione Lago di Lugano.

Si ritiene evidenziare che le tariffe aziendali non hanno subito incrementi dal 2012 e in relazione alle diversificate iniziative che si intendono attuare si ritiene di ottimizzare i livelli di traffico dell'esercizio e quindi di poter cogliere l'obiettivo indicato.

Con riferimento alle disponibilità finanziarie di competenza di parte corrente previste per la Gestione specificate in premessa, si evidenzia che il presente bilancio di previsione 2023 espone alla Categoria II, quale sovvenzione in conto esercizio, l'importo complessivo di 22.894.622 euro.

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

Al capitolo 3 (*interessi su depositi e conti correnti*), relativamente agli interessi attivi sul conto corrente fruttifero della Gestione, aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Milano e del conto corrente postale, si indicano complessivamente 500 euro.

Al capitolo 4 delle entrate (*recuperi e rimborsi diversi*) si prospettano introiti complessivi per 5.750.000 euro, da attribuire principalmente ai citati recuperi fiscali derivanti dalla riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione, per il recupero delle spese sostenute nel bacino svizzero a carico della SNL e dell'utilizzo dei crediti d'imposta derivanti dalle liquidazioni periodiche dell'IVA mediante detrazione di quella dovuta a titolo di split payment.

In merito al credito fiscale dell'accisa, si precisa che la Gestione, ai sensi del D.D. RU 88789 del 9 agosto 2012 – Legge n. 228/2012, art. 1, comma 487, ha richiesto, alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM), per mezzo di apposite istanze, ad esclusione dei periodi che hanno visto la riduzione delle imposte per gli effetti della guerra fra la Russia e l'Ucraina, che ha comportato l'aumento dei prezzi del greggio, il riconoscimento di una parte dell'accisa pagata sul gasolio per autotrazione acquistato.

Tale credito d'imposta è determinato, nella misura di 214,18 euro ogni mille litri di gasolio riconosciuto, ovvero nella misura di un litro di prodotto per ogni chilometro percorso, in attuazione di quanto disposto dal comma 4 dell'articolo n. 24 ter del D.lgs. 504/1995, modificato dall'articolo n. 1 della Legge 27.12.2019 n. 160.

Al capitolo 5 delle entrate (*entrate varie ed eventuali*) si valuta un importo complessivo previsionale, calcolato in via cautelativa nella misura di 4.300.000 euro.

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

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

2020 – 3.847.215	2021 – 4.280.479	2022 – 4.014.567
------------------	------------------	------------------

Il totale della terza categoria «Altre entrate» ammonta pertanto a complessivi 10.050.500 euro.

	<b>CAPITOLO DI ENTRATA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>1</b>	Ricavi dalla vendita dei servizi	34.800.000,00	45.820.000,00	11.020.000,00
<b>2</b>	Sovvenzione del Ministero a copertura disavanzo d'esercizio	22.894.622,00	22.894.622,00	0,00
<b>3</b>	Interessi su depositi e conti correnti	500,00	500,00	0,00
<b>4</b>	Recuperi e rimborsi diversi	5.500.000,00	5.750.000,00	250.000,00
<b>5</b>	Entrate varie ed eventuali	4.300.000,00	4.300.000,00	0,00
	<b>TOTALI</b>	<b>67.495.122,00</b>	<b>78.765.122,00</b>	<b>11.270.000,00</b>

## SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutti gli impegni previsti per il 2023 per ciascuna delle 10 categorie di spesa su cui si articola lo stato di previsione del Titolo I della Gestione, e vengono stimate in complessivi 78.765.122 euro, ovvero nella medesima misura di quanto indicato per le entrate complessive al fine del pareggio di bilancio.

La Gestione ha tenuto conto delle indicazioni riportate nella Circolare n. 26 dell'11.11.2021 della Ragioneria Generale dello Stato del MEF per l'anno 2022, nell'attesa delle disposizioni che saranno prossimamente emanate in materia dalla stessa RGS per l'esercizio 2023, a conferma delle disposizioni relative alla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), e precisate, in particolare, nella Circolare n. 9 del 21.04.2020 della stessa RGS.

Dette considerazioni sui limiti di spesa, potranno quindi subire variazioni anche sulla base dell'eventuale conferma di quanto disposto in materia dalla Circolare del 19 maggio 2022, n. 23, della medesima RGS, che esclude dai conteggi, per l'esercizio 2022, gli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Ciò premesso, in merito alle misure per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica, la Gestione ha determinato il limite di spesa complessivo della macro categoria "*spesa per l'acquisto di beni e servizi*", pari a 43.049.333,71 euro, corrispondente alla media degli impegni risultanti dai rendiconti finanziari 2016, 2017 e 2018 della Gestione, per le medesime finalità.

Come si desume dall'allegata tabella A), il totale delle spese previste per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2023 ammonta a 40.855.964,06 euro, inferiore rispetto al limite di spesa innanzi indicato.

Si evidenzia inoltre che in linea con le indicazioni delle anzidette Circolari RGS, dovrebbe permanere il limite di cui all'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 06.07.2012, n. 95, come modificato dall'articolo 15, comma 1, del decreto legge 24.04.2014, n.66, convertito con modificazioni nella legge 23.06.2014, n.89, relativamente alle spese e al noleggio delle auto per le quali al conto U1030905 è stato previsto l'importo complessivo di 40.840 euro, come si desume nel bilancio per articoli, ovvero nel limite determinato ed indicato negli anni passati.

Sempre in materia di contenimento della spesa pubblica, si propone nell'allegato B), la "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato" con la quale si determina la somma complessiva di 234.257,94 euro, prevista al capitolo 98 del piano finanziario della Gestione, sempre secondo le indicazioni della Circolare n. 26/2021 della RGS. Come anzidetto, tale determinazione sarà aggiornata nel caso di nuove istruzioni che saranno fornite nella prossima Circolare RGS, in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio dello Stato 2023.

Tutto ciò viene meglio evidenziato di seguito.

## **Categoria I**

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

Per la categoria in esame, che riguarda gli oneri per i compensi agli Organi di gestione e di controllo, la spesa complessiva per il 2023 si attesta in complessivi 124.900 euro.

Si fa presente che gli stanziamenti in questione sono indicati senza riduzioni in virtù di quanto disposto dal DPCM del 23 agosto 2022, n. 143, *“in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici”*.

## **Categoria II**

### **Capitolo 3 e 4 - Retribuzioni lorde e oneri aziendali del personale -**

Il capitolo in esame comprende le voci relative alle retribuzioni lorde di tutto il personale della Gestione che sono fissate, per l'esercizio 2023, nell'importo complessivo di 24.800.000 euro, rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2022, pari a 23.830.000 euro.

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

Detti costi sono stati determinati tenendo conto della dotazione organica del personale non dirigenziale, dell'applicazione della pianta organica dirigenziale comunicata la Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili di cui alla nota protocollo n. 5040 del 31 agosto 2022 e dell'applicazione del contratto integrativo di secondo livello.

La previsione per il 2023 del capitolo 4 attinente agli oneri aziendali del personale, che segue ovviamente la dinamica della spesa per le retribuzioni lorde, ammonta a complessivi 11.000.000 euro, ovvero il 44,35% delle spese lorde del personale preventivate.

Così come evidenziato per il precedente capitolo 3, anche le spese per gli oneri aziendali per il personale subiscono una variazione in più rispetto alla previsione 2022, ovvero di 270.000 euro complessivi, quale conseguenza dei medesimi presupposti.

Si fa presente che sono incluse in detto capitolo le voci di spesa riguardanti i "buoni pasto" e le "integrazioni pasto" per il personale, per un importo complessivo di 1.400.000 euro.

In questo capitolo di spesa non sono compresi gli oneri per la massa vestiario e per la formazione del personale, inclusi nella categoria III, relativa alle spese generali, in analogia con quanto effettuato nella contabilità economico patrimoniale nel rispetto delle vigenti disposizioni civilistiche d'imputazione contabile dei suddetti oneri.

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

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

Pertanto la categoria II delle spese correnti espone una spesa complessiva per il 2023 di 35.800.000 euro, che comporta una incidenza del 45,45% circa sul totale delle spese correnti preventivate e pertanto nei limiti indicati dall'articolo 3, comma 5, della Legge 15.12.1990, n. 385, il quale prevede che dette spese *"non possono eccedere il settanta per cento della spesa totale di esercizio da ammettere a sovvenzione"*.

retribuzioni e oneri del personale dirigente	1.880.000,00
retribuzioni e oneri personale di ruolo	32.000.000,00
contratto integrativo di secondo livello	520.000,00
buoni ed integrazioni pasto	1.400.000,00
<b>Totale Spese Categoria II</b>	<b>35.800.000,00</b>

così ripartite:

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>3</b>	Retribuzioni lorde	23.830.000,00	24.800.000,00	970.000,00
<b>4</b>	Oneri aziendali	10.730.000,00	11.000.000,00	270.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>34.560.000,00</b>	<b>35.800.000,00</b>	<b>1.240.000,00</b>

### **Categoria III - Spese Generali**

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

Si evidenzia che nella categoria in esame è altresì presente, come precedentemente anticipato, il capitolo 98 denominato “*versamenti dei risparmi di spesa*” con l’indicazione della somma complessiva che sarà versata a favore delle entrate del Bilancio dello Stato, pari a 234.257,94 euro, in ossequio alla normativa attinente al contenimento della spesa pubblica, come specificato in precedenza.

A tal proposito si prospetta una spesa complessiva di 6.150.257,94 euro rispetto a quella preventivata per il 2022 di 6.021.227,94 euro, con una variazione in più complessiva di 129.030 euro.

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

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
5	Affitto, illum., riscaldam. uffici	190.000,00	330.000,00	140.000,00
6	Stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti	530.000,00	530.000,00	0,00
7	Spese di viaggio	70.000,00	70.000,00	0,00
8	Spese d’ospitalità e cortesia	778,00	1.000,00	222,00
9	Spese di funzionamento Gestione	2.700.000,00	2.800.000,00	100.000,00
10	Spese concorsi indizioni e part gare	50.000,00	50.000,00	0,00
11	Assicurazioni diverse	500.000,00	350.000,00	-150.000,00
12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	40.000,00	3.808,00
13	Contributi associativi	110.000,00	110.000,00	0,00
14	Provvigioni	140.000,00	175.000,00	35.000,00
15	Spese doganali	10.000,00	10.000,00	0,00
16	Spese giudiziarie	50.000,00	50.000,00	0,00
17	Spese diverse	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	234.257,94	0,00
	<b>TOTALI</b>	<b>6.021.227,94</b>	<b>6.150.257,94</b>	<b>129.030,00</b>

I capitoli di spesa, con le maggiori importi previsionali sono il capitolo 9 (*spese per il funzionamento della Gestione*) e il capitolo 17 (*spese diverse*).

In particolare, per quanto concerne il capitolo 9, l'importo previsto di 2.800.000 euro, rispetto ai 2.700.000 euro preventivati per il 2022 è da individuare principalmente per la voce di spesa attinente agli assuntori, adeguato al preconsuntivo dell'esercizio in corso e in proporzione a quanto preventivato per le entrate del traffico.

Al capitolo 17 si prospetta una spesa complessiva pari a 1.400.000 euro, ovvero nella medesima misura prevista per il 2022, che si riconduce a determinate voci quali quelle di assistenza e manutenzione dei packages informatici aziendali, l'acquisto delle infrastrutture tecniche informatiche, per la formazione professionale essenziale, il servizio outsourcing per la elaborazione delle paghe di tutto il personale aziendale, la pulizia e la vigilanza degli uffici.

In merito agli altri capitoli delle spese rientranti nella Categoria in esame, si evidenzia che per il capitolo 5 si ipotizzano maggiori spese per 140.000 euro rispetto a quelle preventivate per l'esercizio 2022 in relazione ai probabili maggiori costi delle utenze influenzate dagli aumenti dell'energia connessi alla guerra in corso.

Il capitolo 11, attinente alle assicurazioni, registra una variazione in diminuzione di 150.000 euro rispetto alla valutazione del 2022, in relazione ai nuovi contratti sottoscritti.

Il capitolo 12 – *pubblicità propaganda* - passa dai 36.192 del 2022 ai previsti 40.000 euro, con un limitato arrotondando ed adeguando l'importo di spesa.

Il capitolo 14 – *provvigioni* – aumenta di 35.000 euro in relazione ai maggiori ricavi del traffico che si prevedono di introitare nell'esercizio in analisi, rispetto alla previsione 2022.

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

#### **Categoria IV - Oneri finanziari**

Circa il capitolo 18 (*interessi passivi*), non si prevede per il 2023 di dover ricorrere ad alcuna anticipazione di cassa e pertanto è pronosticata nessuna spesa.

La previsione invece per lo stanziamento relativo alle spese per commissioni bancarie, capitolo 19, è pari a 400.000 euro, ovvero 150.000 euro in più rispetto alla previsione per il 2022, in linea con le stime per l'esercizio in corso che ha registrato un aumento dei viaggiatori che utilizzano sempre più la moneta elettronica.

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

Per quest'ultimi si pongono in evidenza le disposizioni volte a favorire ed a incentivare le transazioni di pagamento mediante l'utilizzo di strumenti elettronici.

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>18</b>	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	Spese commissioni bancarie	250.000,00	400.000,00	150.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>250.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

### **Categoria V - Oneri tributari**

Per la categoria in esame si valutano oneri complessivi per 1.700.000 euro, con un aumento della stima nella misura di 700 mila euro rispetto al 2022.

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

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>20</b>	Imposte e tasse	1.000.000,00	1.700.000,00	700.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>

## **Categoria VI - Movimento e traffico**

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

La categoria in esame evidenzia un lieve incremento complessivo di 145.000 euro rispetto alle previsioni per l'esercizio 2022 e, pertanto, si attesta per l'esercizio 2023 in complessivi 1.345.000 euro.

In particolare si evidenziano il capitolo 21 il quale subisce il predetto aumento in relazione alle utenze degli scali per le motivazioni espresse a riguardo in precedenza per quanto attiene alle spese energetiche.

Tutti gli altri capitoli della Categoria in esame non rilevano variazioni rispetto alla previsione 2022.

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>21</b>	Affitto, illum, riscaldam scali	255.000,00	400.000,00	145.000,00
<b>22</b>	Stampa biglietti e cancelleria	30.000,00	30.000,00	0,00
<b>23</b>	Canoni diversi e varie	480.000,00	480.000,00	0,00
<b>24</b>	Spese dei natanti e inden vari	435.000,00	435.000,00	0,00
	<b>TOTALI</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.345.000,00</b>	<b>145.000,00</b>

## **Categoria VII - Propulsione**

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

Si ritiene di dover precisare che i costi dei prelievi di carburante dal deposito di Locarno di questa Gestione saranno recuperati dalla Società di Navigazione del Lago di Lugano SA.

Ciò premesso, tenuto conto che tale categoria rimane soggetta a possibili continui mutamenti del prezzo del greggio a causa degli eventi internazionali, e con la conseguente alea di stima per gli effetti della guerra in corso, si indica una spesa complessiva cautelativa di 21.495.000 euro, in linea con i valori registrati nell'esercizio in corso.

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
<b>25</b>	Acquisto carburanti	15.280.000,00	21.200.000,00	5.920.000,00
<b>26</b>	Acquisto lubrificanti	210.000,00	295.000,00	85.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>15.490.000,00</b>	<b>21.495.000,00</b>	<b>6.005.000,00</b>

### **Categoria VIII - Materiale natante e impianti fissi**

La categoria in argomento fa riferimento sia alle consuete operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria, che necessitano annualmente alla flotta di questa Gestione e sia alle spese di mantenimento ed adeguamento e di sicurezza di tutte le attrezzature e tutti gli impianti dell'Azienda.

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

Tutto ciò premesso, alla categoria in questione si è indicato nel bilancio di previsione 2023 l'importo complessivo di 11.749.964,06 euro, rispetto ai 8.861.394,06 euro del 2022, come di seguito specificato. La suddetta previsione di spesa sarà destinata ai programmi indicati nel prospetto allegato C) del presente documento, che la scrivente si riserva di effettuare nell'anno in esame, in relazione alla disponibilità dei natanti in esercizio.

Le eventuali maggiori disponibilità finanziarie, derivanti da maggiori accertamenti rispetto a quanto fissato dalla presente previsione, saranno utilizzate per far fronte a quelle spese che per questioni di bilancio si sono ora dovute rinviare ovvero sostenere quelle che andrebbero ad insorgere nel caso di un adeguamento dei servizi di trasporto.

In merito a tale capitolo 27, la Navigazione Lago Maggiore ha ritenuto di stanziare previsioni per il bacino svizzero per le necessità delle navi che saranno utilizzate nelle acque elvetiche.

Si ritiene opportuno evidenziare che sono state destinate maggiori risorse per la manutenzione e per l'acquisto di beni e servizi per la sicurezza nell'ottica di rafforzare i processi a garanzia della sicurezza dell'esercizio e della qualità dei servizi offerti.

	<b>CAPITOLO DI SPESA</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Differenza</b>
27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	7.131.394,06	9.029.964,06	1.898.570,00
97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	1.730.000,00	2.720.000,00	990.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>8.861.394,06</b>	<b>11.749.964,06</b>	<b>2.888.570,00</b>

### **COEFFICIENTE DI ESERCIZIO**

Fermo restando quanto sopra esposto, il coefficiente di esercizio della previsione 2023, determinato dal rapporto tra le uscite e le entrate finanziarie di parte corrente, al netto della sovvenzione statale, si attesta intorno all'1,41 rispetto all'1,51 calcolato per il 2022.

### **CONTO CAPITALE**

Per dette spese si rimanda a quanto già specificatamente indicato in premessa e, così come riportato nel DDL del *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”*, i fondi patrimoniali disponibili alla gestione risultano essere i seguenti:

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

### **PARTITE DI GIRO**

In tale titolo, come noto, sono compresi i capitoli aventi pari valore sia in entrata che in uscita, per un totale complessivo pari a 119.430.000 euro, riferendosi ad operazioni aziendali transitorie interne (contabilizzazione degli incassi ai fini della ripartizione prodotti) ed esterne (ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, depositi cauzionali, ecc.). Pertanto tali partite, le cui previsioni di entrata e di uscita non hanno subito variazioni rispetto alle valutazioni proposte per il 2022, si chiudono sempre con il pareggio tra l'ammontare degli impegni e degli accertamenti.

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

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

Tutto ciò esposto si trasmette per la relativa approvazione la stesura del Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2023.

**IL GESTORE GOVERNATIVO**

*(Dott. Donato Liguori)*

Firmato digitalmente da

**DONATO LIGUORI**

CN = LIGUORI DONATO  
C = IT

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 PREVENTIVO 2023
	A	B	C	Media = A+B+C	E
1 - Compenso Gestore	74.324,25	74.324,28	82.582,56		
2 - Compenso Revisori	38.054,02	29.089,00	29.497,44		
<b>totale categoria 1</b>	<b>112.378,27</b>	<b>103.413,28</b>	<b>112.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Retribuzioni Lorde	25.283.834,51	25.920.842,12	24.649.951,02		
4 - Oneri Aziendali	10.851.906,49	11.144.412,59	11.088.373,81		
<b>totale categoria 2</b>	<b>36.135.741,00</b>	<b>37.065.254,71</b>	<b>35.738.324,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici	186.231,58	179.079,36	161.729,60	175.680,18	330.000,00
6 - Stamp. Cancel. Poste, Telefono	402.783,41	428.650,79	855.546,32	562.326,84	530.000,00
7 - Spese di Viaggio	43.070,36	54.645,92	65.544,48	54.420,25	70.000,00
8 - Spese di Ospitalità	138,55	193,98	673,65	335,39	1.000,00
9 - Spese di Gestione	2.603.391,64	2.684.447,00	2.688.046,82	2.658.628,49	2.800.000,00
10 - Spese per Gare Concorsi	27.326,92	46.248,57	34.159,94	35.911,81	50.000,00
11 - Assicurazioni	575.547,88	599.464,36	487.234,58	554.082,27	350.000,00
12 - Pubblicità e Propaganda	20.873,50	27.889,25	35.712,91	28.158,55	40.000,00
13 - Contributi Associativi	51.247,67	61.725,03	60.492,47	57.821,72	110.000,00
14 - Provvigioni	383.669,15	387.565,52	252.454,70	341.229,79	175.000,00
15 - Spese Doganali	2.749,65	75,00	0,00	941,55	18.000,00
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	1.400.000,00
98 - Versamenti dei risparmi di spesa	223.656,49	223.666,49	222.633,49		
<b>totale categoria 3</b>	<b>6.054.416,03</b>	<b>6.283.726,44</b>	<b>8.267.956,95</b>	<b>5.957.399,72</b>	<b>5.866.000,00</b>
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	116.136,50	136.504,27	174.305,09	142.315,29	400.000,00
<b>totale categoria 4</b>	<b>116.136,50</b>	<b>136.504,27</b>	<b>174.305,09</b>	<b>142.315,29</b>	<b>400.000,00</b>
20 - Imposte e Tasse	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49		
<b>totale categoria 5</b>	<b>966.857,24</b>	<b>757.676,81</b>	<b>1.059.682,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali	232.416,36	227.834,11	233.160,86	231.137,11	400.000,00
22 - Stampa Biglietti	18.798,51	21.354,03	14.828,46	18.327,00	30.000,00
23 - Canoni Diversi Impianti	288.194,98	264.346,37	267.769,46	273.436,94	480.000,00
24 - Spese dei Natanti	439.794,64	448.699,63	346.297,89	411.597,39	435.000,00
<b>totale categoria 6</b>	<b>979.204,49</b>	<b>962.234,14</b>	<b>862.056,67</b>	<b>934.498,43</b>	<b>1.345.000,00</b>
25 - Carburanti	15.279.784,09	12.795.986,61	14.996.806,35	14.357.525,68	21.200.000,00
26 - Lubrificanti	214.060,53	197.610,94	195.426,30	202.365,92	295.000,00
<b>totale categoria 7</b>	<b>15.493.844,62</b>	<b>12.993.597,55</b>	<b>15.192.232,65</b>	<b>14.559.891,61</b>	<b>21.495.000,00</b>
27 - Beni e Servizi Manutenzione	16.931.133,06	22.655.314,54	24.345.420,72	21.310.622,77	9.029.964,06
97 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66	144.605,89	2.720.000,00
<b>totale categoria 8</b>	<b>16.931.133,06</b>	<b>22.655.314,54</b>	<b>24.779.238,38</b>	<b>21.455.228,66</b>	<b>11.749.964,06</b>
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		
<b>TOTALI</b>	<b>77.106.996,73</b>	<b>81.325.057,37</b>	<b>86.748.637,93</b>	<b>41.049.333,71</b>	<b>40.855.964,06</b>

capitoli di entrate	Rendiconto Finanziario 2016	Rendiconto Finanziario 2017	Rendiconto Finanziario 2018	Valore di riferimento oltre il quale è ammesso l'incremento di spesa	TOTALI BILANCIO PREVENTIVO 2023
	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	45.820.000,00
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	500,00
4 - Recuperi e rimborsi	2.583.416,75	4.023.580,37	9.201.145,68	9.201.145,68	5.750.000,00
5 - Entrate varie	4.555.273,15	4.429.460,47	4.863.316,61	4.863.316,61	4.300.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>77.106.996,73</b>	<b>81.325.057,37</b>	<b>86.748.637,93</b>	<b>64.218.260,93</b>	<b>55.870.500,00</b>

<b>DIFFERENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-------------------	-------------	-------------	-------------

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: <b>Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza</b>			
<b>Art. Ufficio II</b> per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - <b>indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@tesoro.it">igf.ufficio2.rgs@tesoro.it</a>			
<b>Art. Ufficio IV</b> per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri dell'istruzione, dell'università e della ricerca, per i beni e le attività culturali e del turismo - <b>indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@tesoro.it">igf.ufficio4.rgs@tesoro.it</a>			
<b>Art. Ufficio VII</b> per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri dell'economia e finanze, delle politiche agricole, alimentari e forestali, dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, delle infrastrutture e dei trasporti, dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni - <b>indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@tesoro.it">igf.ufficio7.rgs@tesoro.it</a>			
<b>Art. Ufficio VIII</b> per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri dell'interno, degli affari esteri, della giustizia, del lavoro e delle politiche sociali, della difesa, dello sviluppo economico - <b>ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni</b> - <b>indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio8.rgs@tesoro.it">igf.ufficio8.rgs@tesoro.it</a>			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A.			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	Importo da versare
<b>Art. 6 comma 3</b> come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consiglieri di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB: per la Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</b>	12.486,47	1.248,65	13.735,12
<b>Art. 6 comma 7</b> (incarichi di consulenza)	18.042,98	1.804,30	19.847,28
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	147.882,63	14.788,26	162.670,89
<b>Art. 6 comma 9</b> (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-
<b>Art. 6 comma 12</b> (Spese per missioni)	7.881,54	788,15	8.669,69
<b>Art. 6 comma 13</b> (Spese per la formazione)	1.916,00	191,60	2.107,60
<b>Totale</b>	188.209,72	18.820,97	207.030,69
<b>L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>Importo da versare</b>
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>Importo da versare</b>
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>Importo da versare</b>
<b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contribuenti del settore di regolazione.)			
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>Importo da versare</b>
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)			
<b>Importo totale da versare al capitolo 3423- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>207.030,69</b>

<b>SECONDA SEZIONE</b>	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
Disposizioni di contenimento	versamento
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
Disposizioni di contenimento	versamento
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di buoni <i>fax</i> ) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	27.227,25
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>	
Disposizione di contenimento	versamento
<b>Articolo 16 comma 5</b> (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
Disposizione di contenimento	versamento
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	

<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>234.257,94</b>
---------------------------	-------------------

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

**PROGRAMMA INTERVENTI AL CAPITOLO 27 DELLE SPESE PER L'ESERCIZIO 2023**

***DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO DI COMO***

IMPIANTO ELETTRICO MARCONI  
IMPIANTO CONDIZIONAMENTO MARCONI  
SEDILI MARCONI  
ARREDI MARCONI  
CONTROLLO ALI MARCONI  
REVISIONE N. 1 SCHOTTEL ORIONE  
REVISIONE N. 2 MOTORI CURSOR CORMORANI BASE D'ASTA  
REVISIONE GE AIFO 8045 CORMORANI  
REVISIONE INVERTITTORE PER N. 2 CORMORANI  
RIFACIMENTO PONTONE DIGA COMO IMPORTO STIMATO  
RIFACIMENTO N. 2 BETTOLINE CANTIERE DI TAVERNOLA  
REVISIONE MOTORI MTU 2000 16V M70  
FINESTRINI MARCONI  
RADAR E VISORE NOTTURNO PER MARCONI  
RIFACIMENTO CONDIZIONAMENTO CANTIERE DI TAVERNOLA - IMPIANTI FOTOVOLTAICO - PC

***DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO MAGGIORE***

Piroscafo Piemonte ristrutturazione  
Servizio di pitturazione navi anno 2024  
Motonave Zeda rifacimento resina ponte superiore  
Sostituzione finestrini motonavi  
Sostituzione dei nomi sulle navi con design omogeneo  
Cuscini di coibentazione per linee gas di scarico  
N°1 Gruppo elettrogeno IVECO FPT GMCURSOR200E.A15E RINA - scorta m.vi Verbania / Roma  
N°1 Gruppo elettrogeno IVECO FPT GMNEF60R.A25E - Scorta A/fi F.d.Giardini, Fermi, M/n Milano.  
Opere di ripristino dei calcestruzzi ammalorati delle infrastrutture cantiere (colonne, cornicioni etc.).  
Asfaltatura alcune aree cantiere Arona  
Barca appoggio Fior D'Arancio II  
Fornitura ed installazione di 4 nuovi radar  
Adeguamento pontile sussidiario Isola Pescatori  
Fornitura di 250 metri di tubo in ferro per costruzione pali  
Sostituzione dei pali ammalorati dei pontili traghetti e pontili passeggeri.  
Realizzazione impiantistica Pontile 5 Cantiere Arona  
Aggiornamento cabine media tensione Intra ed Arona  
Progettazione e realizzazione di due impianti fotovoltaici da installare sul cantiere di Arona e sullo Scalo di Int  
Studio per dragaggio pontile 1-3 e ripristino carri 1-2

**DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO DI GARDA**

Manutenzione pontili e pali ormeggio  
Intervento per Refitting Mn.Tr. Brescia  
Fornitura ed installazione nuovi Rack gestione Flaps Aliscafo Galilei  
Ristrutturazione uffici Direzione e uffici, spogliatoi e ingresso Cantiere  
Sostituzione Radar (S. Marco - Mantova- S. Martino - Solferino -Plancia poppa Tonale-Plancia Poppa Brenner  
Incarico tecnici per lavori di ristrutturazione  
W6 n°1 gruppo elettrogeno 8361 SM 21 (Mn Trento)  
W6 n°2 motori principali MTU 12V183TE62 (Mn ITALIA)  
W6 n°2 motori principali AIFO 8210 (SBARCATI DA SOLFERINO)  
Revisione generale e completa di n°2 riduttori RENTJES VAF 240 (S.MARTINO)  
Revisione generale e completa di n°1 riduttore Tipo WGV 320 (MN.TRENTO)  
W6 n°1 motore 12V183TE72 ( motore sbarcato da Mn.Tr. Tonale)  
W6 n°2 gruppi elettrogeni completi di alternatore AIFO 8210 M22 (MINCIO)  
Rifacimento impianto condizionamento Mn. Andromeda  
W6 n°2 gruppi elettrogeni completi di alternatore AIFO 8210 M22 ( sbarcati da Mn.Tr. ADAMELLO)  
Acquisto polverizzatori AIFO e MTU  
Acquisto e messa in opera batterie navi  
Aggiornamento/fornitura/Installazione apparati radio per la copertura bacino lago di Garda  
Pitturazione navi  
Fornitura ed installazione impianto scarichi bagnati motori MN. BALDO  
Fornitura ed installazione impianto scarichi bagnati motori Mn.Tr. TONALE  
Fornitura ed installazione impianto scarichi bagnati motori Mn.Tr. BRENNERO  
Fornitura ed installazione impianto scarichi bagnati motori Mn.Tr. BRESCIA  
Fornitura ed installazione sistemi di comando motori/invertitori Mn.Mantova//S.Martino  
Acquisto e messa in opera di coibentazioni scarichi navi  
Acquisto n°2 collettori di scarico 6V 396 TC2  
Acquisto sedute esterne/interne rifacimenti navi Verona – Mantova – S.Marco – Mincio classe 104 colore blu  
Acquisto n°4 selle con relativo bilancino di sollevamento per nuova pilotina

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

**RAPPORTATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

**BILANCIO DI PREVISIONE - PARTE CORRENTE**

CAT.	CAP.	TITOLO I SPESE DESCRIZIONE	BILANCIO	BILANCIO	DIFFERENZE
			DI PREVISIONE 2022	DI PREVISIONE 2023	
			A	B	C=B-A
1	1	Compenso Organi di Gestione	74.400,00	82.600,00	8.200,00
	2	Compenso Organi di Controllo	38.100,00	42.300,00	4.200,00
totale categoria 1			<b>112.500,00</b>	<b>124.900,00</b>	<b>12.400,00</b>
2	3	Retribuzioni Lorde	23.830.000,00	24.800.000,00	970.000,00
	4	Oneri Aziendali	10.730.000,00	11.000.000,00	270.000,00
totale categoria 2			<b>34.560.000,00</b>	<b>35.800.000,00</b>	<b>1.240.000,00</b>
3	5	Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	190.000,00	330.000,00	140.000,00
	6	Stampati, cancelleria posta, telefono, manifesti	530.000,00	530.000,00	0,00
	7	Spese di viaggio	70.000,00	70.000,00	0,00
	8	Spese di ospitalità e cortesia	778,00	1.000,00	222,00
	9	Spese di funzionamento della Gestione	2.700.000,00	2.800.000,00	100.000,00
	10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	50.000,00	50.000,00	0,00
	11	Assicurazioni diverse	500.000,00	350.000,00	-150.000,00
	12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	40.000,00	3.808,00
	13	Contributi associativi	110.000,00	110.000,00	0,00
	14	Provvigioni	140.000,00	175.000,00	35.000,00
	15	Spese doganali	10.000,00	10.000,00	0,00
	16	Spese giudiziarie	50.000,00	50.000,00	0,00
	17	Spese diverse	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
	98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	234.257,94	0,00
totale categoria 3			<b>6.021.227,94</b>	<b>6.150.257,94</b>	<b>129.030,00</b>
4	18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
	19	Spese commissioni bancarie	250.000,00	400.000,00	150.000,00
totale categoria 4			<b>250.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
5	20	Imposte e tasse	1.000.000,00	1.700.000,00	700.000,00
totale categoria 5			<b>1.000.000,00</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
6	21	Affitto, illuminazione, riscaldamento scali	255.000,00	400.000,00	145.000,00
	22	Stampa biglietti e cancelleria	30.000,00	30.000,00	0,00
	23	Canoni diversi e varie	480.000,00	480.000,00	0,00
	24	Spese del natanti e indennizzi vari	435.000,00	435.000,00	0,00
totale categoria 6			<b>1.200.000,00</b>	<b>1.345.000,00</b>	<b>145.000,00</b>
7	25	Acquisto carburanti	15.280.000,00	21.200.000,00	5.920.000,00
	26	Acquisto lubrificanti	210.000,00	295.000,00	85.000,00
totale categoria 7			<b>15.490.000,00</b>	<b>21.495.000,00</b>	<b>6.005.000,00</b>
8	27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	7.131.394,06	9.029.964,06	1.898.570,00
	97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	1.730.000,00	2.720.000,00	990.000,00
totale categoria 8			<b>8.861.394,06</b>	<b>11.749.964,06</b>	<b>2.888.570,00</b>
9	28	Quota annua fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00
10	29	Avanzo da versare all'erario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI TITOLO I</b>			<b>67.495.122,00</b>	<b>78.765.122,00</b>	<b>11.270.000,00</b>

CAP.	TITOLO I ENTRATE DESCRIZIONE	BILANCIO	BILANCIO	DIFFERENZE
		DI PREVISIONE 2022	DI PREVISIONE 2023	
		A	B	C=B-A
1	Ricavi dalla vendita dei servizi	34.800.000,00	45.820.000,00	11.020.000,00
2	Sovvenzioni del Ministero	22.894.622,00	22.894.622,00	0,00
3	Interessi su depositi e conti correnti	500,00	500,00	0,00
4	Recuperi e rimborsi diversi	5.500.000,00	5.750.000,00	250.000,00
5	Entrate varie ed eventuali	4.300.000,00	4.300.000,00	0,00
<b>TOTALI TITOLO I</b>		<b>67.495.122,00</b>	<b>78.765.122,00</b>	<b>11.270.000,00</b>

<b>DISAVANZO DA FINANZIARE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------------	--	-------------	-------------

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

ENTRATA

NUMERO dell'anno finanziario	C A P I T O L I	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2022	<b>D E N O M I N A Z I O N E</b>				
2023					
<b>1</b>	<b>TITOLI I - ENTRATE CORRENTI</b> Categoria I - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI				
	Ricavi dalla vendita dei servizi.	34.800.000,00	11.020.000,00	0,00	45.820.000,00
		34.800.000,00	11.020.000,00	0,00	45.820.000,00
<b>2</b>	Categoria II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI Sovvenzioni del Ministero dei trasporti a copertura del disavanzo di esercizio.	22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00
		22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00
<b>3</b>	Categoria III - ALTRE ENTRATE Interessi su depositi e conti correnti.	500,00	0,00	0,00	500,00
<b>4</b>	Recuperi e rimborsi diversi.	5.500.000,00	250.000,00	0,00	5.750.000,00
<b>5</b>	Entrate varie ed eventuali.	4.300.000,00	0,00	0,00	4.300.000,00
		9.800.500,00	250.000,00	0,00	10.050.500,00
	<b>TOTALE TITOLO I -</b>	<b>67.495.122,00</b>	<b>11.270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.765.122,00</b>

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

ENTRATA

NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI  D E N O M I N A Z I O N E	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> Categoria IV - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI DESTINATI AI FONDI DI RINNOVO				
6	Ricavi dalla vendita di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Interessi su depositi vincolati e rendita di titoli dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE</b> Categoria V -				
8	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per l'acquisto di materiale natante e incremento degli impianti cap. 7697 cap. 7624	3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00
9	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per rinnovi	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per acquisto di attrezzature e scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sovvenzioni delle Regioni e di altri Enti	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Finanziamento Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO II -</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>
		<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>

		GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO			pag. 3		ENTRATA	
NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2022	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023		
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			
2022	2023							
		<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b> Categoria VI - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
12	12	Ritenute erariali	5.800.000,00	0,00	0,00	5.800.000,00		
13	13	Ritenute previdenziali ed assistenziali	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00		
14	14	I.V.A.	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00		
15	15	Ritenute diverse per conto terzi	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00		
16	16	Recuperi di anticipazioni e di depositi	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00		
17	17	Depositi di terzi	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00		
18	18	Recuperi di anticipazioni per lavori in economia in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
19	19	Partite in sospeso	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00		
20	20	Varie	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00		
21	21	Dotazione Laghi	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00		
		<b>TOTALE TITOLO III-</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.430.000,00</b>		
		<b>RIEPILOGO DELL'ENTRATA</b>						
		<b>TITOLO I- ENTRATE CORRENTI</b>	<b>67.495.122,00</b>	<b>11.270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.765.122,00</b>		
		<b>TITOLO II- ENTRATE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>		
		<b>TITOLO III- PARTITE DI GIRO</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.430.000,00</b>		
			<b>190.247.224,00</b>	<b>11.270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201.517.224,00</b>		

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

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI  DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2022	2023				
<b>1</b>	<b>1</b> Assegni al Gestore	74.400,00	8.200,00	0,00	82.600,00
<b>2</b>	<b>2</b> Compensi ai Revisori dei conti	38.100,00	4.200,00	0,00	42.300,00
		112.500,00	12.400,00	0,00	124.900,00
	<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b> Categoria I - SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE				
<b>3</b>	<b>3</b> Retribuzione lorda al Personale	23.830.000,00	970.000,00	0,00	24.800.000,00
<b>4</b>	<b>4</b> Oneri aziendali	10.730.000,00	270.000,00	0,00	11.000.000,00
		34.560.000,00	1.240.000,00	0,00	35.800.000,00
	<b>TITOLO II -</b> <b>ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b> Categoria II -				
<b>5</b>	<b>5</b> Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	190.000,00	140.000,00	0,00	330.000,00
<b>6</b>	<b>6</b> Stampati, cancelleria, poste, telefono e manifesti	530.000,00	0,00	0,00	530.000,00
<b>7</b>	<b>7</b> Spese di viaggio	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
<b>8</b>	<b>8</b> Spese di ospitalità, rappresentanza e cortesia	778,00	222,00	0,00	1.000,00
	<b>TITOLO III -</b> <b>SPESE GENERALI</b> Categoria III -				

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

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI  DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
9	Spese di funzionamento della gestione	2.700.000,00	100.000,00	0,00	2.800.000,00
10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
11	Assicurazioni diverse	500.000,00	0,00	150.000,00	350.000,00
12	Pubblicità e propaganda	36.192,00	3.808,00	0,00	40.000,00
13	Contributi associativi	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
14	Provvigioni	140.000,00	35.000,00	0,00	175.000,00
15	Spese doganali e di frontiera	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
16	Spese giudiziarie	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
17	Spese diverse	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00
98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	0,00	0,00	234.257,94
		6.021.227,94	279.030,00	150.000,00	6.150.257,94
	Categoria IV - ONERI FINANZIARI				
18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Spese commissioni bancarie	250.000,00	150.000,00	0,00	400.000,00
		250.000,00	150.000,00	0,00	400.000,00
	Categoria V - ONERI TRIBUTARI				
20	Imposte e tasse	1.000.000,00	700.000,00	0,00	1.700.000,00
		1.000.000,00	700.000,00	0,00	1.700.000,00

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

SPESA

NUMERO del'anno finanziario	CAPITOLI  DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
2022					
2023					
21	Categoria VI - MOVIMENTO E TRAFFICO	255.000,00	145.000,00	0,00	400.000,00
22		30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
23		480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
24		435.000,00	0,00	0,00	435.000,00
		1.200.000,00	145.000,00	0,00	1.345.000,00
25	Categoria VII - PROPULSIONE	15.280.000,00	5.920.000,00	0,00	21.200.000,00
26		210.000,00	85.000,00	0,00	295.000,00
		15.490.000,00	6.005.000,00	0,00	21.495.000,00

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

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	C A P I T O L I	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
2022	D E N O M I N A Z I O N E				
2023					
27	Categoria VIII - MATERIALE NATANTE E IMPIANTI FISSI				
27	Acquisto di beni e servizi per manutenzione	7.131.394,06	1.898.570,00	0,00	9.029.964,06
97	Acquisto di beni e servizi per la sicurezza	1.730.000,00	990.000,00	0,00	2.720.000,00
		8.861.394,06	2.888.570,00	0,00	11.749.964,06
28	Categoria IX - AMMORTAMENTI				
28	Quota annua dei fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
29	Categoria X - USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
29	Avanzo finanziario da versare all'Erario	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO I -</b>	<b>67.495.122,00</b>	<b>11.420.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>78.765.122,00</b>

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

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	CAPITOLI  D E N O M I N A Z I O N E	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
2022	2023				
30	<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
	Categoria XI -				
	ACQUISIZIONI PATRIMONIALI				
30	Acquisto immobili ed impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Acquisto natanti	3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00
	cap. 7697				
	cap 7694				
32	Rinnovi di impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Rinnovi di natanti	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Acquisto attrezzature tecniche, macchinari, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Acquisto mobili, macchine ufficio ed autovetture	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Integrazione scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Utilizzi Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00
		3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00
37	<b>TITOLO XII -</b>				
	Categoria XII -				
	COSTITUZIONE FONDI DI RISERVA				
	Assegnazione al fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO II -</b>	3.322.102,00	0,00	0,00	3.322.102,00

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

SPESA

NUMERO dell'anno finanziario	2022	2023	CAPITOLI  DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2023
					IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
38			<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>				
39			Categoria XIII -				
40			SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
38			Ritenute erariali	5.800.000,00	0,00	0,00	5.800.000,00
39			Ritenute assistenziali e previdenziali	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
40			I.V.A.	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00
41			Ritenute diverse per conto terzi	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
42			Versamento anticipazioni e depositi	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
43			Depositi di terzi	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
44			Versamento anticipazioni per lavori in economia in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
45			Partite in sospeso	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00
46			Varie	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
47			Dotazione Laghi	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
			<b>TOTALE TITOLO III -</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.430.000,00</b>
			<b>RIEPILOGO DELLA SPESA</b>				
			<b>TITOLO I - Spese correnti</b>	<b>67.495.122,00</b>	<b>11.420.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>78.765.122,00</b>
			<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>3.322.102,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322.102,00</b>
			<b>TITOLO III - Partite di giro</b>	<b>119.430.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>119.430.000,00</b>
				<b>190.247.224,00</b>	<b>11.420.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>201.517.224,00</b>

## COEFFICIENTE D'ESERCIZIO

	2022	2023	
TITOLO I - SPESE	67.495.122,00	78.765.122,00	
TITOLO I - ENTRATE	67.495.122,00	78.765.122,00	-
SOVVENZIONE	<u>22.894.622,00</u>	<u>22.894.622,00</u>	
TOT ENTRATE	44.600.500,00	55.870.500,00	25,27%
<b>COEFFICIENTE D'ESERCIZIO</b>	<b>1,51</b>	<b>1,41</b>	

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Previsioni</b>		

VOCE	IMPORTO
------	---------

<b>E-ENTRATE</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>E101 - CATEGORIA I ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI</b>	<b>45.820.000,00</b>
<b>E10101 - CAPITOLO 1 RICAVI DALLA VENDITA DEI SERVIZI</b>	<b>45.820.000,00</b>
E1010101 - VIAGGIATORI	39.408.200,00
E1010102 - VIAGGIATORI BS	325.000,00
E1010103 - BAGAGLI	345.800,00
E1010104 - BAGAGLI BS	1.000,00
E1010105 - MERCI	19.000,00
E1010106 - MERCI BS	0,00
E1010107 - VEICOLI	4.316.000,00
E1010108 - VARI DEL TRAFFICO	0,00
E1010109 - VARI DEL TRAFFICO BS	0,00
E1010110 - SERV.CUMULATIVI	435.000,00
E1010111 - SERV.CUMULATIVI BS	85.000,00
E1010112 - SERVIZI SPECIALI NOLEGGI	885.000,00
E1010113 - SERVIZI SPECIALI NOLEGGI BS	0,00
<b>E102 - CATEGORIA II ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>22.894.622,00</b>
<b>E10202 - CAPITOLO 2 SOVV. DEL MINISTERO A COPERTURA DISAVANZO ESERC.</b>	<b>22.894.622,00</b>
E1020201 - SOVV.MOTRA ESERCIZIO	22.894.622,00
E1020202 - SOVV.MOTRA FONDI DI RINNOVO	0,00
<b>E103 - CATEGORIA III ALTRE ENTRATE</b>	<b>10.050.500,00</b>
<b>E10303 - CAPITOLO 3 INTERESSI SU DEPOSITI E CONTI CORRENTI</b>	<b>500,00</b>
E1030301 - INTERESSI ATTIVI DA TESORERIA	500,00
E1030302 - INTERESSI ATTIVI BANCARI	0,00
E1030303 - INTERESSI ATTIVI BANCARI BS	0,00
E1030304 - INTERESSI ATTIVI POSTALI	0,00
<b>E10304 - CAPITOLO 4 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI</b>	<b>5.750.000,00</b>
E1030401 - RECUPERI VARI	115.000,00
E1030402 - RECUPERI VARI BS	500.000,00
E1030403 - RECUPERO MASSA VESTIARIO	10.200,00
E1030404 - RECUPERO MASSA VESTIARIO BS	0,00
E1030405 - OSCILLAZIONE CAMBI	5.000,00
E1030406 - INDENNIZZI ASSICURAZIONE BENI IMMOBILI	0,00
E1030407 - INDENNIZZI ASSICURAZIONE BENI MOBILI	0,00
E1030408 - INDENNIZZI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI	0,00
E1030409 - ALTRI INDENNIZZI ASSICURAZIONE	0,00
E1030410 - RECUPERO ACCISA GASOLIO TRAZIONE BI	300.000,00
E1030411 - RECUPERO ACCISA GASOLIO TRAZIONE BS	0,00
E1030412 - RECUPERO IVA A CREDITO	4.819.800,00
<b>E10305 - CAPITOLO 5 ENTRATE VARIE ED EVENTUALI</b>	<b>4.300.000,00</b>
E1030501 - ENTRATE FUORI TRAFFICO	109.000,00
E1030502 - ENTRATE FUORI TRAFFICO BS	0,00
E1030503 - ENTRATE VARIE	190.900,00
E1030504 - ENTRATE VARIE BS	0,00
E1030505 - ARROTONDAMENTI ATTIVI VARI	100,00
E1030506 - INTERESSI ATTIVI VERSO ALTRI	0,00
E1030507 - FONDI PER MAGG ONERI PERSONALE PER CCNL E MALATTIA	4.000.000,00

<b>E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI</b>	<b>78.765.122,00</b>
---------------------------------------	----------------------

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Previsioni</b>		
VOCE		<b>IMPORTO</b>
E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI		<b>78.765.122,00</b>
E - ENTRATE		<b>78.765.122,00</b>

**BILANCIO**  
**FINANZIARIO**

*per capitoli ed articoli*

**PREVISIONI ANNO 2023**

TUTTI	Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2023
<b>Previsioni</b>		

VOCE	IMPORTO
------	---------

<b>U- USCITE</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U101 - CATEGORIA I SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE</b>	<b>124.900,00</b>
<b>U10101 - CAPITOLO 1 ORGANI DI GESTIONE</b>	<b>82.600,00</b>
U1010101 - ORGANI DI GESTIONE	82.600,00
<b>U10102 - CAPITOLO 2 ORGANI DI CONTROLLO</b>	<b>42.300,00</b>
U1010201 - ORGANI DI CONTROLLO	42.300,00
<b>U102 - CATEGORIA I I ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b>	<b>35.800.000,00</b>
<b>U10203 - CAPITOLO 3 RETRIBUZIONI LORDE AL PERSONALE</b>	<b>24.800.000,00</b>
U1020301 - RETRIBUZIONI LORDE	24.800.000,00
U1020302 - RETRIBUZIONI LORDE BS	0,00
U1020303 - RETRIBUZIONI LORDE AVVENTIZI	0,00
U1020304 - RETRIBUZIONI LORDE AVVENTIZI BS	0,00
<b>U10204 - CAPITOLO 4 ONERI AZIENDALI</b>	<b>11.000.000,00</b>
U1020401 - INPS	5.396.000,00
U1020403 - FASI	50.000,00
U1020404 - INAIL	510.000,00
U1020405 - INSAI BS	0,00
U1020416 - INDENNITA' TFR PERSONALE	1.115.000,00
U1020417 - INDENNITA' TFR DIRIGENTI	0,00
U1020418 - ANTICIP. TFR	390.000,00
U1020419 - PREVINDAPI	50.000,00
U1020421 - AVS CONTRIBUTI BS	0,00
U1020422 - FART CONTRIBUTI BS	0,00
U1020423 - ANTICIPO TFR QUOTA ACC PREVINDAPI	0,00
U1020424 - LIQUIDAZIONI EX DIPENDENTI BS	0,00
U1020425 - ANTICIPAZIONI TFR SU RIVALUTAZIONI AGENTI IN FORZA	110.000,00
U1020426 - CONTRIBUTI AZIENDA FONDO PRIAMO	210.000,00
U1020427 - QUOTA TFR PERSONALE FONDO PRIAMO	765.000,00
U1020428 - BUONI PASTO	725.000,00
U1020429 - INTEGRAZIONI PASTO	675.000,00
U1020499 - ONERI AZIENDALI VIENTI DIVERSI	14.000,00
<b>U103 - CATEGORIA I I I SPESE GENERALI</b>	<b>6.150.257,94</b>
<b>U10305 - CAPITOLO 5 AFFITTO ILLUMINAZIONE RISCALDAMENTO ACQUA UFFICI</b>	<b>330.000,00</b>
U1030501 - AFFITTO UFFICI	70.000,00
U1030502 - ENERGIA ELETTRICA UFFICI	173.500,00
U1030503 - RISCALDAMENTO UFFICI	74.000,00
U1030504 - ACQUA UFFICI	12.500,00
<b>U10306 - CAPITOLO 6 STAMPATI CANCELLERIA POSTE TELEFONO MANIFESTI</b>	<b>530.000,00</b>
U1030601 - STAMPATI UFFICI	50.800,00
U1030602 - CANCELLERIA UFFICI	60.800,00
U1030603 - SPESE POSTALI	10.500,00
U1030604 - SPESE TELEFONICHE	116.300,00
U1030605 - MANIFESTI, ORARI, MATERIALE PROMOZIONALE	130.000,00
U1030606 - STAMPATI, CANCELLERIA, MATERIALI CONSUMO BS	0,00
U1030607 - SPESE POSTALI BS	0,00
U1030608 - MATERIALE DI CONSUMO UFFICI	0,00
U1030609 - TELEFONIA MOBILE	33.000,00
U1030610 - SPESE TELEFONICHE BS	9.000,00
U1030611 - TELEFONIA MOBILE BS	0,00
U1030612 - TELEFONIA TRASMISSIONE DATI	120.000,00
U1030699 - VARIE CAP.U06	0,00
<b>U10307 - CAPITOLO 7 SPESE DI VIAGGIO</b>	<b>78.000,00</b>

TUTTI		Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2023
Previsioni			
VOCE			IMPORTO
U1030701 - SPESE DI VIAGGIO TRASFERTE INTERNE ALL'AZIENDA			22.500,00
U1030702 - SPESE DI VIAGGIO TRASFERTE INTERNE ALL'AZIENDA BS			0,00
U1030703 - SPESE DI VIAGGIO MISSIONE ESTERNE ALL'AZIENDA			13.000,00
U1030704 - SPESE DI VIAGGIO MISSIONE ESTERNE ALL'AZIENDA BS			0,00
U1030705 - SPESE PER TELEPASS E VIACARD			23.500,00
U1030706 - SPESE VIAGGIO PASTI/PERN MISSIONI IRRINUNCIABILI			11.000,00
<b>U10308 - CAPITOLO 8 SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA</b>			<b>1.000,00</b>
U1030801 - SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA			1.000,00
U1030802 - SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA BS			0,00
<b>U10309 - CAPITOLO 9 SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA GESTIONE</b>			<b>2.800.000,00</b>
U1030901 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI			0,00
U1030902 - CANONI VARI UFFICI			0,00
U1030903 - SPESE CONDOMINIALI			40.000,00
U1030904 - SPESE AUTOVEICOLI AZIENDALI			144.260,00
U1030905 - SPESE, NOLEGGIO AUTO			40.840,00
U1030906 - COMPENSO ISTITUZIONALE BS			0,00
U1030907 - SERVIZIO PRELIEVO VALORI			109.000,00
U1030908 - CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVEICOLI			70.000,00
U1030910 - SPESE ASSUNTORI			2.329.400,00
U1030911 - LAVORO TEMPORANEO			0,00
U1030914 - SERVIZI FART BS			0,00
U1030915 - MARKETING SVILUPPO E RELAZIONI ISTITUZIONALI			50.000,00
U1030916 - GESTIONE SERVIZIO PONTILI			0,00
U1030990 - ACQUISTO BENI INVENTARIABILI CAP.9			5.500,00
U1030991 - ACQUISTO BENI INVENTARIABILI CAP.9 -MOBILI UFFICIO			10.000,00
U1030998 - VARIE BS CAP.U09			0,00
U1030999 - VARIE CAP.U09			1.000,00
<b>U10310 - CAPITOLO 10 SPESE CONCORSI, INDIZIONI PARTEC GARE</b>			<b>50.000,00</b>
U1031001 - INDENNITA' COMPONENTI ESTERNI PER CONCORSI E GARE			0,00
U1031002 - RIMBORSI SPESE COMPONENTI ESTERNI PER CONCORSI E GARE			0,00
U1031003 - INDENNITA' COMPONENTI ESTERNI PER CONCORSI E GARE BS			0,00
U1031004 - RIMBORSI SPESE COMPONENTI ESTERNI PER CONCORSI E GARE BS			0,00
U1031005 - AVVISI DI GARA			50.000,00
<b>U10311 - CAPITOLO 11 ASSICURAZIONI DIVERSE</b>			<b>350.000,00</b>
U1031101 - ASSICURAZIONI DIVERSE RCT			288.700,00
U1031102 - ASSICURAZIONI DIVERSE RCT BS			0,00
U1031103 - ASSICURAZIONI DIVERSE CONTRO DANNI			60.000,00
U1031104 - ASSICURAZIONI DIVERSE CONTRO DANNI BS			1.300,00
<b>U10312 - CAPITOLO 12 PUBBLICITA' E PROPAGANDA</b>			<b>40.000,00</b>
U1031201 - SPESE PUBBLICITA' E PROPAGANDA			40.000,00
U1031202 - SPESE PUBBLICITA' E PROPAGANDA BS			0,00
<b>U10313 - CAPITOLO 13 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI</b>			<b>110.000,00</b>
U1031301 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI			109.900,00
U1031302 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI BS			100,00
<b>U10314 - CAPITOLO 14 PROVVISORI</b>			<b>175.000,00</b>
U1031401 - PROVVISORI			70.000,00
U1031402 - PROVVISORI BS			105.000,00
<b>U10315 - CAPITOLO 15 SPESE DOGANALI</b>			<b>10.000,00</b>
U1031501 - SPESE DOGANALI			10.000,00
U1031502 - SPESE DOGANALI BS			0,00
<b>U10316 - CAPITOLO 16 SPESE GIUDIZIARIE</b>			<b>50.000,00</b>
U1031601 - SPESE GIUDIZIARIE			50.000,00
U1031602 - SPESE GIUDIZIARIE BS			0,00
<b>U10317 - CAPITOLO 17 SPESE DIVERSE</b>			<b>1.400.000,00</b>
U1031701 - ABBONAMENTI, LIBRI, RIVISTE CD			14.700,00

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Previsioni</b>		

VOCE	IMPORTO
U1031702 - ABBONAMENTI, LIBRI, RIVISTE CD BS	0,00
U1031703 - PULIZIA UFFICI	119.000,00
U1031704 - MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO	8.500,00
U1031705 - MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO BS	0,00
U1031706 - VISITE SANITARIE	108.540,00
U1031707 - VISITE SANITARIE BS	0,00
U1031708 - CONVENZIONI CON ALTRE AZIENDE DI TRASPORTO	45.000,00
U1031709 - ARROTONDAMENTI PASSIVI PER RITENUTE FISCALI E PREVIDENZIALI	200,00
U1031710 - SPESE DI VIGILANZA UFFICI	120.000,00
U1031711 - FORMAZIONE PROFESSIONALE ESSENZIALE	68.500,00
U1031712 - SPESE DERIVANTI DA CONVEZIONE IN BS	0,00
U1031713 - DIRITTI E CANONI DIVERSI	19.880,00
U1031714 - ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	54.000,00
U1031715 - MANIFESTAZIONI	15.000,00
U1031716 - PREMIAZIONE PERSONALE	5.000,00
U1031717 - MASSA VESTIARIO	140.000,00
U1031718 - MASSA VESTIARIO BS	0,00
U1031719 - GESTIONE INFORMATICA APPLICAZIONI E OUTSOURCING	300.000,00
U1031720 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	10.300,00
U1031721 - OSCILLAZIONE CAMBI	13.000,00
U1031722 - ARROTONDAMENTI PASSIVI DIVERSI	100,00
U1031723 - DIRITTI E CANONI DIVERSI BS	0,00
U1031724 - INFORMAZIONE ALL'UTENZA	93.000,00
U1031725 - SPESE PER SERVIZI DI NAVIGAZIONE E UTENZA	194.000,00
U1031726 - SERVIZI INFORMATICI DI SICUREZZA	50.000,00
U1031727 - SERVIZI INFORMATICI GESTIONE DOCUMENTALE	10.000,00
U1031728 - ARROTONDAMENTI PASSIVI DIVERSI BS	0,00
U1031797 - VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA	0,00
U1031798 - VARIE CAP.U17 BS	0,00
U1031799 - VARIE CAP.U17	18.500,00
<b>U10398 - CAPITOLO 98 VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA</b>	<b>234.257,94</b>
U1039801 - VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA	234.257,94
<b>U104 - CATEGORIA IV ONERI FINANZIARI</b>	<b>400.000,00</b>
<b>U10418 - CAPITOLO 18 INTERESSI PASSIVI</b>	<b>0,00</b>
U1041801 - INTERESSI PASSIVI VERSO TESORERIA BANCARI	0,00
U1041802 - INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	0,00
U1041803 - INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI BS	0,00
U1041804 - INTERESSI PASSIVI POSTALI	0,00
<b>U10419 - CAPITOLO 19 SPESE COMMISSIONI BANCARIE</b>	<b>400.000,00</b>
U1041901 - SPESE COMMISSIONI BANCARIE	399.500,00
U1041902 - SPESE COMMISSIONI BANCARIE BS	500,00
<b>U105 - CATEGORIA V ONERI TRIBUTARI</b>	<b>1.700.000,00</b>
<b>U10520 - CAPITOLO 20 IMPOSTE E TASSE</b>	<b>1.700.000,00</b>
U1052001 - VERSAMENTO MENSILE IVA	0,00
U1052002 - VERSAMENTO IVA BS	25.000,00
U1052003 - ONERI TRIBUTARI VARI	4.800,00
U1052004 - ONERI TRIBUTARI VARI BS	2.000,00
U1052005 - IRAP	1.605.000,00
U1052006 - TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	0,00
U1052007 - TASSE REGIONALI E COMUNALI	1.000,00
U1052008 - TASSE SUI RIFIUTI	62.000,00
U1052009 - IMPOSTA DI BOLLO	200,00
<b>U106 - CATEGORIA VI MOVIMENTO E TRAFFICO</b>	<b>1.345.000,00</b>
<b>U10621 - CAPITOLO 21 AFFITTO,ILLUMINAZIONE,RISCALDAMENTO SCALI</b>	<b>400.000,00</b>

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Previsioni</b>		

VOCE	IMPORTO
U1062101 - AFFITTO SCALI	14.500,00
U1062102 - ENERGIA ELETTRICA SCALI	279.900,00
U1062103 - AFFITTO SCALI BS	44.000,00
U1062104 - PULIZIA SCALI BS	10.000,00
U1062105 - PULIZIA SCALI	8.000,00
U1062106 - ENERGIA ELETTRICA SCALI BS	18.000,00
U1062107 - ACQUA SCALI	10.800,00
U1062108 - ACQUA SCALI BS	1.000,00
U1062109 - RISCALDAMENTO SCALI	17.000,00
U1062110 - RISCALDAMENTO SCALI BS	0,00
<b>U10622 - CAPITOLO 22 STAMPA BIGLIETTI E CANCELLERIA</b>	<b>30.000,00</b>
U1062201 - STAMPA BIGLIETTI PER GLI SCALI	22.000,00
U1062202 - STAMPA BIGLIETTI PER GLI SCALI BS	0,00
U1062203 - CANCELLERIA MATERIALE CONSUMO SCALI SCALI	8.000,00
U1062204 - CANCELLERIA MATERIALE CONSUMO SCALI SCALI BS	0,00
<b>U10623 - CAPITOLO 23 CANONI DIVERSI E VARIE</b>	<b>480.000,00</b>
U1062301 - SERVIZI VIGILANZA SCALI	87.850,00
U1062302 - SERVIZI VIGILANZA NATANTI	0,00
U1062303 - SERVIZI VIGILANZA CANTIERE	336.150,00
U1062304 - SERVIZI VIGILANZA SCALI E NATANTI BS	16.000,00
U1062305 - CANONE CONCESSIONE DEMANIALE	30.000,00
U1062399 - CANONI VARI SCALI	10.000,00
<b>U10624 - CAPITOLO 24 SPESE DEI NATANTI E INDENNIZZI VARI</b>	<b>435.000,00</b>
U1062401 - PULIZIA NATANTI	185.000,00
U1062402 - PULIZIA NATANTI BS	30.000,00
U1062403 - MATERIALE DI CONSUMO NATANTI	210.000,00
U1062404 - MATERIALE DI CONSUMO NATANTI BS	0,00
U1062405 - DISINFESTAZIONI DI BORDO	10.000,00
<b>U107 - CATEGORIA V I I PROPULSIONE</b>	<b>21.495.000,00</b>
<b>U10725 - CAPITOLO 25 ACQUISTO CARBURANTI</b>	<b>21.200.000,00</b>
U1072501 - CARBURANTI NAVI	20.720.000,00
U1072503 - CARBURANTI NAVI BS	480.000,00
<b>U10726 - CAPITOLO 26 ACQUISTO LUBRIFICANTI</b>	<b>295.000,00</b>
U1072601 - ACQUISTO LUBRIFICANTI NAVI	290.000,00
U1072602 - ACQUISTO LUBRIFICANTI NAVI BS	5.000,00
<b>U108 - CATEGORIA V I I I MATERIALE NATANTE E IMPIANTI FISSI</b>	<b>11.749.964,06</b>
<b>U10827 - CAPITOLO 27 ACQUISTO BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE</b>	<b>9.029.964,06</b>
U1082701 - MATERIALI MANUTENZIONE NAVI	3.400.000,00
U1082702 - MATERIALI MANUTENZIONE NAVI BS	1.000,00
U1082703 - SERVIZI MANUTENZIONE NAVI	2.759.964,06
U1082704 - SERVIZI MANUTENZIONE NAVI BS	1.000,00
U1082705 - ACQUISTI BENI INVENTARIABILI CAP 27	275.000,00
U1082706 - INTERVENTI TECNICI	190.000,00
U1082707 - INTERVENTI SUBACQUEI	50.000,00
U1082708 - INTERVENTI SUBACQUEI BS	0,00
U1082709 - MATERIALI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI	65.000,00
U1082710 - MATERIALI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI BS	0,00
U1082711 - MATERIALI MANUTENZIONE ATTREZZATURE	53.000,00
U1082712 - MATERIALI MANUTENZIONE ATTREZZATURE BS	0,00
U1082713 - MATERIALI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	66.000,00
U1082714 - MATERIALI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE BS	3.000,00
U1082715 - SERVIZI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI	207.000,00
U1082716 - SERVIZI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI BS	1.000,00
U1082717 - SERVIZI MANUTENZIONE ATTREZZATURE	55.000,00

TUTTI	Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2023
<b>Previsioni</b>		

VOCE	IMPORTO
U1082718 - SERVIZI MANUTENZIONE ATTREZZATURE BS	0,00
U1082719 - SERVIZI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	345.000,00
U1082720 - SERVIZI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE BS	0,00
U1082721 - ACQUA CANTIERE	38.000,00
U1082722 - ENERGIA ELETTRICA CANTIERE	826.000,00
U1082723 - RISCALDAMENTO CANTIERE	186.000,00
U1082724 - SMALTIMENTO RIFIUTI, DEPURAZ ABBATT. SCARICHI ECC	150.000,00
U1082725 - SMALTIMENTO RIFIUTI, DEPURAZ ABBATT. SCARICHI BS	2.000,00
U1082726 - SPESE DI TRASPORTO MATERIALI PER LA MANUTENZIONE	25.000,00
U1082727 - COMPENSAZIONE BUSSOLE NAVI	6.000,00
U1082796 - MATERIALI VARI PER LA MANUNTENZIONE BS CAP.U27	0,00
U1082797 - MATERIALI VARI PER LA MANUNTENZIONE CAP.U27	300.000,00
U1082798 - SERVIZI VARI PER LA MANUNTENZIONE BS CAP.U27	0,00
U1082799 - SERVIZI VARI PER LA MANUNTENZIONE CAP.U27	5.000,00
<b>U10897 - CAPITOLO 97 ACQUISTO LAVORI BENI E SERVIZI PER LA SICUREZZA</b>	<b>2.720.000,00</b>
U1089701 - INTERVENTI TECNICI PER LA SICUREZZA	645.000,00
U1089702 - ACQUISTI BENI INVENTARIABILI PER LA SICUREZZA	1.110.000,00
U1089703 - MATERIALI PER LA SICUREZZA DELLE NAVI	20.000,00
U1089704 - SERVIZI PER LA SICUREZZA DELLE NAVI	0,00
U1089705 - MATERIALI PER LA SICUREZZA IMPIANTI/MACCHINARI	100.000,00
U1089706 - SERVIZI PER LA SICUREZZA IMPIANTI/MACCHINARI	30.000,00
U1089707 - MATERIALI PER LA SICUREZZA ATTREZZATURE	0,00
U1089708 - SERVIZI PER LA SICUREZZA ATTREZZATURE	0,00
U1089709 - MATERIALI PER LA SICUREZZA INFRASTRUTTURE	110.000,00
U1089710 - SERVIZI PER LA SICUREZZA INFRASTRUTTURE	431.000,00
U1089711 - MASSA VESTIARIO PER LA SICUREZZA	45.000,00
U1089712 - CORSI PER LA FORMAZIONE SULLA SICUREZZA	44.000,00
U1089713 - LAVORI PER LA SICUREZZA	60.000,00
U1089714 - VISITE SANITARIE SICUREZZA	10.000,00
U1089797 - SPESE DI TRASPORTO MATERIALI PER LA SICUREZZA	0,00
U1089798 - MATERIALI PER LA SICUREZZA VARIE	50.000,00
U1089799 - SERVIZI PER LA SICUREZZA VARIE	65.000,00
<b>U109 - CATEGORIA I X AMMORTAMENTI</b>	<b>0,00</b>
U10928 - CAPITOLO 28 QUOTA ANNUA DEI FONDI DI RINNOVO	0,00
U1092801 - QUOTA ANNUA DEI FONDI DI RINNOVO	0,00
<b>U110 - CATEGORIA X USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>0,00</b>
U11029 - CAPITOLO 29 AVANZO DA VERSARE ALL'ERARIO	0,00
U1102901 - AVANZO DA VERSARE ALL'ERARIO	0,00
<b>U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U - USCITE</b>	<b>78.765.122,00</b>

***PIANO***  
***FINANZIARIO INTEGRATO***

*per capitoli ed articoli*

***PREVISIONI ANNO 2023***

TUTTI		<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>		2023
<b>Consolidato</b>				
VOCE			IMPORTO	
<b>E-ENTRATE</b>			<b>78.765.122,00</b>	
<b>E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti</b>			<b>22.894.622,00</b>	
<b>E.2.01.00.00.000 - Trasferimenti correnti</b>			<b>22.894.622,00</b>	
<b>E.2.01.01.00.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>			<b>22.894.622,00</b>	
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali			22.894.622,00	
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri			22.894.622,00	
<b>E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti</b>			<b>22.894.622,00</b>	

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Consolidato</b>		

VOCE	IMPORTO
------	---------

<b>E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie</b>	<b>55.870.500,00</b>
<b>E.3.01.00.00.000 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>45.820.000,00</b>
<b>E.3.01.02.00.000 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>45.820.000,00</b>
<b>E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi</b>	<b>45.820.000,00</b>
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	45.820.000,00
<b>E.3.03.00.00.000 - Interessi attivi</b>	<b>500,00</b>
<b>E.3.03.03.00.000 - Altri interessi attivi</b>	<b>500,00</b>
<b>E.3.03.03.03.000 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche</b>	<b>500,00</b>
E.3.03.03.03.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	500,00
<b>E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi bancari o postali</b>	<b>0,00</b>
E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00
<b>E.3.05.00.00.000 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>10.050.000,00</b>
<b>E.3.05.01.00.000 - Indennizzi di assicurazione</b>	<b>0,00</b>
<b>E.3.05.01.01.000 - Indennizzi di assicurazione contro i danni</b>	<b>0,00</b>
E.3.05.01.01.001 - Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00
E.3.05.01.01.002 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00
E.3.05.01.01.999 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00
<b>E.3.05.01.99.000 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.</b>	<b>0,00</b>
E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00
<b>E.3.05.02.00.000 - Rimborsi in entrata</b>	<b>4.819.800,00</b>
<b>E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso</b>	<b>4.819.800,00</b>
E.3.05.02.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	4.819.800,00
<b>E.3.05.99.00.000 - Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>5.230.200,00</b>
<b>E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.</b>	<b>5.230.200,00</b>
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	5.230.200,00

<b>E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie</b>	<b>55.870.500,00</b>
---	----------------------

<b>E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti</b>	<b>22.894.622,00</b>
--	----------------------

<b>E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie</b>	<b>55.870.500,00</b>
---	----------------------

<b>E - ENTRATE</b>	<b>78.765.122,00</b>
--------------------	----------------------

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Consolidato</b>		

VOCE	IMPORTO
<b>U-USCITE</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U.1.00.00.00.000 - Spese correnti</b>	<b>78.765.122,00</b>
<b>U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>35.800.000,00</b>
<b>U.1.01.01.00.000 - Retribuzioni lorde</b>	<b>26.200.000,00</b>
<b>U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro</b>	<b>24.800.000,00</b>
U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	24.800.000,00
U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00
<b>U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il personale</b>	<b>1.400.000,00</b>
U.1.01.01.02.002 - Buoni pasto	1.400.000,00
<b>U.1.01.02.00.000 - Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>9.600.000,00</b>
<b>U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente</b>	<b>9.600.000,00</b>
U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	7.006.000,00
U.1.01.02.01.002 - Contributi previdenza complementare	975.000,00
U.1.01.02.01.003 - Contributi per indennità di fine rapporto	1.605.000,00
U.1.01.02.01.999 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	14.000,00
<b>U.1.02.00.00.000 - Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>1.700.000,00</b>
<b>U.1.02.01.00.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>	<b>1.700.000,00</b>
<b>U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</b>	<b>1.605.000,00</b>
U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.605.000,00
<b>U.1.02.01.02.000 - Imposta di registro e di bollo</b>	<b>200,00</b>
U.1.02.01.02.001 - Imposta di registro e di bollo	200,00
<b>U.1.02.01.06.000 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	<b>62.000,00</b>
U.1.02.01.06.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	62.000,00
<b>U.1.02.01.11.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)</b>	<b>1.000,00</b>
U.1.02.01.11.001 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.000,00
<b>U.1.02.01.99.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</b>	<b>31.800,00</b>
U.1.02.01.99.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	31.800,00
<b>U.1.03.00.00.000 - Acquisto di beni e servizi</b>	<b>40.670.864,06</b>
<b>U.1.03.01.00.000 - Acquisto di beni</b>	<b>23.700.400,00</b>
<b>U.1.03.01.01.000 - Giornali, riviste e pubblicazioni</b>	<b>14.700,00</b>
U.1.03.01.01.001 - Giornali e riviste	14.700,00
<b>U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo</b>	<b>23.685.700,00</b>
U.1.03.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	141.200,00
U.1.03.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	21.565.000,00
U.1.03.01.02.004 - Vestitario	185.000,00
U.1.03.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	0,00
U.1.03.01.02.006 - Materiale informatico	54.000,00
U.1.03.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	130.000,00
U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.610.500,00
<b>U.1.03.02.00.000 - Acquisto di servizi</b>	<b>16.970.464,06</b>
<b>U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione</b>	<b>124.900,00</b>
U.1.03.02.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	82.800,00
U.1.03.02.01.006 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	42.300,00
<b>U.1.03.02.02.000 - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta</b>	<b>126.000,00</b>
U.1.03.02.02.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	57.000,00
U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	13.000,00
U.1.03.02.02.003 - Servizi per attività di rappresentanza	1.000,00
U.1.03.02.02.004 - Pubblicità	40.000,00
U.1.03.02.02.006 - Partecipazione e manifestazioni e convegni	15.000,00
<b>U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente</b>	<b>120.800,00</b>
U.1.03.02.04.001 - Acquisto di servizi per formazione specialistica	110.500,00
U.1.03.02.04.002 - Acquisto di servizi per formazione generica	10.300,00
<b>U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni</b>	<b>1.933.460,00</b>

TUTTI		<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2023
<b>Consolidato</b>			
VOCE			IMPORTO
U.1.03.02.05.001 - Telefonia fissa			125.300,00
U.1.03.02.05.002 - Telefonia mobile			33.000,00
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica			1.294.400,00
U.1.03.02.05.005 - Acqua			62.100,00
U.1.03.02.05.006 - Gas			277.000,00
U.1.03.02.05.007 - Spese di condominio			40.000,00
U.1.03.02.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.			101.660,00
<b>U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi</b>			<b>313.600,00</b>
U.1.03.02.07.001 - Locazione di beni immobili			128.500,00
U.1.03.02.07.002 - Noleggi di mezzi di trasporto			185.100,00
<b>U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni</b>			<b>9.035.464,06</b>
U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			7.142.964,06
U.1.03.02.09.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari			403.000,00
U.1.03.02.09.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature			108.000,00
U.1.03.02.09.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio			6.500,00
U.1.03.02.09.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili			955.000,00
U.1.03.02.09.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali			420.000,00
<b>U.1.03.02.10.000 - Consulenze</b>			<b>0,00</b>
U.1.03.02.10.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza			0,00
U.1.03.02.10.002 - Esperti per commissioni, comitati e consigli			0,00
<b>U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale</b>			<b>0,00</b>
U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale			0,00
<b>U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente</b>			<b>1.099.000,00</b>
U.1.03.02.13.001 - Servizi di sorveglianza e custodia			560.000,00
U.1.03.02.13.002 - Servizi di pulizia e lavanderia			352.000,00
U.1.03.02.13.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio			25.000,00
U.1.03.02.13.006 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali			162.000,00
<b>U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi</b>			<b>65.500,00</b>
U.1.03.02.16.001 - Pubblicazione bandi di gara			50.000,00
U.1.03.02.16.002 - Spese postali			10.500,00
U.1.03.02.16.003 - Onorificenze e riconoscimenti istituzionali			5.000,00
<b>U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari</b>			<b>413.300,00</b>
U.1.03.02.17.001 - Commissioni per servizi finanziari			400.000,00
U.1.03.02.17.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.			13.300,00
<b>U.1.03.02.18.000 - Servizi sanitari</b>			<b>108.540,00</b>
U.1.03.02.18.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa			108.540,00
<b>U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni</b>			<b>490.000,00</b>
U.1.03.02.19.001 - Gestione e manutenzione applicazioni			300.000,00
U.1.03.02.19.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione			120.000,00
U.1.03.02.19.006 - Servizi di sicurezza			60.000,00
U.1.03.02.19.007 - Servizi di gestione documentale			10.000,00
<b>U.1.03.02.99.000 - Altri servizi</b>			<b>3.139.900,00</b>
U.1.03.02.99.002 - Altre spese legali			50.000,00
U.1.03.02.99.003 - Quote di associazioni			110.000,00
U.1.03.02.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza			50.000,00
U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.			2.929.900,00
<b>U.1.04.00.00.000 - Trasferimenti correnti</b>			<b>244.257,94</b>
<b>U.1.04.01.00.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>			<b>234.257,94</b>
<b>U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali</b>			<b>234.257,94</b>
U.1.04.01.01.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri			0,00
U.1.04.01.01.020 - Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa			234.257,94
<b>U.1.04.05.00.000 - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			<b>10.000,00</b>
<b>U.1.04.05.01.000 - Trasferimenti correnti alla UE - quota Risorse Proprie Tradizionali</b>			<b>10.000,00</b>
U.1.04.05.01.002 - Dazi doganali su import delle merci da Paesi terzi			10.000,00

TUTTI		<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>		2023
<b>Consolidato</b>				
VOCE			IMPORTO	
<b>U.1.07.00.00.000 - Interessi passivi</b>			<b>0,00</b>	
U.1.07.06.00.000 - Altri interessi passivi			0,00	
U.1.07.06.03.000 - Interessi su conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche			0,00	
U.1.07.06.03.001 - Interessi ad Amministrazioni Centrali su conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche			0,00	
U.1.07.06.99.000 - Altri Interessi passivi diversi			0,00	
U.1.07.06.99.999 - Altri interessi passivi ad altri soggetti			0,00	
<b>U.1.10.00.00.000 - Altre spese correnti</b>			<b>350.000,00</b>	
U.1.10.03.00.000 - Versamenti IVA a debito			0,00	
U.1.10.03.01.000 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali			0,00	
U.1.10.03.01.001 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali			0,00	
U.1.10.04.00.000 - Premi di assicurazione			350.000,00	
U.1.10.04.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni			350.000,00	
U.1.10.04.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi			289.700,00	
U.1.10.04.01.999 - Altri premi di assicurazione contro i danni			51.300,00	
<b>U.1.00.00.00.000 - Spese correnti</b>			<b>78.765.122,00</b>	
U.1.00.00.00.000 - Spese correnti			78.765.122,00	
<b>U - USCITE</b>			<b>78.765.122,00</b>	

*“Allegato A”*

***Gestione Governativa della Navigazione  
dei Laghi Maggiore, di Garda e di Como***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO PREVISIONALE 2023**

Il Collegio dei Revisori dei conti, nella seduta del 21 NOVEMBRE 2022 ha preso in esame la bozza del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 con la Relazione del Gestore Governativo che l'accompagna e, sulla scorta della documentazione amministrativo-contabile e dei chiarimenti verbalmente acquisiti, ha redatto la seguente

**RELAZIONE**

Il Collegio, prima di procedere all'esame del bilancio in questione, prende atto che lo stanziamento in conto esercizio in favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, iscritto sul capitolo 1970 della Tabella n. 10 allegata al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze emanato il 31 dicembre 2021, relativo al *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024”*, risulta pari a 22.894.622 euro.

Il predetto finanziamento, secondo quanto rappresentato nella relazione del Gestore Governativo, risulta essere idoneo a soddisfare le esigenze per l'espletamento del servizio pubblico di linea sui tre laghi e quello internazionale verso il bacino svizzero del lago Maggiore.

La Navigazione Laghi ha predisposto il proprio documento previsionale tenendo conto del predetto finanziamento in conto esercizio e ha mantenuto le previsioni inerenti al bacino svizzero tenendo conto del progetto di cooperazione avviato con la Società di Navigazione del Lago di Lugano SA, nell'ambito di quanto previsto dagli articoli 6 e 10 delle Concessioni rilasciate il 23 dicembre 2016, in linea con il Memorandum di Intesa sottoscritto il 31 maggio 2016 dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica e con le determinazioni dello specifico gruppo di lavoro bilaterale.

Il Consorzio in argomento svolge una funzione di coordinamento tra le due aziende per lo svolgimento di un servizio di navigazione sia di linea, nelle acque elvetiche del lago Maggiore e del Lago di Lugano, che turistico verso le acque italiane e viceversa.

Secondo gli accordi presi, le tratte di linea internazionali sono di esclusiva competenza della Gestione Governativa, al di fuori della cooperazione innanzi illustrata, mentre il servizio di linea interno svizzero viene direttamente svolto dalla Società Navigazione Lago di Lugano SA con il proprio personale.

Il Collegio procede, quindi, all'esame del documento contabile.

La Gestione prevede di introitare per il 2023, quali ricavi del traffico (Titolo I - categoria I - *ricavi dalla vendita di servizi* - capitolo 1), con le necessarie cautele del caso, l'importo complessivo di euro 45.820.000, rispetto ai 34.800.000 euro previsti per il 2022.

Il Collegio ritiene che tale previsione sia ragionevolmente attendibile e prudentiale, anche in considerazione del relativo risultato a preconsuntivo

del 2022, che si dovrebbe attestare a 50,4 milioni di euro circa comprese le marginali entrate relative al bacino internazionale del Lago Maggiore.

Alla categoria II - entrate derivanti da trasferimenti correnti, capitolo 2 – sulla base di quanto precedentemente illustrato è indicato un importo di 22.894.622 euro.

Nella categoria III delle entrate correnti (altre entrate) - sono ricompresi gli introiti derivanti dagli interessi attivi sul c/c fruttifero della Gestione aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (capitolo 3), recuperi e rimborsi diversi (capitolo 4) e altre entrate eventuali (capitolo 5).

In particolare, si prende atto che al capitolo 3 si prevedono entrate per 500 euro, mentre lo stanziamento del capitolo 4 è nella misura di euro 5.750.000 (5,5 milioni per il 2022), riferiti, prevalentemente, per il recupero dell'Iva a credito derivante dalle liquidazioni mensili mediante detrazione dell'Iva dovuta a titolo di *split payment* e anche per i recuperi di una parte dell'accisa sul gasolio per trazione, di cui all'art. 61 del d.l. 24 gennaio 2012 n. 1, convertito in legge 24 marzo 2012, n. 27.

La previsione del capitolo 5 ammonta a 4.300.000 euro (come per il 2022) e comprende per lo più i contributi ministeriali per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione dei rinnovi dei CCNL Autoferrotranvieri 20.12.2003, 18.11.2004 e 14.12.2006 e degli oneri sulle retribuzioni del personale dipendente. Tale previsione risulterebbe, in linea con i dati di preconsuntivo dell'esercizio in chiusura.

Alle previsioni di entrata di parte corrente, per un totale di euro 78.765.122 (euro 67.495.122 per il preventivo 2022), corrispondono - nel rispetto del principio del *pareggio finanziario* - previsioni di spesa corrente

per un pari ammontare distribuito in otto categorie (non contengono stanziamenti le categorie IX e X).

In relazione alla spesa corrente la Gestione evidenzia di aver preso in considerazione le indicazioni in tema di contenimento della spesa pubblica di cui alla Circolare n. 26 dell'11.11.2021 della RGS, per il bilancio di previsione dello Stato per l'esercizio 2022, emanata in forza della legge 27 dicembre 2019, n. 160. A tal proposito la Gestione allega alla propria relazione la tabella A), con il calcolo del limite di spesa determinato sulla media degli impegni per l'acquisto di beni e servizi del triennio 2016/2018, e la tabella B) attinente alla scheda di monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato, con un importo complessivo da versare all'entrata del bilancio dello Stato, pari a 234.257,94 euro, impegnato al capitolo 98 del piano finanziario del bilancio di previsione 2023.

Il Collegio prende atto di quanto sopra esposto e procede all'esame dei singoli capitoli di spesa.

Alla categoria I, il capitolo 1 (*compenso organi di gestione*) ed il capitolo 2 (*compensi organi di controllo*) si prevedono 124.900 euro complessivi, senza l'applicazione della riduzione del 10%, di cui all'art. 6, comma 3, del d.l. n. 78/2010, in virtù di quanto disposto dal DPCM del 23/08/2022, n. 143.

Nell'ambito della categoria II, la previsione della *spesa per le retribuzioni lorde del personale* (capitolo 3), viene indicata nell'importo complessivo di 24.800.000 euro (23,83 milioni per il 2022), ferma restando la dinamica salariale e dei costi derivanti dal vigente CCNL

Autoferrotranvieri. Nel confronto con la previsione 2022 si riscontra un aumento che, nel valore complessivo, risulta in linea con i dati dei bilanci consuntivi degli esercizi 2018 e 2019 pre-pandemici.

Quanto agli *oneri aziendali* (capitolo 4) - comprendenti le spese per gli oneri riflessi delle retribuzioni e degli stipendi, gli oneri del TFR, le liquidazioni per gli esodi del personale, gli oneri derivanti dalle scelte di previdenza complementare, nonché le spese riguardanti i buoni pasto e le integrazioni pasto, il bilancio espone uno stanziamento di euro 11.000.000, con una variazione di euro 270.000 in più rispetto al 2022, in linea con la dinamica della spesa per le retribuzioni lorde. Il rapporto tra gli oneri del personale e le retribuzioni lorde è nella misura del 45,45%.

Le *spese generali* trovano allocazione nella categoria III, con distribuzione nei capitoli dal 5 al 17, oltre all'accennato capitolo 98, ed espongono un importo complessivo di 6.150.257,94 euro, con un aumento di euro 129.030 rispetto alla previsione per il 2022. I capitoli con i maggiori importi di spesa sono il capitolo 9 (*spese di funzionamento della gestione*), che si attesta a euro 2.800.000 euro, contro i 2.700.000 euro ipotizzati per il 2022, principalmente per quanto attiene alle spese per gli assuntori e al capitolo 17 (*spese diverse*), per il quale si presumono impegni per euro 1.400.000 euro ovvero nella medesima misura prevista per il 2022, specialmente per le spese relative alla gestione informatica.

Oltre a quanto sopra indicato, si prende atto che al capitolo 9 sono ricompresi gli oneri concernenti le prestazioni professionali, l'acquisto di beni inventariabili per gli uffici, le spese per i veicoli aziendali, di noleggio autovetture, le spese condominiali, le spese per il servizio prelievo valori.

Sul capitolo 17 sono previste spese per l'acquisto di abbonamenti, libri e riviste, la vigilanza e la manutenzione delle macchine degli uffici, le

visite sanitarie, i canoni diversi, la pulizia degli uffici, la massa vestiario e la formazione professionale ordinaria ed obbligatoria del personale, le spese per i servizi di informatica, l'outsourcing per la elaborazione delle retribuzioni di tutto il personale, l'acquisto dei beni inventariabili informatici, gli oneri vari derivanti dalle convenzioni con altre aziende di trasporto, le spese per la informazione all'utenza oltre che per i servizi di navigazione.

Per quanto attiene agli altri capitoli della categoria 3° in esame si evidenziano i seguenti stanziamenti: al capitolo 5 (*affitti, illuminazione e riscaldamento degli uffici*) euro 330.000, rispetto ai 190.000 euro previsti per il 2022, in relazione ai probabili maggiori costi delle utenze influenzate dagli aumenti dell'energia connessi alla guerra in corso; al capitolo 6 (*stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti*) stimato nella misura di 530.000 euro; al capitolo 7 (*spese di viaggio*) euro 70.000; al capitolo 8 (*spese di ospitalità e cortesia*) euro 1.000; al capitolo 10 (*spese concorsi indizioni e partecipazione gare*) euro 50.000; al capitolo 11 (*assicurazioni diverse*) euro 350.000, ridotto di 150.000 euro in virtù dei nuovi contratti sottoscritti; al capitolo 12 (*pubblicità e propaganda*) euro 40.000; al capitolo 13 (*contributi associativi*) euro 110.000; al capitolo 14 (*provvigioni*) euro 175.000; al capitolo 15 (*spese doganali*) euro 10.000; al capitolo 16 (*spese giudiziarie*) euro 50.000; ed infine il citato capitolo 98, (*versamenti dei risparmi di spesa*), per euro 234.257,94 da versare all'Erario in attuazione della predetta normativa in materia di contenimento della spesa pubblica.

Quanto alla categoria IV, la Gestione non ha ritenuto di indicare uno stanziamento per il capitolo 18 (*interessi passivi*) non prevedendo di ricorrere ad anticipazioni di cassa, mentre per il capitolo 19 (*commissioni*

*bancarie*) si prospettano spese per euro 400.000, ovvero euro 150.000 in più rispetto al 2022, tenuto conto del notevole aumento dell'utilizzo da parte dell'utenza delle carte di credito e di debito per l'acquisto dei titoli di viaggio.

Per la categoria V (oneri tributari) la previsione di spesa del capitolo 20 (*imposte e tasse*) espone uno stanziamento di euro 1.700.000; 700.000 euro in più rispetto a quanto prospettato per il 2022. La Gestione specifica che detta previsione è da ricondursi essenzialmente ai versamenti di IRAP e IVA oltre che per le tasse comunali laddove previste.

Nell'ambito degli oneri della categoria VI (movimento e traffico), la Gestione prevede spese complessive per euro 1.345.000, con un aumento di 145.000 euro rispetto a quelle della previsione per il 2022.

Più precisamente: il capitolo 21 (*affitto, illuminazione e riscaldamento scali*) si attesta in 400.000 euro, rispetto ai 255.000 euro del 2022 per i previsti aumenti delle utenze come specificato in precedenza; il capitolo 22 (*stampa biglietti e cancelleria*) si attesta a 30.000 euro; il capitolo 23 (*canoni diversi*) si determina in euro 480.000; il capitolo 24 (*spese dei natanti e indennizzi vari*) presenta un importo di 435.000 euro.

Il Collegio prende atto che la Gestione alla categoria VII (propulsione) prospetta per il 2023, in via cautelativa, l'importo complessivo di euro 21.495.000, in linea con i valori registrati nell'esercizio in corso.

Rispetto alla previsione 2022 si determina una variazione in aumento di quasi 6 milioni di euro, da ricondursi ai maggiori servizi che le Direzioni di Esercizio intendono effettuare nel prossimo esercizio, fatta salva la possibile evoluzione del prezzo del greggio sui mercati internazionali.

Oltre all'alea di stima delle spese per la propulsione nei bacini italiani dei tre laghi, la Gestione ha ipotizzato, in via

necessari rifornimenti/interventi, in territorio svizzero, alle navi che effettuano il servizio internazionale.

In particolare, il capitolo 25, *acquisto di carburanti*, si attesta a euro 21.200.000 rispetto ai precedenti 15.280.000 euro, mentre il capitolo 26, relativo all'*acquisto dei lubrificanti*, passa da 210.000 euro a 295.000 euro.

Nella categoria VIII, *materiale natante e impianti fissi*, la dotazione del capitolo 27 ammonta a 9.029.964,06 euro, contro i 7.131.394,06 euro della previsione 2022, e si riferisce alla manutenzione ordinaria e straordinaria alla flotta della Gestione e di tutti gli impianti aziendali in genere. Nell'ambito della medesima categoria le spese attinenti alla sicurezza, di cui all'apposito capitolo 97, la Gestione ipotizza per l'esercizio 2023 una spesa complessiva pari a 2.720.000 euro, rispetto al 1.730.000 euro indicato per il 2022.

Il Collegio prende atto che le suddette previsioni riguardano una parte dei programmi indicati nell'allegato C) del bilancio della Gestione che si riserva di effettuare anche in relazione a possibili maggiori disponibilità finanziarie derivanti da maggiori accertamenti rispetto alle previsioni di entrata, ivi compresi possibili stanziamenti ministeriali integrativi, per la copertura delle spese che si sono dovute rinviare.

Il Collegio prende in esame le previsioni delle *entrate e delle spese in conto capitale* (Titolo II) iscritte a mero titolo di memoria, esulando le stesse dal bilancio della Gestione che è di puro esercizio. Il capitolo 8 dell'entrata (*sovvenzioni del Ministero per l'acquisto di materiale natante e incremento degli impianti*) ed il capitolo 31 dell'uscita (*acquisto natanti*) espongono un importo di euro 3.322.102, come indicato al capitolo 7697 del DDL del "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024*", ovvero come quanto il

2022. Oltre a ciò, la Gestione evidenzia che non sussistono stanziamenti 2023 per il capitolo 7624 – *Interventi a favore della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e Como*.

Le *partite di giro*, in ragione della loro natura compensativa, si bilanciano in euro 119.430.000, come per il 2022. Il Collegio prende atto che in detti Titoli di entrata e di uscita sono comprese le operazioni aziendali transitorie interne (contabilizzazione degli incassi ai fini della ripartizione prodotti), esterne (ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali, depositi cauzionali, ecc.) e fiscali in ottemperanza all'art. 1, comma 629, lettera b) della Legge di Stabilità 2015 del 23 dicembre 2014, n. 190, in materia di "*split payment*".

A conclusione del proprio esame il Collegio, tutto quanto sopra considerato, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Raffaele DAINELLI

Dr.ssa Gabriella MUSACCHIO

Dr. Carmelo CARUSO