

“Allegato "A”

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

Collegio dei Revisori dei conti

R E L A Z I O N E

SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

Allegata al verbale del 2 agosto 2024

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori della Gestione Governativa dei servizi di navigazione sui laghi Maggiore, di Garda e di Como (d'ora in poi: la Gestione) delibera la presente relazione sul rendiconto dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. b) della legge 18 luglio 1957, n. 614, nonché ai sensi delle disposizioni - per quanto applicabili - previste dall'articolo unico della legge 18 maggio 1967, n. 395, dall'art. 19 della legge 23 dicembre 1993, n. 559 e dall'art. 2429, comma 2, del codice civile.

Il bilancio di previsione del predetto esercizio è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota n. 2982 del 1° febbraio 2023.

Con provvedimenti del Gestore sono state disposte variazioni, in diminuzione ed in aumento, nelle previsioni di alcune categorie di parte corrente del bilancio per un complessivo importo di euro 68.669.334,26: variazioni che, tuttavia, si rivelano ininfluenti rispetto al pareggio finanziario.

1. I RISULTATI COMPLESSIVI DELLA GESTIONE

La gestione finanziaria 2023 si è chiusa con i seguenti risultati complessivi.

La competenza espone, per la parte corrente, **entrate accertate**, comprensive della sovvenzione ministeriale e dei fondi indennizzo ricavi del traffico, pari ad euro 116.036.342,67 ed **entrate riscosse** per un importo di euro 110.308.714,20 pari al 95,06% delle entrate accertate, rispetto al 95,27% del precedente esercizio 2022 che aveva fatto registrare accertamenti per euro 99.767.170,80 e riscossioni per euro 95.047.881,15.

Sempre per la parte corrente le **spese impegnate** sono state pari a euro 116.036.342,67 (nel 2022: euro 99.767.170,80) e quelle **pagate** per euro 68.565.977,27 (nel 2022 euro 65.881.263,35), cioè il 59,09% (il 66,04% nel 2022).

I **residui attivi** ammontano ad euro 47.238.005,23 complessivamente per i tre titoli dell'entrata (nel 2022: euro 49.531.689,23), di cui euro 15.696.515,39 (nel 2022 euro 16.258.896,23) relativi alla gestione di competenza ed euro 31.541.489,84 (nel 2022: euro 33.272.792,99) provenienti dai precedenti esercizi.

I **residui passivi** ammontano complessivamente ad euro 142.483.823,26 (nel 2022: euro 132.356.377,59), di cui euro 53.076.960,11 (nel 2022: euro 49.134.897,40) relativi alla competenza ed euro 89.406.863,15 ai precedenti esercizi (nel 2022: euro 83.221.480,19).

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

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo finanziario pari a 19.260.291,72 euro.

L'avanzo dell'esercizio 2022, ammontante complessivamente ad euro 14.219.358,83, non è stato versato all'Erario, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 10, comma 11, del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, convertito con modificazioni dalla legge 24 febbraio 2023, n. 14: ... *"l'obbligo di cui all'articolo 4, quarto comma, della legge 18 luglio 1957, n. 614, non trova applicazione dalla data di entrata in vigore del presente decreto e fino al 31 dicembre 2023"*; e, di esso, euro 4.581.421,21 non sono stati formalmente impegnati nell'esercizio 2023.

I movimenti di tesoreria espongono al 31 dicembre 2023 un saldo attivo di euro 95.245.818,04, determinato dalla somma algebrica della situazione iniziale di euro 82.824.688,37, degli incassi per euro 263.830.508,63 e dei pagamenti per euro 251.409.378,96.

Il coefficiente di esercizio economico, calcolato sulla base di tutti i costi e di tutti i ricavi aziendali, al netto della sovvenzione di esercizio, è stato pari a 0,97; mentre nel precedente esercizio si era attestato su un valore di 1,17.

Il conto economico, formulato secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. 139/2015, in recepimento della Direttiva n. 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, si è chiuso con un valore totale della produzione di euro 81.401.032,63 (euro 77.537.194,39 nel 2022) ed un totale dei costi della produzione di euro 72.079.278,99 (euro 66.031.518,34 nel 2022), con una conseguente differenza per maggiori entrate pari ad euro 9.321.753,64 (euro 11.505.676,05 nel 2022).

Tenuto conto dei proventi e oneri finanziari, il cui saldo positivo è di euro 423.410,22 euro (euro 431.875,72 euro nel 2022), e delle imposte sul valore dell'esercizio, quest'ultimo si è chiuso con un risultato economico - patrimoniale di euro 7.791.818,42 (euro 9.496.576,33 nel 2022).

Lo stato patrimoniale, anch'esso rimodulato in virtù del testé menzionato D.Lgs. 139/2015, espone al 31 dicembre 2023 un *patrimonio netto* di euro 340.117.186,59 (nel 2022 euro 328.798.900,63): costituito per euro 79.883.655,23 dalle risultanze dell'esercizio 2023 e dei precedenti esercizi; e per euro 260.233.531,36 dalle sovvenzioni ministeriali, dai contributi degli Enti locali erogati a suo tempo per l'acquisizione dei beni in uso alla Gestione, prima allocati presso la sezione dei conti d'ordine ora abrogata, dai residui di stanziamento dei finanziamenti in conto capitale, dai fondi di rinnovo e dai fondi CIPE disponibili e dalla quota dei residui dell'avanzo di amministrazione 2022.

Attività e passività bilanciano tra loro in euro 454.831.527,31 (euro 438.098.673,85 nel 2022).

2. IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario di competenza presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Titolo I				
Ctg. I	61.400.000,00	61.358.542,80	61.208.761,41	149.781,39
Ctg. II	29.894.622,00	29.831.221,71	29.831.221,71	0,00
Ctg. III	24.928.437,62	24.846.578,16	19.268.731,08	5.577.847,08
TOTALE Titolo I	116.223.059,62	116.036.342,67	110.308.714,20	5.727.628,47
Titolo II				
Ctg. IV	1.396,64	1.396,64	1.396,64	0,00
Ctg. V	3.322.102,00	3.322.102,00	0,00	3.322.102,00
TOTALE Titolo II	3.323.498,64	3.323.498,64	1.396,64	3.322.102,00
Titolo III				
Partite di giro				
TOTALE titolo III	150.640.000,00	149.177.592,53	142.530.807,61	6.646.784,92
TOTALE GENERALE	270.186.558,26	268.537.433,84	252.840.918,45	15.696.515,39

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Titolo I ctg. I	124.900,00	124.900,00	106.805,97	18.094,03
ctg. II	37.800.000,00	37.702.340,65	36.582.175,35	1.120.165,30
ctg. III	8.847.857,94	8.588.877,51	5.922.679,09	2.666.198,42
ctg. IV	430.000,00	424.119,20	416.675,68	7.443,52
ctg. V	1.250.000,00	1.193.760,62	1.189.087,78	4.672,84
ctg. VI	1.387.400,00	1.189.730,49	894.967,05	294.763,44
ctg. VII	20.895.000,00	20.130.573,06	19.185.538,79	945.034,27
ctg. VIII	45.487.901,68	28.147.266,18	4.268.047,56	23.879.218,62
ctg. IX	0,00	0,00	0,00	0,00
ctg. X	0,00	18.534.774,96	0,00	18.534.774,96
TOTALE titolo I	116.223.059,62	116.036.342,67	68.565.977,27	47.470.365,40
Titolo II ctg. XI	3.323.498,64	3.323.498,64	0,00	3.323.498,64
ctg. XII	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE titolo II	3.323.498,64	3.323.498,64	0,00	3.323.498,64
Titolo III				
Partite di giro				
TOTALE titolo III	150.640.000,00	149.177.592,53	146.894.496,46	2.283.096,07
TOTALE GENERALE	270.186.558,26	268.537.433,84	215.460.473,73	53.076.960,11

In termini di stanziamenti definitivi, le dotazioni delle entrate e spese bilanciano tra loro in euro 270.186.558,26 (nel 2022: euro 235.696.839,75), mentre gli accertamenti e gli impegni si allineano ad euro 268.537.433,84 (nel 2022: euro 232.702.311,01).

Le **entrate di parte corrente** (titolo I) ammontano complessivamente, come già accennato, ad euro 116.036.342,67, delle quali riscosse euro 110.308.714,20.

Nel dettaglio, esse comprendono le seguenti poste:

a) sovvenzione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (titolo I, cap. 2) per euro 29.831.221,71, costituita specificamente:

- 22.894.622,00 euro dall'ordinaria sovvenzione annua in conto esercizio;
- 948.232,76 euro dai contributi di cui al D.D. n. 398 del 24/11/2023 per l'incremento del costo dei carburanti sostenuto nel secondo quadrimestre 2022, per l'alimentazione dei mezzi di trasporto utilizzati per il trasporto pubblico locale e regionale su strada, lacuale, marittimo o ferroviario, di cui al D.L. n. 115/2022, a favore delle Regioni, delle Province autonome e delle aziende esercenti i servizi di trasporto pubblico regionale;
- 72.514,91 euro dai finanziamenti di cui al D.D. n. 422 del 05/12/2023 di impegno e contemporaneo pagamento per integrazione anticipazione assegnata per la compensazione dei minori ricavi tariffari dal 1° gennaio 2021 al 31 marzo 2022;
- 2.709.722,96 euro dai finanziamenti di cui al D.D. n. 468 del 27/12/2023 di impegno e contestuale pagamento per la compensazione dei minori ricavi tariffari dal 1° gennaio 2021 al 31 marzo 2022;
- 3.206.129,08 euro dai contributi di cui al D.D. n. 469 del 27/12/2023 per l'incremento del costo del carburante e dell'energia elettrica a favore degli enti territoriali competenti e aziende esercenti servizi di trasporto pubblico regionale.

b) ricavi della vendita dei servizi (cap. 1 del titolo I), comprendenti i proventi del traffico, in termini di accertamenti, per euro 61.358.542,80 e, in termini di riscossioni, per euro 61.208.761,41, pari al 99,76% circa; tale essenziale voce di entrata è pari al 52,88% circa del totale delle entrate correnti accertate (nel 2022 tale percentuale era del 54,30%).

Come evidenziato nel seguente prospetto, la *trend* delle entrate proprie ha subito nel 2023 un aumento del 13,26% rispetto al precedente esercizio (7,2 milioni circa di euro in più), da imputare al maggior afflusso di passeggeri.

ricavi dalla vendita di servizi (in termini di accertamenti)	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
ammontare	16.535.894,27	28.544.646,01	54.173.474,81	61.358.542,80
variazione % sull'anno precedente	- 67,55%	+ 72,62%	+ 89,79%	+ 13,26%

c) interessi sui depositi e conti correnti (cap. 3) per un importo di euro 25,35;

- d) recuperi e rimborsi diversi** (cap. 4) ammontanti ad euro 10.004.672,97 da imputare, principalmente, ai recuperi dell’IVA periodica portata in detrazione di quella a debito a titolo di *split payment* per euro 7.146.906,36 ed ai benefici fiscali derivanti dalla “riduzione dell’aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione”, in attuazione di quanto disposto dal D.Lgs. n.26/2007 e dal D.L. n. 1/2012, convertito nella legge n. 27/2012;
- e) entrate varie ed eventuali** (cap. 5), per euro 14.841.879,84 da ascrivere in via prevalente, oltre ai fondi accertati per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall’applicazione di vari CCNL e recupero dei maggiori oneri di malattia ammontanti ad euro 4.607.434,00, alle somme derivanti dall’utilizzo degli avanzi di amministrazione 2022. Queste ultime, per un importo complessivo pari a 9.637.937,62 euro, in relazione alle disposizioni di cui al D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, convertito con modificazioni dalla legge 24 febbraio 2023, n.14, sono state registrate in un nuovo apposito articolo “*Avanzo D.L. 198/2022*” a seguito di opportuna variazione del bilancio.

Per quanto attiene alle entrate in conto capitale (Titolo II) si osserva che, per una mera gestione di esercizio quale è quella in esame, le somme iscritte nel bilancio del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, messe a disposizione per l’incremento e la conservazione del patrimonio natante affidato alla Gestione per i suoi compiti istituzionali, devono ritenersi incluse nel bilancio e nel relativo rendiconto aziendale a titolo di memoria, nel senso che tali operazioni non concorrono alla determinazione del patrimonio della Gestione. Gli accertamenti di entrata in conto capitale sul cap. 8 ammontano complessivamente ad euro 3.322.102,00 provenienti dal capitolo 7697 dello stato di previsione del Ministero; mentre non risultano stanziamenti riguardo al capitolo 7624 “*interventi a favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, Maggiore, Garda e Como*”.

Si rilevano accertamenti al capitolo 6, relativo alla vendita di beni patrimoniali in disuso da destinare al rinnovo della flotta e alla ristrutturazione degli immobili aziendali (cantieri, pontili e scali), per un importo complessivo pari a 1.396,64 euro.

Le **partite di giro** (Titolo III) evidenziano in entrata accertamenti per euro 149.177.592,53, i quali si compensano con gli impegni del corrispondente Titolo III della spesa. Su tali poste contabili hanno inciso in modo prevalente le partite in sospeso (cap. 19 di entrata e corrispondente capitolo 45 delle uscite), con registrazioni ammontanti ad euro 127.293.793,68 e le quote IVA assoggettate alle norme sullo *split payment* (cap. 14 delle entrate e cap. 40 delle spese) per euro 10.584.810,01.

Le **spese**, in termini di impegni riferiti a tutti e tre i titoli, ammontano ad euro 268.537.433,84 rispetto all’importo della previsione di bilancio, assestato complessivamente in euro 270.186.558,26. Le spese pagate assommano ad euro 215.460.473,73, pari all’80,24% degli impegni.

La **spesa corrente** di competenza ammonta in termini di impegni ad euro 116.036.342,67, di cui pagati euro 68.565.977,27 pari al 59,09% circa, e comprende l'avanzo di amministrazione di competenza 2023 di euro 18.534.774,96.

Una componente oggettivamente rigida della spesa corrente continua ad essere la **spesa del personale** che rappresenta la voce più incisiva, con impegni per retribuzioni lorde (cap. 3) per euro 25.955.642,78 a cui vanno sommati euro 11.746.697,87 per oneri aziendali del personale (cap. 4). Il totale complessivo ammonta ad euro 37.702.340,65 e comprende anche le liquidazioni del TFR, i buoni pasto e le integrazioni pasto per il personale. Dette ultime spese risultano pari ad euro 1.433.687,38, rispetto ad un dato dell'esercizio 2022 corrispondente a 1.216.554,27 euro. Rimangono escluse le spese per il vestiario, la formazione professionale e le visite sanitarie, iscritte tra le "*spese diverse*" del cap. 17. In relazione alla categoria in esame i dati a consuntivo afferenti al 2022 sono stati complessivamente pari a euro 34.889.989,05, di cui 24.100.821,86 euro al capitolo 3 e 10.789.167,19 euro al capitolo 4.

Il Collegio constata che la spesa del personale della Gestione sostenuta nell'esercizio 2023 rappresenta il 43,83% dell'ammontare della spesa impegnata di parte corrente, rispetto al 40,56% determinato nel 2022.

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

Sul capitolo 9 "funzionamento della Gestione" sono stati assunti impegni per euro 3.093.551,66, rispetto ad euro 2.929.808,34 registrati nell'esercizio 2022.

Il capitolo 17 "spese diverse" ha registrato impegni per euro 3.105.069,97, a fronte di euro 1.445.551,29 impegnati nel 2022.

Anche nell'esercizio 2023 la Gestione non ha dovuto effettuare pagamenti per interessi passivi a favore dell'Istituto Cassiere e, quindi, nulla è esposto in termini di impegni al relativo capitolo 18; mentre al capitolo 19, attinente alle spese per le commissioni bancarie, comprese quelle relative ai POS per le operazioni di incasso dei titoli di viaggio venduti agli scali aziendali, si rilevano impegni per euro 424.119,20 a fronte di 426.257,55 euro rilevati nel 2022.

Sul capitolo 20, relativo alle spese per imposte e tasse, nell'esercizio 2023 sono stati assunti impegni per complessivi euro 1.193.760,62 a fronte di impegni assunti nell'esercizio precedente per un importo di euro 1.854.630,76, da imputare principalmente all'IRAP.

Particolare rilievo assume, in relazione ai fini istituzionali della Gestione, la spesa per l'acquisto di carburante (cap. 25): che nel 2023 è rimasta pressoché stabile, attestandosi ad euro

19.845.491,61 a fronte di euro 19.921.214,40 impegnati nel 2022.

Nell'ambito della medesima Categoria VII, al capitolo 26, relativo all'acquisto di lubrificanti per la propulsione, si sono registrati impegni per euro 285.081,45 rispetto ad euro 262.681,62 del bilancio 2022. La categoria in esame si attesta, pertanto, ad euro 20.130.573,06 complessivi, contro euro 20.183.896,02 del passato esercizio.

Alla categoria VIII sono state impegnate somme per complessivi euro 28.147.266,18 (21.053.342,31 euro nel 2022), di cui euro 24.530.070,63 sul capitolo 27 (euro 19.263.867,13 nel 2022), relativo all'acquisto di beni e servizi per la manutenzione; ed euro 3.617.195,55 sul capitolo 97, attinente all'acquisto di beni e servizi per la sicurezza (euro 1.789.475,18 nel 2022). Al capitolo 27 dell'esercizio in esame sono stati registrati gli impegni afferenti all'utilizzo degli avanzi di amministrazione 2022, per complessivi 9.637.937,62 euro, i cui fondi sono stati rilevati al capitolo 5 delle entrate al nuovo articolo "Avanzo D.L. 198/2022".

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

2.1 RISULTATI FINANZIARI DELL'ACCORDO DI COOPERAZIONE ITALO - SVIZZERO

In relazione al progetto di cooperazione avviato dalla Gestione con la Società di Navigazione del Lago di Lugano s.a. (per brevità: SNL), nell'ambito di quanto previsto dalle concessioni rilasciate il 23 dicembre 2016, in linea con il *memorandum* di intesa sottoscritto in data 31 maggio 2016 tra il Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti ed il Presidente della Confederazione Elvetica, il Collegio prende atto dell'analisi svolta dalla Direzione di Esercizio della Navigazione Lago Maggiore riguardo alle risultanze finanziarie del 2023: le quali sono state poste a raffronto con quelle del 2022, distinguendole tra quelle che si riferiscono al servizio di linea internazionale, svolto dalla medesima Direzione, e quelle attribuite al rapporto con la SNL.

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

Sulla base degli accordi intercorsi, quindi, il costo del personale svizzero, dei carburanti e dei lubrificanti e le manutenzioni straordinarie delle navi non imputabili a vizi occulti sono sostenuti dalla SNL e non rimangono più a carico della Gestione. In merito a tale progetto la Gestione ha potuto

razionalizzare l'orario di servizio da e per il bacino svizzero, con una conseguente maggiore efficienza ed attenzione all'utenza ed alle necessità del territorio.

Il dato dei passeggeri trasportati nelle tratte internazionali di pertinenza della Gestione ha visto un aumento, passando da circa 52 mila unità del 2022 a circa 62 mila unità del 2023.

In merito al **servizio internazionale** le entrate finanziarie 2023 si sono attestate complessivamente ad euro 417.594,03 contro euro 348.816,37 nel 2022, con un aumento di euro 68.777,66, da ricondurre principalmente al maggior numero di viaggiatori trasportati.

ENTRATE FINANZIARIE	2022	2023	VARIAZIONE
Ricavi dalla vendita dei servizi	348.816,37	417.594,03	68.777,66
Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00
Entrate varie ed eventuali	0,00	0,00	0,00
Totali	348.816,37	417.594,03	68.777,66

Le spese finanziarie del 2023 sono state pari ad euro 560.241,29 rispetto a 829.569,10 euro rilevati per il 2022, con una variazione negativa di euro 269.327,81, come di seguito evidenziato:

SPESE FINANZIARIE	2022	2023	VARIAZIONE
Retribuzioni lorde e oneri personale	174.478,00	198.595,20	24.117,20
Acquisto carburanti e lubrificanti	96.006,29	134.858,77	38.852,48
Acquisto beni e servizi manutenzione	383.459,69	28.237,96	- 355.221,73
Spese generali	175.625,12	198.549,36	22.924,24
Totali	829.569,10	560.241,29	- 269.327,81

Dai dati esposti derivano le seguenti risultanze:

DIFFERENZE	- 480.752,73	- 142.647,26	338.105,47
-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

In merito ai **rapporti con la SNL** le entrate finanziarie 2023 si sono attestate complessivamente ad euro 1.084.032,72 contro euro 1.101.995,54 del 2022, con una variazione negativa di euro 17.962, da ricondurre ai recuperi e rimborsi. Le variazioni non sono da imputare a differenza di cambio dalle operazioni in valuta in quanto, nei due esercizi a confronto, il tasso di cambio EUR/CHF è rimasto in sostanziale parità tra le due valute.

ENTRATE FINANZIARIE	2022	2023	VARIAZIONE
Ricavi dalla vendita dei servizi	550.000,00	550.500,00	500,00
Recuperi e rimborsi diversi	549.040,95	531.955,22	- 17.085,73
Entrate varie ed eventuali	2.954,59	1.577,50	- 1.377,09
Totali	1.101.995,54	1.084.032,72	- 17.962,82

Le spese finanziarie del 2023 sono state pari ad euro 677.096,33 rispetto a euro 681.684,80 per il 2022, con una diminuzione complessiva di euro 4.588,47, come di seguito evidenziato:

SPESE FINANZIARIE	2022	2023	VARIAZIONE
Retribuzioni lorde e oneri personale	93.627,24	90.910,12	- 2.717,12
Acquisto carburanti e lubrificanti	433.085,05	429.582,47	- 3.502,58
Acquisto beni e servizi manutenzione	95.635,50	88.759,26	- 6.876,24
Spese generali	59.337,01	67.844,48	8.507,47
Totali	681.684,80	677.096,33	- 4.588,47

Dai dati esposti, derivano le seguenti risultanze:

differenze	420.310,74	406.936,39	- 13.374,35
-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

3. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato della gestione finanziaria 2023 può così sintetizzarsi, tenendo presente che i movimenti in conto capitale e le partite di giro pareggiano, in termini di accertamenti ed impegni, nei rispettivi importi di euro 3.323.498,64 e di euro 149.177.592,53:

entrate correnti accertate	euro	116.036.342,67
spese correnti impegnate	euro	97.501.567,71
avanzo di gestione di parte corrente	euro	18.534.774,96

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

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

residui attivi di competenza	euro	15.696.515,39
residui attivi esercizi precedenti	euro	31.541.489,84
totale residui attivi	euro	47.238.005,23
residui passivi di competenza	euro	53.076.960,11
residui passivi esercizi precedenti	euro	89.406.863,15
totale residui passivi	euro	142.483.823,26

I residui attivi di parte corrente ammontano ad euro 10.614.312,93, di cui euro 4.886.684,46 provenienti da esercizi pregressi, e afferiscono per la quasi totalità al cap. 5 e, per lo più, ai fondi da recuperare a copertura dei maggiori oneri del personale.

I residui attivi in conto capitale riguardano il capitolo 8, relativo alle sovvenzioni ministeriali in conto capitale, ammontante ad euro 21.026.512,16, e il capitolo 99, inerente ai finanziamenti CIPE, per euro 1.379.130,81.

I residui attivi inerenti alle partite di giro ammontano ad euro 14.218.049,32.

I residui passivi di parte corrente ammontano complessivamente ad euro 104.282.735,44, di cui euro 56.812.370,04 provenienti da esercizi pregressi.

I residui passivi in conto capitale riguardano il capitolo 31 - acquisto natanti - per euro 20.766.080,36, il capitolo 33 – fondi per rinnovi - per euro 6.513.690,27 ed il capitolo 99 – utilizzi fondi CIPE - per euro 1.628.669,51.

I residui passivi inerenti alle partite di giro ammontano a euro 9.292.647,68.

La Gestione ha comunicato di aver effettuato una specifica analisi di tutte le partite, provvedendo alla cancellazione di quelle non più dovute e di quelle divenute inesigibili, riportate nell'allegato alla relazione del Gestore. Il totale delle variazioni dei residui attivi e passivi, da riversare alle entrate erariali, è pari ad euro 725.516,76.

5. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:

Cassa al 1° gennaio 2023	euro	82.824.688,37
Riscossioni	euro	263.830.508,63
Pagamenti	euro	- 251.409.378,96
Residui attivi	euro	47.238.005,22
Residui passivi, al netto dell'avanzo di amministrazione di competenza al 31.12.2023	euro	- 123.223.531,54
Avanzo di amministrazione	euro	19.260.291,72

Quest'ultimo importo è il risultato dell'avanzo di esercizio della gestione di competenza 2023 di euro 18.534.774,96 e del totale delle variazioni nella gestione dei residui attivi e passivi, pari ad euro 725.516,76.

In proposito il Collegio sollecita vivamente la predisposizione di un regolamento di amministrazione e contabilità, che consenta di armonizzare il sistema contabile della Gestione ai principi comunemente adottati dalla generalità degli enti pubblici e alle indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato.

6. IL COEFFICIENTE DI ESERCIZIO FINANZIARIO

Dalle risultanze finanziarie emerge che il coefficiente di esercizio 2023 - da intendere quale rapporto tra il totale delle spese correnti impegnate, al netto dell'avanzo di esercizio e dei risparmi di spesa versati, e le entrate accertate derivanti dalla sola vendita dei servizi - è stato pari a 1,59: cioè al medesimo valore rilevato nel precedente esercizio.

7. CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento alle indicazioni impartite dalla RGS con le proprie circolari n. 9/2020 e n. 42/2022, il limite per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica è fissato nel valore medio sostenuto per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, al netto degli oneri sostenuti per i consumi energetici, in considerazione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici per effetto del conflitto russo - ucraino.

Dalle determinazioni rappresentate nelle tabelle di seguito riportate il limite risulta essere pari ad euro 27.846.733,09. Nell'esercizio 2023 la Gestione ha registrato impegni complessivi per l'acquisto di beni e servizi, al netto delle spese energetiche, per euro 37.289.669,23, cioè euro 9.442.936,14 in più rispetto al predetto limite di spesa. Di contro, sul fronte delle entrate, gli accertamenti 2023 al netto del capitolo 2 ammontano ad euro 86.205.120,96: ossia euro 21.986.860,03 in più rispetto al valore di riferimento.

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

capitoli di spesa	Rendiconto Finanziario 2016	Rendiconto Finanziario 2017	Rendiconto Finanziario 2018	variazione spese del triennio 2016- 2017-2018 per consumi	Totali	Voci afferenti agli acquisti di beni e servizi	Nuovo Valore di riferimento del Limite di Spesa
	A	B	C	D	E = A+B+C-D	F	Media = A+B+C-D
1- Compenso Gestore	74.324,25	74.324,28	82.582,56		231.231,09	231.231,09	77.077,03
2- Compenso Revisori	38.054,02	29.089,00	29.437,44		96.640,46	96.640,46	32.213,49
totale categoria 1	112.378,27	103.413,28	112.080,00	0,00	327.871,55	327.871,55	109.290,52
3 - Retribuzioni Lorde	25.283.834,51	25.920.842,12	24.649.951,02		75.854.627,65		
4 - Oneri Aziendali	10.851.906,49	11.144.412,59	11.088.373,81		33.084.692,89		
totale categoria 2	36.135.741,00	37.065.254,71	35.738.324,83	0,00	108.939.320,54	0,00	0,00
5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici	186.231,58	179.079,36	161.729,60	-295.555,09	231.485,45	231.485,45	77.161,82
6 - Stamp. Cancel. Poste, Telefon	402.783,41	428.650,79	855.546,32		1.686.980,52	1.686.980,52	562.326,84
7 - Spese di Viaggio	43.070,36	54.645,92	65.544,48		163.260,76	163.260,76	54.420,25
8 - Spese di Ospitalità	138,55	193,98	673,65		1.006,18	1.006,18	335,39
9 - Spese di Gestione	2.603.391,64	2.684.447,00	2.688.046,82	-136.304,74	7.839.580,72	7.839.580,72	2.613.193,57
10 - Spese per Gare Concorsi	27.326,92	46.248,57	34.159,94		107.735,43	107.735,43	35.911,81
11 - Assicurazioni	575.547,88	593.464,36	487.234,58		1.662.246,82	1.662.246,82	554.082,27
12 - Pubblicità e Propaganda	20.873,50	27.889,25	35.712,91		84.475,66	84.475,66	28.158,55
13 - Contributi Associativi	51.247,67	61.725,03	60.492,47		173.465,17	173.465,17	57.821,72
14 - Provvigioni	383.669,15	387.565,52	252.454,70		1.023.689,37	1.023.689,37	341.229,79
15 - Spese Doganali	2.749,65	75,00	0,00		2.824,65	2.824,65	941,55
16 - Spese Giudiziarie	36.163,09	27.770,69	2.000.000,00		2.063.933,78		
17 - Spese Diverse	1.497.556,14	1.562.304,48	1.403.727,99		4.463.588,61	4.463.588,61	1.487.862,87
98 - Versamenti dei risparmi di spe	223.666,49	223.666,49	222.633,49		669.966,47		
totale categoria 3	6.054.416,03	6.283.726,44	8.267.956,95	-431.859,83	20.174.239,59	17.440.339,34	5.813.446,43
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	116.136,50	136.504,27	174.305,09		426.945,86	426.945,86	142.315,29
totale categoria 4	116.136,50	136.504,27	174.305,09	0,00	426.945,86	426.945,86	142.315,29
20 - Imposte e Tasse	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49		2.784.216,54		
totale categoria 5	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49	0,00	2.784.216,54	0,00	0,00
21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali	232.416,36	227.834,11	233.160,86	-506.344,38	187.066,95	187.066,95	62.355,65
22 - Stampa Biglietti	18.798,51	21.354,03	14.828,46		54.981,00	54.981,00	18.327,00
23 - Canoni Diversi Impianti	288.194,98	264.346,37	267.769,46		820.310,81	820.310,81	273.436,94
24 - Spese dei Natanti	439.794,64	448.699,63	346.297,89		1.234.792,16	1.234.792,16	411.597,39
totale categoria 6	979.204,49	962.234,14	862.056,67	-506.344,38	2.297.150,92	2.297.150,92	765.716,98
25 - Carburanti	15.279.784,09	12.795.986,61	14.936.806,35	-43.072.577,05	0,00	0,00	0,00
26 - Lubrificanti	214.060,53	197.610,94	195.426,30	-607.097,77	0,00	0,00	0,00
totale categoria 7	15.493.844,62	12.993.597,55	15.132.232,65	-43.679.674,82	0,00	0,00	0,00
27 - Beni e Servizi Manutenzione	16.931.133,06	22.655.314,54	24.345.420,72	-1.317.794,39	62.614.073,93	62.614.073,93	20.871.357,98
97 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66		433.817,66	433.817,66	144.605,89
totale categoria 8	16.931.133,06	22.655.314,54	24.779.238,38	-1.317.794,39	63.047.891,59	63.047.891,59	21.015.963,87
28 - Quota annua fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
29 - Avanzo da versare all'Eraio	317.285,52	367.335,63	562.760,87		1.247.382,02		
TOTALI	77.106.996,73	81.325.057,37	86.748.637,93	-45.935.673,42	199.245.018,61	83.540.199,26	27.846.733,09

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

DIFFERENZE 0,00 0,00 0,00

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

Energia Elettrica	totale	0502 - uffici	2102 - scali	2722 - cantiere	2106 - scali BS	Riepilgo per capitolo
2016	528.349,51	66.349,43	141.124,93	297.480,02	23.395,13	Capitolo 5
2017	595.441,24	68.780,21	137.171,70	373.181,08	16.308,25	articolo 05.02 - energia elettrica uffici
2018	639.714,52	61.378,70	136.003,78	420.675,48	21.656,56	articolo 05.03 - riscaldamento uffici
totale	1.763.505,27	196.508,34	414.300,41	1.091.336,58	61.359,94	totale
Riscaldamento	totale	0503 - uffici	2109 - scali	2723 - cantiere		
2016	115.516,83	36.415,86	7.516,20	71.584,77		Capitolo 21
2017	117.851,44	31.780,73	8.500,05	77.570,66		articolo 21.02 - energia elettrica scali
2018	122.820,32	30.850,16	14.667,78	77.302,38		articolo 21.06 - energia elettrica scali BS
totale	356.188,59	99.046,75	30.684,03	226.457,81		articolo 21.09 - riscaldamento scali
Autoveicoli Aziendali	totale	0904 - carburante	09-04 altre voci			totale
2016	140.571,70	39.125,58	101.346,12			
2017	180.030,86	44.023,24	136.007,62			Capitolo 9
2018	184.547,08	53.055,92	131.491,16			articolo 09.04 - carburante autoveicoli
totale	505.149,64	136.304,74	368.844,90			totale
Carburanti Trazione	totale	2501 - nevi BI	2503 - nevi BS			
2016	15.279.784,09	14.870.043,59	409.740,50			Capitolo 25
2017	12.795.986,61	12.405.941,96	390.044,65			articolo 25.01 - carburante navi
2018	14.996.806,35	14.665.603,65	331.202,70			articolo 25.03 - carburante navi BS
totale	43.072.577,05	41.941.589,20	1.130.987,85			totale
Lubrificanti Trazione	totale	2601 - nevi BI	2602 - nevi BS			
2016	214.060,53	211.146,49	2.914,04			Capitolo 26
2017	197.610,94	196.184,92	1.426,02			articolo 26.01 - lubrificanti navi
2018	195.426,30	194.075,48	1.350,82			articolo 26.02 - lubrificanti navi BS
totale	607.097,77	601.406,89	5.690,88			totale
Energia Elettrica	1.763.505,27					Capitolo 27
Riscaldamento	356.188,59					articolo 27.22 - energia elettrica cantiere
Autoveicoli Aziendali	136.304,74					articolo 27.23 - riscaldamento cantiere
Carburanti Trazione	43.072.577,05					totale
Lubrificanti Trazione	607.097,77					totale
totale	45.935.673,42					totale

SPESE ENERGETICHE 2023			
Capitolo	Descrizione	TOTALI per voce	TOTALI per capitolo
U1030502	Energia elettrica Uffici	72.464,38	
U1030503	Riscaldamento Uffici	33.624,68	106.089,06
U1030908	carburante autoveicoli	59.184,19	59.184,19
U1062102	Energia elettrica Scali	185.972,69	
U1062106	Energia elettrica Scali BS	21.000,00	
U1062109	Riscaldamento Scali	11.840,93	
U1062110	Riscaldamento Scali BS	-	218.813,62
U10725	Carburanti	19.845.491,61	19.845.491,61
U10726	Lubrificanti	285.081,45	285.081,45
U1082722	Energia elettrica Cantiere	435.859,03	
U1082723	Riscaldamento Cantiere	131.020,31	566.879,34
-	TOTALI	21.081.539,27	21.081.539,27

8. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

capitoli di spesa	CONSUNTIVO 2023	SPESE ENERGETICHE 2023 DDE	SPESE BENI E SERVIZI OGGETTO DI ANALISI	VALORE DI RIFERIMENTO LIMITE DI SPESA
	B	C	C = B - C	D
1 - Compenso Gestore	82.600,00	0,00	82.600,00	77.077,03
2 - Compenso Revisori	42.300,00	0,00	42.300,00	32.213,49
3 - Retribuzioni Lorde	25.955.642,78	0,00		
4 - Oneri Aziendali	11.746.697,87	0,00		
5 - Affitto, Illumin. Risc. Uffici	200.982,66	-106.089,06	94.893,60	77.161,82
6 - Stamp, Cancel, Poste, Telefono	958.516,43	0,00	958.516,43	562.326,84
7 - Spese di Viaggio	72.899,15	0,00	72.899,15	54.420,25
8 - Spese di Ospitalità	413,42	0,00	413,42	335,39
9 - Spese di Gestione	3.093.551,66	-59.184,19	3.034.367,47	2.613.193,57
10 - Spese per Gare Concorsi	49.806,16	0,00	49.806,16	35.911,81
11 - Assicurazioni	472.181,60	0,00	472.181,60	554.082,27
12 - Pubblicità e Propaganda	39.352,76	0,00	39.352,76	28.158,55
13 - Contributi Associativi	110.287,92	0,00	110.287,92	57.821,72
14 - Provvigioni	251.557,84	0,00	251.557,84	341.229,79
15 - Spese Doganali	0,00	0,00	0,00	941,55
16 - Spese Giudiziarie	0,00	0,00		
17 - Spese Diverse	3.105.069,97	0,00	3.105.069,97	1.487.862,87
98 - Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	0,00		
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	424.119,20	0,00	424.119,20	142.315,29
20 - Imposte e Tasse	1.193.760,62	0,00		
21 - Affitto, Illumin. Risc. Scali	304.186,39	-218.813,62	85.372,77	62.355,65
22 - Stampa Biglietti	40.997,00	0,00	40.997,00	18.327,00
23 - Canoni Diversi Impianti	506.330,67	0,00	506.330,67	273.436,94
24 - Spese del Natanti	338.216,43	0,00	338.216,43	411.597,39
25 - Carburanti	19.845.491,61	-19.845.491,61	0,00	0,00
26 - Lubrificanti	285.081,45	-285.081,45	0,00	0,00
27 - Beni e Servizi Manutenzione	24.530.070,63	-566.879,34	23.963.191,29	20.871.357,98
97 - Beni e Servizi Sicurezza	3.617.195,55	0,00	3.617.195,55	144.605,89
	97.501.567,71	-21.081.539,27	37.289.669,23	27.846.733,09
				-9.442.936,14

capitoli di entrata	CONSUNTIVO 2023
	B
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	61.358.542,80
2 - Sovvenzione Ministeriale	29.831.221,71
3 - Interessi su depositi	25,35
4 - Recupero e rimborsi	10.004.672,97
5 - Entrate varie	14.841.879,84
	116.036.342,67
	18.534.774,96

ENTRATE 2023 RICLASSIFICATE	VALORE DI RIFERIMENTO LIMITE DELLE ENTRATE
B	B
61.358.542,80	50.153.776,78
	0,00
25,35	21,86
10.004.672,97	9.201.145,68
14.841.879,84	4.863.316,61
86.205.120,96	64.218.260,93
	21.986.860,03
	12.543.923,89

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

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

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

ANNO 2023	NUMERO OPERAZIONI INTERESSATE	MEDIA DALLA DATA DI SCADENZA	MEDIA DALLA DATA DEL DOCUMENTO	MEDIA DALLA DATA DI REGISTRAZIONE IVA
GENNAIO	424	-4,58	43,29	27,99
FEBBRAIO	472	-5,87	47,06	31,92
MARZO	668	-5,02	43,19	27,43
I° TRIMESTRE	1564	-5,16	44,38	28,94
APRILE	650	-1,49	48,41	35,12
MAGGIO	597	-5,67	44,5	28,39
GIUGNO	645	-6,1	45,72	30,97
II° TRIMESTRE	1892	-4,38	46,26	31,58
LUGLIO	564	-6,22	44,1	30,43
AGOSTO	276	-5,89	45,15	29,12
SETTEMBRE	1096	1,03	53,63	38,25
III° TRIMESTRE	1936	-2,07	49,65	34,67
OTTOBRE	775	-9,22	44,8	32,09
NOVEMBRE	541	-8,06	43,99	27,4
DICEMBRE	631	-15,93	33,05	19,65
IV° TRIMESTRE	1947	-11,07	40,77	26,75
MEDIE PERIODO	7.339	-5,71	45,30	30,55

9. LA GESTIONE DI TESORERIA

I movimenti di tesoreria per le partite in conto esercizio si sono chiusi nell'esercizio 2023 con un risultato positivo per euro 95.245.818,04, come risulta dal seguente prospetto:

situazione al 1° gennaio 2023	euro	82.824.688,37
totale incassi	euro	263.830.508,63
totale pagamenti	euro	– 251.409.378,96
totale al 31 dicembre 2023	euro	95.245.818,04

10. DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Al 31 dicembre 2023 la situazione amministrativa esposta in contabilità finanziaria e la consistenza dei depositi bancari e postali si presentavano come segue:

conto corrente tesoreria infruttifero	euro	94.715.394,25
conto corrente tesoreria fruttifero	euro	47.785,21
conto corrente presso istituto cassiere	euro	0,00
conti correnti presso BPSondrio Suisse	euro	624.406,88
conti correnti postali	euro	191,47
giro conti bancari tesoreria	euro	67.160,52
versamenti per somme in circolazione	euro	90.879,71
totale al 31 dicembre 2023	euro	95.545.818,04

11. IL RENDICONTO ECONOMICO

Il risultato complessivo del conto economico.

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

Il conto economico espone **ricavi delle vendite e delle prestazioni** per euro 58.375.996,15, ricavi dei contributi ministeriali per euro 5.171.104,88 (con una differenza di euro 24.660.116,83 in meno rispetto al rendiconto finanziario, dovuta all'avanzo di amministrazione di competenza ed alla capitalizzazione di beni patrimoniali diversi in inventario), altri ricavi per euro 17.853.931,60, per un **valore della produzione** di euro 81.401.032,63 a fronte di euro 77.537.194,39 determinati per il 2022.

Ad essi si contrappongono **costi della produzione**, comprendenti gli oneri per l'acquisto di materiale di consumo, le utenze, le spese postali e di trasporto, i costi del personale, i compensi al Gestore ed ai revisori, le assicurazioni, le spese per le trasferte e per gli assuntori, ecc., per un totale di euro 72.079.278,99, contro euro 66.031.518,34 registrati nel 2022.

Ne discende per il 2023 una differenza **tra valore e costi di produzione** pari ad euro 9.321.753,64, rispetto a quella registrata per il 2022 pari ad euro 11.505.676,05: derivando entrambi tali differenze da maggiori ricavi rispetto ai costi.

Completano il conto economico le risultanze della **gestione finanziaria ordinaria** (proventi ed oneri finanziari), con maggiori costi per euro 423.410,22 (nel 2022 euro 431.875,72) e la voce relativa alle **imposte**, ovvero all'IRAP, per euro 1.106.525,00 (nel 2022 euro 1.577.224,00).

Infine si evidenzia un **risultato economico d'esercizio** per complessivi euro 7.791.818,42 (nel 2022 euro 9.496.576,33), riportato nel passivo dello stato patrimoniale alla voce A-IX.

A conclusione dell'esame della gestione economica il Collegio rileva che il risultato d'esercizio non tiene conto delle quote di ammortamento e dei fondi in genere, in virtù di non meglio chiarite direttive ministeriali.

Analisi economica per Direzioni di esercizio.

Sulla base del rendiconto economico i risultati dell'esercizio 2023, analizzati per Direzioni di esercizio di ciascun lago, sono stati i seguenti:

2023	NAVIMAGGIORE	NAVIGARDA	NAVICOMO	NAVIGES	TOTALI
ENTRATE	11.817.460,58	17.202.350,39	32.070.001,01	15.140.141,12	76.229.953,10
COSTI	19.310.849,91	20.707.227,54	24.880.846,36	8.710.315,75	73.609.239,56
DISAVANZO	- 7.493.389,33	- 3.504.877,15	7.189.154,65	6.429.825,37	2.620.713,54

a fronte dei seguenti dati relativi all'esercizio 2022:

2022	NAVIMAGGIORE	NAVIGARDA	NAVICOMO	NAVIGES	TOTALI
ENTRATE	10.768.421,77	15.661.347,15	25.912.066,19	5.832.496,41	58.174.331,52
COSTI	17.961.686,35	18.750.982,23	23.406.907,83	7.921.051,53	68.040.627,94
DISAVANZO	- 7.193.264,58	- 3.089.635,08	2.505.158,36	- 2.088.555,12	- 9.866.296,42

Tuttavia il valore attribuito alla Direzione Generale (NAVIGES) non è affatto significativo, perché ad essa viene imputata la maggior parte delle spese generali (assicurazioni – *packages* informatici aziendali per le retribuzioni, la contabilità e le biglietterie – oneri tributari – ecc.) e dei recuperi dei benefici fiscali sull'accisa del gasolio per trazione.

Tra le diverse Direzioni i coefficienti di esercizio risultano i seguenti:

C.E.	NAVIMAGGIORE	NAVIGARDA	NAVICOMO	NAVIGES	TOTALI
2023	1,63	1,20	0,78	0,58	0,97
2022	1,67	1,20	0,90	1,36	1,17

12. IL CONTO DEL PATRIMONIO

Osservazioni preliminari

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

Peraltro, essendo state abrogate le sezioni relative ai conti d'ordine, le voci in passato ivi collocate risultano riclassificate nelle voci dello stato patrimoniale, per memoria. Tali partite attive e passive, elidendosi fra loro, non rilevano nella determinazione del risultato economico patrimoniale.

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

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

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

Altresì deve darsi atto che, seppur adeguandosi a talune peculiarità contabili non riscontrabili presso la generalità degli enti pubblici, la Gestione ha elaborato il proprio bilancio economico patrimoniale sulla base delle disposizioni recate dagli articoli 2423, 2424, 2425, 2426 e 2427 del codice civile, in attuazione delle direttive dell'Unione Europea in materia, tenendo peraltro conto delle esigenze proprie della contabilità di Stato.

Al 31 dicembre 2023 il conto patrimoniale della Gestione presenta le seguenti risultanze:

ATTIVO

immobilizzazioni materiali	euro	227.601.140,78
immobilizzazioni finanziarie	euro	36.695.169,22
<i>totale immobilizzazioni</i>	<i>euro</i>	<i>264.296.310,00</i>
materie prime e di consumo	euro	9.435.111,24
crediti	euro	85.850.915,17
depositi bancari e postali	euro	95.245.818,04
<i>totale attivo circolante</i>	<i>euro</i>	<i>190.531.844,45</i>
<i>ratei e risconti</i>	<i>euro</i>	<i>3.372,86</i>
<i>totale attivo</i>	<i>euro</i>	<i>454.831.527,31</i>

PASSIVO

patrimonializzazioni	euro	260.233.531,36
utili perdite esercizi	euro	79.883.655,23
<i>totale patrimonio netto</i>	<i>euro</i>	<i>340.117.186,59</i>
TFR personale in forza	euro	14.307.100,05
TFR personale cessato	euro	133.592,89
<i>totale fondo TFR</i>	<i>euro</i>	<i>14.440.692,94</i>
<i>debiti</i>	<i>euro</i>	<i>100.397.731,01</i>
<i>ratei e risconti</i>	<i>euro</i>	<i>- 124.083,23</i>
totale passivo	euro	454.831.527,31

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

1. le scritture attinenti i beni patrimoniali acquistati, con le sovvenzioni disposte dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, sono conformi alle scritture tenute dalla Gestione;
2. le liquidità disponibili, le giacenze di magazzino, ivi comprese le rimanenze dei combustibili, e la consistenza dei crediti e dei debiti verso banche e verso terzi, è stata accertata conforme alle scritture della Gestione;
3. il costo del personale è pari al 43,83 per cento del totale degli impegni di spesa, rientrando quindi nel limite del 70 per cento imposto dalla legge n° 385/1990;
4. l'esercizio 2023 si è concluso con un avanzo di amministrazione (capitolo 29 del rendiconto finanziario) di euro 19.260.291,72, derivante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza di 18.534.774,96 euro e dal totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 725.516,76 euro.

Quindi, a conclusione delle proprie verifiche:

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- *ascertata* la concordanza dei dati esposti in consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili –tenuto conto che i capitoli in conto capitale 8, 9, 10 e 99 dell'entrata e 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 e 99 della spesa rientrano nel controllo demandato al Ministero vigilante (cfr. *retro*, § 2, "Rendiconto finanziario");
- *ascertata* altresì la concordanza del rendiconto finanziario con le parti del conto del patrimonio che ne sono influenzate;

DÀ ATTO

della regolarità del rendiconto relativo all'esercizio 2023 - nel testo presentato al proprio esame dalla Gestione Governativa dei servizi pubblici di navigazione sui Laghi Maggiore, di Garda e di Como – come evidenziato nella presente relazione.

Dott. Eugenio Musumeci



EUGENIO MUSUMECI
CORTE DEI CONTI
02.08.2024 15:04:58
GMT+01:00

Dott.ssa Maria Concetta Cigna

Dott. Gianluca Traversa