

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 2025

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2025

PREMESSA

Il presente documento, costituente relazione al bilancio di previsione della Gestione Governativa per l'esercizio 2025, è stato predisposto sulla base di quanto assegnato, in termini di stanziamenti in conto esercizio, al capitolo 1970 della Tabella n. 10 allegata alla *"nota integrativa al disegno di legge di bilancio per l'anno 2025 e per il triennio 2025 - 2027"*¹ in fase di approvazione.

A tal proposito è ragionevole ritenere che la contribuzione statale inerente al 2025, pari a 21.749.891 euro, sia sufficiente a soddisfare le esigenze comportate dalle tipologie di trasporto nelle quali si declina il servizio espletato. Detta sovvenzione risulta essere nella medesima misura di quella attinente all'anno 2024 ovvero con una riduzione di 1.144.731 euro, rispetto agli stanziamenti degli esercizi ante 2024, derivante dagli effetti finanziari del disegno di Legge di Bilancio.

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 2016², e nel rispetto delle determinazioni assunte da apposito gruppo di lavoro bilaterale³.

¹ Ai sensi dell'articolo 21 della Legge n. 196/2009.

² 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.

³ *"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. 19⁴.

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 patti canonici.

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 2024.

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 dei trasporti.

⁴ "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".

Alla luce di quanto sopra, attesa l'unicità della Gestione Governativa⁵ ed atteso come la stessa non rientri nel novero dei soggetti pubblici contemplati dalla L. 20 marzo 1975, n. 70⁶, 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 21.749.891 euro e attendendosi *"ricavi dalla vendita dei servizi"* per 57.500.000 euro, cui aggiungere ulteriori proventi per 11.900.200 euro, il totale complessivo delle entrate di parte corrente del 2025, a pareggio con le voci di spesa, ammonta a 91.150.091 euro. La previsione è pertanto in aumento di 2,7 milioni di euro circa, rispetto ai 88.495.391 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 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.

⁵ Espressamente istituita per legge e non omologabile ai fenomeni di commissariamento sorti in attuazione del generale rimedio predisposto dall'art. 134, R.D. 9 agosto 1912, n. 1447 relativamente ai casi di "interruzione dell'esercizio".

⁶ 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, secondo quanto stabilito dalla citata tabella n. 10 allegata alla nota integrativa al disegno di legge di bilancio per l'anno 2024, il finanziamento del capitolo 7697 (*"Spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni"*), risulta essere di 3.322.102 euro, rispetto ai 6.644.204 euro del passato esercizio, mentre al capitolo 7624 (*"Interventi a favore della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e Como"*) non risultano stanziamenti rispetto al 1.175.686 euro del 2024.

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 Generale 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 650 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 2025 – Categoria I (*ricavi dalla vendita dei servizi*) – si ritiene di valutare un importo complessivo di euro 57.500.000, 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 2024 in chiusura, prevedono accertamenti per la vendita dei servizi per un ammontare complessivo di euro 58 milioni circa rispetto ai 56 milioni di euro circa del relativo preventivo.

A tal proposito si evidenzia che concorrono anche le entrate del traffico del bacino svizzero relativamente al solo servizio internazionale, in quanto quello interno elvetico, come detto in precedenza, è 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 2025 espone alla Categoria II, quale sovvenzione in conto esercizio, l'importo complessivo di 21.749.891 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 200 euro.

Al capitolo 4 delle entrate (*recuperi e rimborsi diversi*) si prospettano introiti complessivi per 7.150.000 euro, in linea con i risultati a preconsuntivo 2024, 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 4.750.000 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.

Il totale della terza categoria «Altre entrate» ammonta pertanto a complessivi 11.900.200 euro.

	CAPITOLO DI ENTRATA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
1	Ricavi dalla vendita dei servizi			1.630.000,00
		55.870.000,00	57.500.000,00	
2	Sovvenzione del Ministero a copertura disavanzo d'esercizio	21.749.891,00	21.749.891,00	0,00
3	Interessi su depositi e conti correnti	500,00	200,00	-300,00
4	Recupero e rimborsi diversi	6.165.000,00	7.150.000,00	985.000,00
5	Entrate varie ed eventuali	4.710.000,00	4.750.000,00	40.000,00
	TOTALI	88.495.391,00	91.150.091,00	2.654.700,00

SPESE CORRENTI

Le spese correnti comprendono tutti gli impegni previsti per il 2025 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 91.150.091 euro, ovvero nella medesima misura di quanto indicato per le entrate complessive al fine del pareggio di bilancio.

In merito agli adempimenti di contenimento della spesa, nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, comma 590, della legge n. 160/2019, precisate nella circolare n. 9 del 21.04.2020 della Ragioneria Generale dello Stato, la Gestione governativa ribadisce il proprio impegno ad assicurare una proficua gestione delle risorse pubbliche ed il contenimento della spesa nel rispetto delle indicazioni e delle misure che saranno disposte dalla RGS medesima.

Sempre per quanto attiene al contenimento della spesa pubblica, si propone la "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato" con la quale si determina, sulla base delle disposizioni pregresse, la somma complessiva di 234.257,94 euro indicata al capitolo 98 del piano finanziario della Gestione. Tale determinazione sarà aggiornata nel caso di nuove istruzioni che saranno fornite nelle prossime circolari RGS, in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio dello Stato 2025.

Categoria I

Capitoli 1 e 2 - Spese per gli Organi di Gestione e di Controllo -

Per la categoria in esame, che riguarda gli oneri per i compensi agli Organi di gestione e di controllo, la spesa complessiva per il 2025 si attesta in complessivi 124.900 euro, nella medesima misura prevista per l'esercizio 2024.

Si fa presente che gli stanziamenti in questione sono indicati senza riduzioni in virtù di quanto ribadito 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 3 in esame comprende le voci relative alle retribuzioni lorde di tutto il personale della Gestione che sono fissate, per l'esercizio 2025, nell'importo complessivo di 28.000.000 euro, ovvero 3.200.000 euro in più rispetto alla previsione 2024, in linea con il preconsuntivo 2024, relativamente all'attuazione del piano di riorganizzazione aziendale.

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 del personale, secondo i piani di implementazione, dell'applicazione della pianta organica autorizzata dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con la nota protocollo n. 7442 dell'8 marzo 2024 e del contratto integrativo di secondo livello.

Nell'ambito del capitolo 3 in analisi occorre evidenziare la necessità di stanziare, per l'esercizio 2025, un importo presunto pari a 1.500.000 euro, distinto dall'ordinaria spesa retributiva, afferente agli incordi integrativi in corso e in particolare per quella afferente al riconoscimento delle indennità attinenti alle ferie pregresse in riferimento all'art. 7 della Direttiva 2003/88/CE in virtù della quale ogni Stato membro debba adottare misure necessarie affinché ogni lavoratore benefici di ferie annuali retribuite e che nella nozione di retribuzione, secondo la Corte di Cassazione, sia da ricomprendersi ogni indennità legata all'effettiva prestazione dell'attività lavorativa purché correlata allo "status" personale e professionale del lavoratore.

La previsione per il 2025 del capitolo 4 attinente agli oneri aziendali del personale, che segue ovviamente la dinamica della spesa per le retribuzioni lorde, ammonta a complessivi 12.500.000 euro, ovvero il 42,37% circa delle spese lorde del personale preventivate.

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 1.625.000 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 2025 di 42.000.000 euro, che comporta una incidenza del 46,08% circa sul totale delle spese correnti preventivate e pertanto nei limiti indicati dall'articolo 3, comma 5, della Legge 15.12.1990, n. 385, il quale prevede che dette spese *"non possono eccedere il settanta per cento della spesa totale di esercizio da ammettere a sovvenzione"*.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
3	Ributuzioni lorde	24.800.000,00	28.000.000,00	3.200.000,00
3.1	Ributuzioni lorde - accordi integrativi	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
4	Oneri aziendali	11.000.000,00	12.500.000,00	1.500.000,00
	TOTALI	35.800.000,00	42.000.000,00	6.200.000,00

Categoria III - Spese Generali

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

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 relazione alla normativa attinente al contenimento della spesa pubblica, come specificato in precedenza.

A tal proposito si prospetta una spesa complessiva di 7.925.257,94 euro rispetto a quella preventivata per il 2024 di 7.105.257,94 euro, con una variazione in più complessiva di 820.000 euro.

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

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
5	Affitto, illum., riscaldamento, uffici	260.000,00	260.000,00	0,00
6	Stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti	660.000,00	660.000,00	0,00
7	Spese di viaggio	70.000,00	110.000,00	40.000,00
8	Spese d'ospitalità e cortesia	1.000,00	1.000,00	0,00
9	Spese di funzionamento Gestione	3.230.000,00	3.480.000,00	250.000,00
10	Spese concorsi indizioni e part gare	60.000,00	60.000,00	0,00
11	Assicurazioni diverse	500.000,00	600.000,00	100.000,00
12	Pubblicità e propaganda	100.000,00	100.000,00	0,00
13	Contributi associativi	120.000,00	120.000,00	0,00
14	Provvigioni	210.000,00	390.000,00	180.000,00
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	1.600.000,00	1.850.000,00	250.000,00
98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	234.257,94	0,00
	TOTALI	7.105.257,94	7.925.257,94	820.000,00

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 3.480.000 euro, rispetto ai 3.230.000 euro preventivati per il 2024 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 1.850.000 euro, rispetto al 1.600.000 euro previsti per il 2024, 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 7 si ipotizzano maggiori spese per 40.000 euro rispetto ai 70.000 euro preventivati per l'esercizio 2024.

Il capitolo 11, attinente alle assicurazioni, registra una variazione in aumento di 100.000 euro rispetto alla valutazione del 2024, in relazione ai nuovi contratti sottoscritti con adeguamento del premio RC.

Il capitolo 14 – *provvigioni* – aumenta di 180.000 euro rispetto ai 210.000 euro della previsione 2024, in relazione ai maggiori ricavi del traffico che si prevedono di introitare nell'esercizio in analisi e alle somme riconosciute alla SNL per le attività nel Bacino Svizzero del lago Maggiore.

Si ritiene opportuno evidenziare che l'importo indicato al capitolo 16 – *spese giudiziarie* – pari a 50.000 euro, 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 dalle autorità giudiziarie.

Categoria IV - Oneri finanziari

Circa il capitolo 18 (*interessi passivi*), non si prevede per il 2025 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 500.000 euro, ovvero nella medesima misura prevista per il 2024, in linea con le stime per l'esercizio in corso.

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.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
19	Spese commissioni bancarie	500.000,00	500.000,00	0,00
	TOTALE	500.000,00	500.000,00	0,00

Categoria V - Oneri tributari

Per la categoria in esame si valutano oneri complessivi per 1.450.000 euro, invariati rispetto alla precedente previsione.

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

CAPITOLO DI SPESA		Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
20	Imposte e tasse	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00
TOTALI		1.450.000,00	1.450.000,00	0,00

Categoria VI - Movimento e traffico

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

La categoria in esame mantiene, per tutti i relativi capitoli, le medesime stime formulate per il 2024.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
21	Affitto, illum, riscaldam scali	350.000,00	350.000,00	0,00
22	Stampa biglietti e cancelleria	15.000,00	15.000,00	0,00
23	Canoni diversi e varie	530.000,00	530.000,00	0,00
24	Spese dei natanti e inden vari	435.000,00	435.000,00	0,00
	TOTALI	1.330.000,00	1.330.000,00	0,00

Categoria VII - Propulsione

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

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 delle guerre in corso, si indica una spesa complessiva cautelativa di 20.063.000 euro, in linea con i valori registrati nell'esercizio in corso.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
25	Acquisto carburanti	20.250.000,00	19.800.000,00	-450.000,00
26	Acquisto lubrificanti	295.000,00	263.000,00	-32.000,00
	TOTALI	20.545.000,00	20.063.000,00	-482.000,00

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 2025 l'importo complessivo di 17.756.933,06 euro, rispetto agli 21.640.233,06 euro del 2024, come di seguito specificato. La suddetta previsione di spesa sarà destinata ai programmi indicati nel prospetto allegato 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 il capitolo 27 afferente alle manutenzioni rileva una riduzione di 4.957.900 euro rispetto al dato 2024, mentre il capitolo 97, attinente alla sicurezza, aumenta di 1.074.600 euro.

	CAPITOLO DI SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenze
27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	20.520.233,06	15.562.333,06	-4.957.900,00
97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	1.120.000,00	2.194.600,00	1.074.600,00
	TOTALI	21.640.233,06	17.756.933,06	-3.883.300,00

COEFFICIENTE DI ESERCIZIO

Fermo restando quanto sopra esposto, il coefficiente di esercizio della previsione 2025, determinato dal rapporto tra le uscite e le entrate finanziarie di parte corrente, al netto della sovvenzione statale, si attesta intorno all'1,31 rispetto all'1,33 calcolato per il 2024.

CONTO CAPITALE

Per dette spese si rimanda a quanto già specificatamente indicato in premessa e, così come riportato nella "nota integrativa al disegno di legge di bilancio per l'anno 2025 e per il triennio 2025 – 2027", 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 sono previsti stanziamenti.

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 138.810.000 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 2024, 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 13.200.000 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 2025.

IL GESTORE GOVERNATIVO

(Dott. Pietro Antonio Marfapodi)



Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - indirizzo e-mail: igt.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV 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 - indirizzo e-mail: igt.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII 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 - indirizzo e-mail: igt.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII 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 - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni - indirizzo e-mail: igt.ufficio8.rgs@tesoro.it			
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)			
Totale	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
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c. 5, del D.L. n. 219/2012 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 55/2012	12.456,47	1.248,65	13.735,12
Art. 6 comma 7 (Incandidi di consulenza)	18.042,98	1.804,30	19.847,28
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicazioni e di rappresentanza)	147.882,83	14.788,26	162.670,99
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	7.881,54	788,16	8.669,80
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	1.916,00	191,60	2.107,60
Totale	188.209,72	18.820,97	207.030,69
L. n. 244/2007 modificata, L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *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
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 1 comma 321 (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 contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa) - 5% spesa sostenuta anno 2013 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			207.030,69

SECONDA SEZIONE	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (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	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	27.227,25
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (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	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	

TOTALE COMPLESSIVO
234.257,94

**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 2025

DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO DI COMO

arredamento nuova biglietteria Tomo e Lezzeno	10.000,00
eventuali lavori integrativi nuova biglietteria Tomo	5.000,00
eventuali integrazioni nuova biglietteria di Lezzeno	10.000,00
n. 2 pontoni galleggianti diga foranea Como	350.000,00
bettonie cantiere	200.000,00
revisione completa n. 3 motori MTU 16V 2000 H70	495.000,00
palificazione pontili	250.000,00

DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO MAGGIORE

revisione generale in sorveglianza RINA di n. 4 motori diesel di propulsione	268.400,00
interventi di ristrutturazione parziale Motonave Verbania	2.189.521,80
interventi di ristrutturazione parziale Motonave Cerbiatto	189.103,86
interventi di ristrutturazione parziale Motonave Capriolo	189.140,46
pittura navi	395.630,99
ristrutturazione parabordo catamarano Leopardi	186.660,00
ristrutturazione parabordo catamarano Pascoli	186.660,00
lavori di sostituzione della palificazione scali bacino italiano	569.227,60
impianto fotovoltaico cantiere Arona	5.255.581,75
sostituzione policarbonato tetto officine, stesura poliurea e corpo Terzo Lotto	164.700,00
fornitura e posa in opera di n. 8 scale in ferro zincato c/o gli scali di Intra e Laveno	54.900,00
spintoni pontili traghetti porto Intra	29.280,00
fornitura tubi in acciaio per lavori di palificazione	54.900,00

DIREZIONE DI ESERCIZIO NAVIGAZIONE LAGO DI GARDA

Manutenzione pali di ormeggio scali giro lago	122.000,00
Ristrutturazione uffici Direzione e uffici, spogliatoi e ingresso Cantieri	1.400.000,00
Refitting con rimotorizzazione Mn.Tr. Regina del Garda	3.538.000,00
Revisione completa Voith Pnu Mn.TR. Tonale	219.600,00
Revisioni W5 n. 3 gruppi elettrogeni	54.900,00
Cassa compensazione Motori 163 TE 62 - 72	23.180,00
Fornitura Parti di rispetto Motori MTU	231.800,00
Mincio/Adamello ricambio per rispetto corona e vite senza fine Schottei	30.500,00
Scambiatore acqua motore Mn Pelier e kit di revisione	24.400,00
Revisione Generale n°2 Invertitori-Riduttori Reintjes Tipo LAF 340/1 TONALE	30.500,00
Fornitura ed installazione nuovo monitoraggio Mn.Tr. MINCIO	146.400,00
Fornitura ed installazione sistemi di comando motori ed invertitori Motonave San Martino	18.300,00
Acquisto e messa in opera battenti navi	54.900,00
Acquisto e messa in opera copertura coibentazioni scarichi navi	97.600,00
Rifacimento sedute ponte superiore esterno Cat. Freccia del Garda e D'Annunzio	19.520,00
Fornitura n° 2 Coppie eliche per catamarani grandi classe Verga D'Annunzio	73.200,00
Fornitura n° 1 Coppia eliche per Motonave PELER	31.720,00
Rifacimento arredamento con sostituzione sedute, pavimentazione sale passeggeri, ingresso sale, plan	219.600,00
Fornitura Pale/mozzi sistema Servogear per Catamarani Parini - Virgilio	142.740,00
Fornitura n°1 Coppia eliche per Aliscafo Riviere - Galileo Galilei	36.600,00
Sostituzione sedute ponte sole Mn.Tr. Brescia	48.800,00
Rack gestione flaps Aliscafo Goethe	30.500,00
Pistone idraulico pontile traghetto di Torri	36.600,00
Pontile Galleggiante di Peschiera - impianto elettrico e colonnine pontile	219.600,00
Revisione completa di n. 2 frizioni per M/vi Baldo e Andromeda	48.800,00
Pitturazione Navi	366.000,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2025

RAPPORTATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

BILANCIO DI PREVISIONE - PARTE CORRENTE

CAT.	CAP.	TITOLO I SPESE DESCRIZIONE	BILANCIO DI PREVISIONE 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	DIFFERENZE
			A	B	C=B-A
1	1	Compenso Organi di Gestione	82.600,00	82.600,00	0,00
	2	Compenso Organi di Controllo	42.300,00	42.300,00	0,00
		totale categoria 1	124.900,00	124.900,00	0,00
2	3	Retribuzioni Lorde	24.800.000,00	28.000.000,00	3.200.000,00
	3.1	Retribuzioni Lorde - accordi integrativi	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	4	Oneri Aziendali	11.000.000,00	12.500.000,00	1.500.000,00
		totale categoria 2	35.800.000,00	42.000.000,00	6.200.000,00
3	5	Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	260.000,00	260.000,00	0,00
	6	Stampati, cancelleria poste, telefono, manifesti	660.000,00	660.000,00	0,00
	7	Spese di viaggio	70.000,00	110.000,00	40.000,00
	8	Spese di ospitalità e cortesia	1.000,00	1.000,00	0,00
	9	Spese di funzionamento della Gestione	3.230.000,00	3.480.000,00	250.000,00
	10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	60.000,00	60.000,00	0,00
	11	Assicurazioni diverse	500.000,00	600.000,00	100.000,00
	12	Pubblicità e propaganda	100.000,00	100.000,00	0,00
	13	Contributi associativi	120.000,00	120.000,00	0,00
	14	Provvigioni	210.000,00	390.000,00	180.000,00
	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	1.600.000,00	1.850.000,00	250.000,00
	98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	234.257,94	0,00
		totale categoria 3	7.105.257,94	7.925.257,94	820.000,00
4	18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
	19	Spese commissioni bancarie	500.000,00	500.000,00	0,00
		totale categoria 4	500.000,00	500.000,00	0,00
5	20	Imposte e tasse	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00
		totale categoria 5	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00
6	21	Affitto, illuminazione, riscaldamento scale	350.000,00	350.000,00	0,00
	22	Stampa biglietti e cancelleria	15.000,00	15.000,00	0,00
	23	Canoni diversi e varie	530.000,00	530.000,00	0,00
	24	Spese dei natanti e indennizzi vari	435.000,00	435.000,00	0,00
		totale categoria 6	1.330.000,00	1.330.000,00	0,00
7	25	Acquisto carburanti	20.250.000,00	19.800.000,00	-450.000,00
	26	Acquisto lubrificanti	295.000,00	263.000,00	-32.000,00
		totale categoria 7	20.545.000,00	20.063.000,00	-482.000,00
8	27	Acquisto beni e servizi per la manutenzione	20.520.233,06	15.562.333,06	-4.957.900,00
	97	Acquisto beni e servizi per la sicurezza	1.120.000,00	2.194.600,00	1.074.600,00
		totale categoria 8	21.640.233,06	17.756.933,06	-3.883.300,00
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
		TOTALI TITOLO I	88.495.391,00	91.150.091,00	2.654.700,00

CAP.	TITOLO I ENTRATE DESCRIZIONE	BILANCIO DI PREVISIONE 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	DIFFERENZE
		A	B	C=B-A
1	Ricavi dalla vendita dei servizi	55.870.000,00	57.500.000,00	1.630.000,00
2	Sovvenzioni del Ministero	21.749.891,00	21.749.891,00	0,00
3	Interessi su depositi e conti correnti	500,00	200,00	-300,00
4	Recuperi e rimborsi diversi	6.165.000,00	7.150.000,00	985.000,00
5	Entrate varie ed eventuali	4.710.000,00	4.750.000,00	40.000,00
	TOTALI TITOLO I	88.495.391,00	91.150.091,00	2.654.700,00

DISAVANZO DA FINANZIARE

0,00

0,00

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO							pag. 1	ENTRATA
NUMERO		CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025		
dell'anno finanziario		DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE			
2024	2025							
		TITOLI I - ENTRATE CORRENTI						
		Categoria I - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI						
1	1	Ricavi dalla vendita dei servizi.	55.870.000,00	1.630.000,00	0,00	57.500.000,00		
			55.870.000,00	1.630.000,00	0,00	57.500.000,00		
		Categoria II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
2	2	Sovvenzioni del Ministero dei trasporti a copertura del disavanzo di esercizio.	21.749.891,00	0,00	0,00	21.749.891,00		
			21.749.891,00	0,00	0,00	21.749.891,00		
		Categoria III - ALTRE ENTRATE						
3	3	Interessi su depositi e conti correnti.	500,00	0,00	300,00	200,00		
4	4	Recuperi e rimborsi diversi.	6.165.000,00	985.000,00	0,00	7.150.000,00		
5	5	Entrate varie ed eventuali.	4.710.000,00	40.000,00	0,00	4.750.000,00		
			10.875.500,00	1.025.000,00	300,00	11.900.200,00		
		TOTALE TITOLO I -	88.495.391,00	2.655.000,00	300,00	91.150.091,00		

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO							pag. 2	ENTRATA
NUMERO		CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025		
dell'anno finanziario				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE			
2024	2025	D E N O M I N A Z I O N E						
		TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
		Categoria IV -						
		REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI DESTINATI AI						
		FONDI DI RINNOVO						
6	6	Ricavi dalla vendita di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	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		
		Categoria V -						
		ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE						
8	8	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per l'acquisto di materiale natante e incremento degli impianti	6.644.204,00	0,00	3.322.102,00	3.322.102,00		
		cap. 7697	1.175.686,00	0,00	1.175.686,00	0,00		
		cap. 7624						
9	9	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per rinnovi	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	10	Sovvenzioni del Ministero dei Trasporti per acquisto di attrezzature e scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00		
11	11	Sovvenzioni delle Regioni e di altri Enti	0,00	0,00	0,00	0,00		
99	99	Finanziamento Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE TITOLO II -	7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00		
			7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00		

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 2024	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025	
dell'anno finanziario		D E N O M I N A Z I O N E			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE		
2024	2025							
		TITOLO III - PARTITE DI GIRO Categoria VI - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
12	12			5.900.000,00	0,00	0,00	5.900.000,00	
13	13		Ritenute erariali	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	
14	14		Ritenute previdenziali ed assistenziali I.V.A.	13.200.000,00	0,00	0,00	13.200.000,00	
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	115.000.000,00	0,00	0,00	115.000.000,00	
20	20		Varie	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	
21	21		Dotazione Laghi	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	
			TOTALE TITOLO III-	138.810.000,00	0,00	0,00	138.810.000,00	
RIEPILOGO DELL' ENTRATA								
			TITOLO I- ENTRATE CORRENTI	88.495.391,00	2.655.000,00	300,00	91.150.091,00	
			TITOLO II- ENTRATE IN C/CAPITALE	7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00	
			TITOLO III- PARTITE DI GIRO	138.810.000,00	0,00	0,00	138.810.000,00	
				235.125.281,00	2.655.000,00	4.498.088,00	233.282.193,00	

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO						
pag. 4						
SPESA						
NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025
del'anno finanziario	D E N O M I N A Z I O N E			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
2024	2025					
		TITOLO I - SPESE CORRENTI Categoria I - SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE				
1	1	Assegni al Gestore	82.600,00	0,00	0,00	82.600,00
2	2	Compensi ai Revisori dei conti	42.300,00	0,00	0,00	42.300,00
			124.900,00	0,00	0,00	124.900,00
		Categoria II - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
3	3	Ributizione lorde al Personale	24.800.000,00	3.200.000,00	0,00	28.000.000,00
	3.1	Ributizione lorde al Personale - accordi integrativi	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
4	4	Oneri aziendali	11.000.000,00	1.500.000,00	0,00	12.500.000,00
			35.800.000,00	6.200.000,00	0,00	42.000.000,00
		Categoria III - SPESE GENERALI				
5	5	Affitto, illuminazione, riscaldamento uffici	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00
6	6	Stampati, cancelleria, poste, telefono e manifesti	660.000,00	0,00	0,00	660.000,00
7	7	Spese di viaggio	70.000,00	40.000,00	0,00	110.000,00
8	8	Spese di ospitalità, rappresentanza e cortesia	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO										pag. 5	SPESA
NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025					
	dell'anno finanziario	D E N O M I N A Z I O N E		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE						
2024	2025										
9	9	Spese di funzionamento della gestione	3.230.000,00	250.000,00	0,00	3.480.000,00					
10	10	Spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00					
11	11	Assicurazioni diverse	500.000,00	100.000,00	0,00	600.000,00					
12	12	Pubblicità e propaganda	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00					
13	13	Contributi associativi	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00					
14	14	Provvigioni	210.000,00	180.000,00	0,00	390.000,00					
15	15	Spese doganali e di frontiera	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00					
16	16	Spese giudiziarie	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00					
17	17	Spese diverse	1.600.000,00	250.000,00	0,00	1.850.000,00					
98	98	Versamenti dei risparmi di spesa	234.257,94	0,00	0,00	234.257,94					
			7.105.257,94	820.000,00	0,00	7.925.257,94					
		Categoria IV - ONERI FINANZIARI									
18	18	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00					
19	19	Spese commissioni bancarie	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00					
			500.000,00	0,00	0,00	500.000,00					
		Categoria V - ONERI TRIBUTARI									
20	20	Imposte e tasse	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00					
			1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00					

pag. 7

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

SPESA

NUMERO	CAPITOLI		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	VARIAZIONI		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025
	dell'anno finanziario	DENOMINAZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
		Categoria VIII - MATERIALE NATANTE E IMPIANTI FISSI				
27	27	Acquisto di beni e servizi per manutenzione	20.520.233,06	0,00	4.957.900,00	15.562.333,06
97	97	Acquisto di beni e servizi per la sicurezza	1.120.000,00	1.074.600,00	0,00	2.194.600,00
			21.640.233,06	1.074.600,00	4.957.900,00	17.756.933,06
28	28	Categoria IX - AMMORTAMENTI				
		Quota annua dei fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
29	29	Categoria X - USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
		Avanzo finanziario da versare all'Eralio	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLO I -	88.495.391,00	8.094.600,00	5.439.900,00	91.150.091,00

pag. 8

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

SPESA

NUMERO		CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	V A R I A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2025
del'anno finanziario				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
2024	2025	D E N O M I N A Z I O N E				
		TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE				
		Categoria XI -				
		ACQUISIZIONI PATRIMONIALI				
30	30	Acquisto immobili ed impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
31	31	Acquisto natanti	6.644.204,00	0,00	3.322.102,00	3.322.102,00
32	32	Rinnovi di impianti	1.175.686,00	0,00	1.175.686,00	0,00
33	33	Rinnovi di natanti	0,00	0,00	0,00	0,00
34	34	Acquisto attrezzature tecniche, macchinari, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
35	35	Acquisto mobili, macchine ufficio ed autovetture	0,00	0,00	0,00	0,00
36	36	Integrazione scorte di magazzino	0,00	0,00	0,00	0,00
	99	Utilizzi Fondi CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00
			7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00
		Categoria XII -				
		COSTITUZIONE FONDI DI RISERVA				
37	37	Assegnazione al fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLO II -	7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00

GESTIONE GOVERNATIVA DEI PUBBLICI SERVIZI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO						
pag. 9						
SPESA						
NUMERO	CAPITOLI	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	VARI A Z I O N I		SOMME RISULTANTI PER L'ANNO FINANZIARIO 2024	
dell'anno finanziario	D E N O M I N A Z I O N E		IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE		
2023	2024					
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO Categoria XIII - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
38	Ritenute erariali	5.900.000,00	0,00	0,00	5.900.000,00	
39	Ritenute assistenziali e previdenziali	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	
40	I.V.A.	13.200.000,00	0,00	0,00	13.200.000,00	
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	115.000.000,00	0,00	0,00	115.000.000,00	
46	Varie	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	
47	Dotazione Laghi	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	
	TOTALE TITOLO III -	138.810.000,00	0,00	0,00	138.810.000,00	
	RIEPILOGO DELLA SPESA					
	TITOLO I - Spese correnti	88.495.391,00	8.094.600,00	5.439.900,00	91.150.091,00	
	TITOLO II - Spese in conto capitale	7.819.890,00	0,00	4.497.788,00	3.322.102,00	
	TITOLO III - Partite di giro	138.810.000,00	0,00	0,00	138.810.000,00	
		235.125.281,00	8.094.600,00	9.937.688,00	233.282.193,00	

COEFFICIENTE D'ESERCIZIO

	2024	2025	
TITOLO I - SPESE	88.495.391,00	91.150.091,00	
TITOLO I - ENTRATE	88.495.391,00	91.150.091,00	-
SOVVENZIONE	<u>21.749.891,00</u>	<u>21.749.891,00</u>	
TOT ENTRATE	66.745.500,00	69.400.200,00	3,98%
 COEFFICIENTE D'ESERCIZIO	 1,33	 1,31	

BILANCIO
FINANZIARIO

per capitoli ed articoli

PREVISIONI ANNO 2025

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
E-ENTRATE	91.150.091,00
E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI	91.150.091,00
E101 - CATEGORIA I ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI	57.500.000,00
E10101 - CAPITOLO 1 RICAVI DALLA VENDITA DEI SERVIZI	57.500.000,00
E1010101 - VIAGGIATORI	51.552.000,00
E1010102 - VIAGGIATORI BS	295.000,00
E1010103 - BAGAGLI	385.000,00
E1010104 - BAGAGLI BS	1.000,00
E1010105 - MERCI	18.000,00
E1010106 - MERCI BS	0,00
E1010107 - VEICOLI	3.740.000,00
E1010108 - VARI DEL TRAFFICO	0,00
E1010109 - VARI DEL TRAFFICO BS	0,00
E1010110 - SERV CUMULATIVI	450.000,00
E1010111 - SERV CUMULATIVI BS	100.000,00
E1010112 - SERVIZI SPECIALI NOLEGGI	959.000,00
E1010113 - SERVIZI SPECIALI NOLEGGI BS	0,00
E102 - CATEGORIA II ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	21.749.891,00
E10202 - CAPITOLO 2 SOVV. DEL MINISTERO A COPERTURA DISAVANZO ESERC.	21.749.891,00
E1020201 - SOVV MOTRA ESERCIZIO	21.749.891,00
E1020202 - SOVV MOTRA FONDI DI RINNOVO	0,00
E103 - CATEGORIA III ALTRE ENTRATE	11.900.200,00
E10303 - CAPITOLO 3 INTERESSI SU DEPOSITI E CONTI CORRENTI	200,00
E1030301 - INTERESSI ATTIVI DA TESORERIA	200,00
E1030302 - INTERESSI ATTIVI BANCARI	0,00
E1030303 - INTERESSI ATTIVI BANCARI BS	0,00
E1030304 - INTERESSI ATTIVI POSTALI	0,00
E10304 - CAPITOLO 4 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	7.150.000,00
E1030401 - RECUPERI VARI	212.000,00
E1030402 - RECUPERI VARI BS	480.000,00
E1030403 - RECUPERO MASSA VESTIARIO	13.000,00
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	340.000,00
E1030411 - RECUPERO ACCISA GASOLIO TRAZIONE BS	0,00
E1030412 - RECUPERO IVA A CREDITO	6.100.000,00
E10305 - CAPITOLO 5 ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	4.750.000,00
E1030501 - ENTRATE FUORI TRAFFICO	88.000,00
E1030502 - ENTRATE FUORI TRAFFICO BS	0,00
E1030503 - ENTRATE VARIE	262.000,00
E1030504 - ENTRATE VARIE BS	0,00
E1030505 - ARROTONDAMENTI ATTIVI VARI	0,00
E1030506 - INTERESSI ATTIVI VERSO ALTRI	0,00
E1030507 - FONDI PER MAGG ONERI PERSONALE PER CCNL E MALATTIA	4.400.000,00
E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI	91.150.091,00

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2025
Previsioni		
VOCE		IMPORTO
E1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI		91.150.091,00
E - ENTRATE		91.150.091,00

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
U-USCITE	91.150.091,00
U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI	91.150.091,00
U101 - CATEGORIA I SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE	124.900,00
U10101 - CAPITOLO 1 ORGANI DI GESTIONE	82.600,00
U1010101 - ORGANI DI GESTIONE	82.600,00
U10102 - CAPITOLO 2 ORGANI DI CONTROLLO	42.300,00
U1010201 - ORGANI DI CONTROLLO	42.300,00
U102 - CATEGORIA I I ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	42.000.000,00
U10203 - CAPITOLO 3 RETRIBUZIONI LORDE AL PERSONALE	29.500.000,00
U1020301 - RETRIBUZIONI LORDE	25.926.000,00
U1020302 - RETRIBUZIONI LORDE BS	0,00
U1020303 - RETRIBUZIONI LORDE AVVENTIZI	3.574.000,00
U1020304 - RETRIBUZIONI LORDE AVVENTIZI BS	0,00
U10204 - CAPITOLO 4 ONERI AZIENDALI	12.500.000,00
U1020401 - INPS	7.775.000,00
U1020403 - FASI	50.000,00
U1020404 - INAIL	555.000,00
U1020405 - INSAI BS	0,00
U1020416 - INDENNITA' TFR PERSONALE	1.055.000,00
U1020417 - INDENNITA' TFR DIRIGENTI	0,00
U1020418 - ANTICIP. TFR	330.000,00
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 PRIMO	210.000,00
U1020427 - QUOTA TFR PERSONALE FONDO PRIMO	670.000,00
U1020428 - BUONI PASTO	820.000,00
U1020429 - INTEGRAZIONI PASTO	505.000,00
U1020499 - ONERI AZIENDALI VENTI DIVERSI	70.000,00
U103 - CATEGORIA I I I SPESE GENERALI	7.925.257,94
U10305 - CAPITOLO 5 AFFITTO ILLUMINAZIONE RISCALDAMENTO ACQUA UFFICI	260.000,00
U1030501 - AFFITTO UFFICI	192.000,00
U1030502 - ENERGIA ELETTRICA UFFICI	91.000,00
U1030503 - RISCALDAMENTO UFFICI	57.000,00
U1030504 - ACQUA UFFICI	10.000,00
U10306 - CAPITOLO 6 STAMPATI CANCELLERIA POSTE TELEFONO MANIFESTI	660.000,00
U1030601 - STAMPATI UFFICI	77.600,00
U1030602 - CANCELLERIA UFFICI	60.600,00
U1030603 - SPESE POSTALI	10.000,00
U1030604 - SPESE TELEFONICHE	101.300,00
U1030605 - MANIFESTI, ORARI, MATERIALE PROMOZIONALE	81.000,00
U1030606 - STAMPATI, CANCELLERIA, MATERIALI CONSUMO BS	0,00
U1030607 - SPESE POSTALI BS	0,00
U1030608 - MATERIALE DI CONSUMO UFFICI	0,00
U1030609 - TELEFONIA MOBILE	40.000,00
U1030610 - SPESE TELEFONICHE BS	9.500,00
U1030611 - TELEFONIA MOBILE BS	0,00
U1030612 - TELEFONIA TRASMISSIONE DATI	260.000,00
U1030699 - VARIE CAP. U06	0,00
U10307 - CAPITOLO 7 SPESE DI VIAGGIO	110.000,00

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
U1030701 - SPESE DI VIAGGIO TRASFERTE INTERNE ALL'AZIENDA	86.000,00
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	30.000,00
U1030706 - SPESE VIAGGIO PASTI/PERN MISSIONI IRRINUNCIABILI	1.000,00
U10308 - CAPITOLO 8 SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA	1.000,00
U1030801 - SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA	1.000,00
U1030802 - SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA BS	0,00
U10309 - CAPITOLO 9 SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA GESTIONE	3.480.000,00
U1030901 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI	150.000,00
U1030902 - CANONI VARI UFFICI	10.000,00
U1030903 - SPESE CONDOMINIALI	10.000,00
U1030904 - SPESE AUTOVEICOLI AZIENDALI	124.000,00
U1030905 - SPESE NOLEGGIO AUTO	21.600,00
U1030906 - COMPENSO ISTITUZIONALE BS	0,00
U1030907 - SERVIZIO PRELIEVO VALORI	70.000,00
U1030908 - CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVEICOLI	70.000,00
U1030910 - SPESE ASSUNTORI	2.982.400,00
U1030911 - LAVORO TEMPORANEO	0,00
U1030914 - SERVIZI FART BS	0,00
U1030915 - MARKETING SVILUPPO E RELAZIONI ISTITUZIONALI	120.000,00
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	6.500,00
U10310 - CAPITOLO 10 SPESE CONCORSI, INDIZIONI PARTEC GARE	60.000,00
U1031001 - INDENNITA' COMPONENTI ESTERNI PER CONCORSI E GARE	10.000,00
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
U10311 - CAPITOLO 11 ASSICURAZIONI DIVERSE	600.000,00
U1031101 - ASSICURAZIONI DIVERSE RCT	500.000,00
U1031102 - ASSICURAZIONI DIVERSE RCT BS	0,00
U1031103 - ASSICURAZIONI DIVERSE CONTRO DANNI	98.600,00
U1031104 - ASSICURAZIONI DIVERSE CONTRO DANNI BS	1.400,00
U10312 - CAPITOLO 12 PUBBLICITA' E PROPAGANDA	100.000,00
U1031201 - SPESE PUBBLICITA' E PROPAGANDA	100.000,00
U1031202 - SPESE PUBBLICITA' E PROPAGANDA BS	0,00
U10313 - CAPITOLO 13 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	120.000,00
U1031301 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	119.900,00
U1031302 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI BS	100,00
U10314 - CAPITOLO 14 PROVVIGIONI	390.000,00
U1031401 - PROVVIGIONI	140.000,00
U1031402 - PROVVIGIONI BS	250.000,00
U10315 - CAPITOLO 15 SPESE DOGANALI	10.000,00
U1031501 - SPESE DOGANALI	10.000,00
U1031502 - SPESE DOGANALI BS	0,00
U10316 - CAPITOLO 16 SPESE GIUDIZIARIE	50.000,00
U1031601 - SPESE GIUDIZIARIE	50.000,00
U1031602 - SPESE GIUDIZIARIE BS	0,00
U10317 - CAPITOLO 17 SPESE DIVERSE	1.850.000,00
U1031701 - ABBONAMENTI, LIBRI, RIVISTE CD	23.200,00

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
U1031702 - ABBONAMENTI, LIBRI, RIVISTE CD BS	0,00
U1031703 - PULIZIA UFFICI	191.800,00
U1031704 - MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO	3.500,00
U1031705 - MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO BS	0,00
U1031706 - VISITE SANITARIE	115.000,00
U1031707 - VISITE SANITARIE BS	0,00
U1031708 - CONVENZIONI CON ALTRE AZIENDE DI TRASPORTO	70.000,00
U1031709 - ARROTONDAMENTI PASSIVI PER RITENUTE FISCALI E PREVIDENZIALI	200,00
U1031710 - SPESE DI VIGILANZA UFFICI	86.000,00
U1031711 - FORMAZIONE PROFESSIONALE ESSENZIALE	36.400,00
U1031712 - SPESE DERIVANTI DA CONVEZIONE IN BS	0,00
U1031713 - DIRITTI E CANONI DIVERSI	61.700,00
U1031714 - ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	254.000,00
U1031715 - MANIFESTAZIONI	40.000,00
U1031716 - PREMIAZIONE PERSONALE	3.000,00
U1031717 - MASSA VESTIARIO	149.800,00
U1031718 - MASSA VESTIARIO BS	0,00
U1031719 - GESTIONE INFORMATICA APPLICAZIONI E OUTSOURCING	350.000,00
U1031720 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	20.300,00
U1031721 - OSCILLAZIONE CAMBI	15.000,00
U1031722 - ARROTONDAMENTI PASSIVI DIVERSI	100,00
U1031723 - DIRITTI E CANONI DIVERSI BS	0,00
U1031724 - INFORMAZIONE ALL'UTENZA	130.000,00
U1031725 - SPESE PER SERVIZI DI NAVIGAZIONE E UTENZA	129.000,00
U1031726 - SERVIZI INFORMATICI DI SICUREZZA	100.000,00
U1031727 - SERVIZI INFORMATICI GESTIONE DOCUMENTALE	50.000,00
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	21.000,00
U10398 - CAPITOLO 98 VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA	234.257,94
U1039801 - VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA	234.257,94
U104 - CATEGORIA I V ONERI FINANZIARI	500.000,00
U10418 - CAPITOLO 18 INTERESSI PASSIVI	0,00
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
U10419 - CAPITOLO 19 SPESE COMMISSIONI BANCARIE	500.000,00
U1041901 - SPESE COMMISSIONI BANCARIE	499.400,00
U1041902 - SPESE COMMISSIONI BANCARIE BS	600,00
U105 - CATEGORIA V ONERI TRIBUTARI	1.450.000,00
U10520 - CAPITOLO 20 IMPOSTE E TASSE	1.450.000,00
U1052001 - VERSAMENTO MENSILE IVA	0,00
U1052002 - VERSAMENTO IVA BS	15.000,00
U1052003 - ONERI TRIBUTARI VARI	3.800,00
U1052004 - ONERI TRIBUTARI VARI BS	4.000,00
U1052005 - IRAP	1.360.000,00
U1052006 - TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	0,00
U1052007 - TASSE REGIONALI E COMUNALI	1.000,00
U1052008 - TASSE SUI RIFIUTI	66.000,00
U1052009 - IMPOSTA DI BOLLO	200,00
U106 - CATEGORIA V I MOVIMENTO E TRAFFICO	1.330.000,00
U10621 - CAPITOLO 21 AFFITTO,ILLUMINAZIONE,RISCALDAMENTO SCALI	350.000,00

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
U1062101 - AFFITTO SCALI	14.900,00
U1062102 - ENERGIA ELETTRICA SCALI	190.000,00
U1062103 - AFFITTO SCALI BS	67.600,00
U1062104 - PULIZIA SCALI BS	10.000,00
U1062105 - PULIZIA SCALI	7.200,00
U1062106 - ENERGIA ELETTRICA SCALI BS	30.000,00
U1062107 - ACQUA SCALI	12.500,00
U1062108 - ACQUA SCALI BS	2.000,00
U1062109 - RISCALDAMENTO SCALI	15.800,00
U1062110 - RISCALDAMENTO SCALI BS	0,00
U10622 - CAPITOLO 22 STAMPA BIGLIETTI E CANCELLERIA	15.000,00
U1062201 - STAMPA BIGLIETTI PER GLI SCALI	5.000,00
U1062202 - STAMPA BIGLIETTI PER GLI SCALI BS	0,00
U1062203 - CANCELLERIA MATERIALE CONSUMO SCALI SCALI	10.000,00
U1062204 - CANCELLERIA MATERIALE CONSUMO SCALI SCALI BS	0,00
U10623 - CAPITOLO 23 CANONI DIVERSI E VARIE	530.000,00
U1062301 - SERVIZI VIGILANZA SCALI	72.900,00
U1062302 - SERVIZI VIGILANZA NATANTI	0,00
U1062303 - SERVIZI VIGILANZA CANTIERE	391.100,00
U1062304 - SERVIZI VIGILANZA SCALI E NATANTI BS	16.000,00
U1062305 - CANONE CONCESSIONE DEMANIALE	35.000,00
U1062309 - CANONI VARI SCALI	15.000,00
U10624 - CAPITOLO 24 SPESE DEI NATANTI E INDENNIZZI VARI	435.000,00
U1062401 - PULIZIA NATANTI	227.560,00
U1062402 - PULIZIA NATANTI BS	30.000,00
U1062403 - MATERIALE DI CONSUMO NATANTI	166.440,00
U1062404 - MATERIALE DI CONSUMO NATANTI BS	0,00
U1062405 - DISINFESTAZIONI DI BORDO	11.000,00
U107 - CATEGORIA V I I PROPULSIONE	20.063.000,00
U10725 - CAPITOLO 25 ACQUISTO CARBURANTI	19.800.000,00
U1072501 - CARBURANTI NAVI	19.330.000,00
U1072503 - CARBURANTI NAVI BS	470.000,00
U10726 - CAPITOLO 26 ACQUISTO LUBRIFICANTI	263.000,00
U1072601 - ACQUISTO LUBRIFICANTI NAVI	260.000,00
U1072602 - ACQUISTO LUBRIFICANTI NAVI BS	3.000,00
U108 - CATEGORIA V I I I SPESE NATANTI E IMPIANTI FISSI	17.756.933,06
U10827 - CAPITOLO 27 ACQUISTO BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE	15.562.333,06
U1082701 - MATERIALI MANUTENZIONE NAVI	7.383.133,06
U1082702 - MATERIALI MANUTENZIONE NAVI BS	500,00
U1082703 - SERVIZI MANUTENZIONE NAVI	5.207.500,00
U1082704 - SERVIZI MANUTENZIONE NAVI BS	2.000,00
U1082705 - ACQUISTI BENI INVENTARIABILI CAP 27	318.000,00
U1082706 - INTERVENTI TECNICI	450.000,00
U1082707 - INTERVENTI SUBACQUEI	75.000,00
U1082708 - INTERVENTI SUBACQUEI BS	0,00
U1082709 - MATERIALI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI	45.000,00
U1082710 - MATERIALI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI BS	0,00
U1082711 - MATERIALI MANUTENZIONE ATTREZZATURE	25.000,00
U1082712 - MATERIALI MANUTENZIONE ATTREZZATURE BS	0,00
U1082713 - MATERIALI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	121.000,00
U1082714 - MATERIALI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE BS	2.200,00
U1082715 - SERVIZI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI	180.000,00
U1082716 - SERVIZI MANUTENZIONE IMPIANTI MACCHINARI BS	1.000,00
U1082717 - SERVIZI MANUTENZIONE ATTREZZATURE	32.000,00

TUTTI <i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i> 2025	
Previsioni	
VOCE	IMPORTO
U1082718 - SERVIZI MANUTENZIONE ATTREZZATURE BS	0,00
U1082719 - SERVIZI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	415.000,00
U1082720 - SERVIZI MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE BS	0,00
U1082721 - ACQUA CANTIERE	38.000,00
U1082722 - ENERGIA ELETTRICA CANTIERE	478.000,00
U1082723 - RISCALDAMENTO CANTIERE	151.000,00
U1082724 - SMALTIMENTO RIFIUTI, DEPURAZ. ABBATT. SCARICHI ECC.	200.000,00
U1082725 - SMALTIMENTO RIFIUTI, DEPURAZ. ABBATT. SCARICHI BS	0,00
U1082726 - SPESE DI TRASPORTO MATERIALI PER LA MANUTENZIONE	20.000,00
U1082727 - COMPENSAZIONE BUSSOLE NAVI	6.000,00
U1082796 - MATERIALI VARI PER LA MANUTENZIONE BS CAP. U27	0,00
U1082797 - MATERIALI VARI PER LA MANUTENZIONE CAP. U27	407.000,00
U1082798 - SERVIZI VARI PER LA MANUTENZIONE BS CAP. U27	0,00
U1082799 - SERVIZI VARI PER LA MANUTENZIONE CAP. U27	5.000,00
U10897 - CAPITOLO 97 ACQUISTO LAVORI BENI E SERVIZI PER LA SICUREZZA	2.194.600,00
U1089701 - INTERVENTI TECNICI PER LA SICUREZZA	1.689.500,00
U1089702 - ACQUISTI BENI INVENTARIABILI PER LA SICUREZZA	95.000,00
U1089703 - MATERIALI PER LA SICUREZZA DELLE NAVI	10.000,00
U1089704 - SERVIZI PER LA SICUREZZA DELLE NAVI	15.000,00
U1089705 - MATERIALI PER LA SICUREZZA IMPIANTIMACCHINARI	300,00
U1089706 - SERVIZI PER LA SICUREZZA IMPIANTIMACCHINARI	27.000,00
U1089707 - MATERIALI PER LA SICUREZZA ATTREZZATURE	3.000,00
U1089708 - SERVIZI PER LA SICUREZZA ATTREZZATURE	2.000,00
U1089709 - MATERIALI PER LA SICUREZZA INFRASTRUTTURE	63.000,00
U1089710 - SERVIZI PER LA SICUREZZA INFRASTRUTTURE	29.500,00
U1089711 - MASSA VESTIARIO PER LA SICUREZZA	90.000,00
U1089712 - CORSI PER LA FORMAZIONE SULLA SICUREZZA	55.000,00
U1089713 - LAVORI PER LA SICUREZZA	70.000,00
U1089714 - VISITE SANITARIE SICUREZZA	30.000,00
U1089797 - SPESE DI TRASPORTO MATERIALI PER LA SICUREZZA	300,00
U1089798 - MATERIALI PER LA SICUREZZA VARIE	4.000,00
U1089799 - SERVIZI PER LA SICUREZZA VARIE	11.000,00
U109 - CATEGORIA I X AMMORTAMENTI	0,00
U10928 - CAPITOLO 28 QUOTA ANNUA DEI FONDI DI RINNOVO	0,00
U1092801 - QUOTA ANNUA DEI FONDI DI RINNOVO	0,00
U110 - CATEGORIA X USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00
U11029 - CAPITOLO 29 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
U1102901 - AVANZO DA VERSARE ALL'ERARIO	0,00
U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI	91.150.091,00
U1 - TITOLO I SPESE CORRENTI	91.150.091,00
U - USCITE	91.150.091,00

PIANO
FINANZIARIO INTEGRATO

per capitoli ed articoli

PREVISIONI ANNO 2025

TUTTI	<i>Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como</i>	2025
Consolidato		
VOCE	IMPORTO	
E-ENTRATE	91.150.091,00	
E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti	21.749.891,00	
E.2.01.00.00.000 - Trasferimenti correnti	21.749.891,00	
E.2.01.01.00.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.749.891,00	
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	21.749.891,00	
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	21.749.891,00	
E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti	21.749.891,00	

TUTTI		Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2025
Consolidato			
VOCE		IMPORTO	
E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie		69.400.200,00	
E.3.01.00.00.000 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		57.500.000,00	
E.3.01.02.00.000 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		57.500.000,00	
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi		57.500.000,00	
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.		57.500.000,00	
E.3.03.00.00.000 - Interessi attivi		200,00	
E.3.03.03.00.000 - Altri interessi attivi		200,00	
E.3.03.03.03.000 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche		200,00	
E.3.03.03.03.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche		200,00	
E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi bancari o postali		0,00	
E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali		0,00	
E.3.05.00.00.000 - Rimborsi e altre entrate correnti		11.900.000,00	
E.3.05.01.00.000 - Indennizzi di assicurazione		0,00	
E.3.05.01.01.000 - Indennizzi di assicurazione contro i danni		0,00	
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	
E.3.05.01.99.000 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.		0,00	
E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.		0,00	
E.3.05.02.00.000 - Rimborsi in entrata		6.100.000,00	
E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		6.100.000,00	
E.3.05.02.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali		6.100.000,00	
E.3.05.99.00.000 - Altre entrate correnti n.a.c.		5.800.000,00	
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.		5.800.000,00	
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.		5.800.000,00	
E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie		69.400.200,00	
E.2.00.00.00.000 - Trasferimenti correnti		21.749.891,00	
E.3.00.00.00.000 - Entrate extratributarie		69.400.200,00	
E - ENTRATE		91.150.091,00	

TUTTI	Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2025
Consolidato		
VOCE	IMPORTO	

U-USCITE	91.150.091,00
U.1.00.00.00.000 - Spese correnti	91.150.091,00
U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	42.000.000,00
U.1.01.01.00.000 - Retribuzioni lorde	31.125.000,00
U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	29.500.000,00
U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	25.925.000,00
U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.574.000,00
U.1.01.01.02.000 - Altre spese per il personale	1.625.000,00
U.1.01.01.02.002 - Buoni pasto	1.625.000,00
U.1.01.02.00.000 - Contributi sociali a carico dell'ente	10.875.000,00
U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	10.875.000,00
U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	8.430.000,00
U.1.01.02.01.002 - Contributi previdenza complementare	889.000,00
U.1.01.02.01.003 - Contributi per indennità di fine rapporto	1.495.000,00
U.1.01.02.01.999 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	70.000,00
U.1.02.00.00.000 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.450.000,00
U.1.02.01.00.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.450.000,00
U.1.02.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.360.000,00
U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.360.000,00
U.1.02.01.02.000 - Imposta di registro e di bollo	200,00
U.1.02.01.02.001 - Imposta di registro e di bollo	200,00
U.1.02.01.06.000 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	66.000,00
U.1.02.01.06.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	66.000,00
U.1.02.01.11.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.000,00
U.1.02.01.11.001 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.000,00
U.1.02.01.99.000 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	22.800,00
U.1.02.01.99.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	22.800,00
U.1.03.00.00.000 - Acquisto di beni e servizi	46.855.833,06
U.1.03.01.00.000 - Acquisto di beni	21.499.140,00
U.1.03.01.01.000 - Giornali, riviste e pubblicazioni	23.200,00
U.1.03.01.01.001 - Giornali e riviste	23.200,00
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	21.475.940,09
U.1.03.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	173.200,00
U.1.03.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	20.133.000,00
U.1.03.01.02.004 - Vestituario	239.800,00
U.1.03.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	0,00
U.1.03.01.02.006 - Materiale informatico	254.000,00
U.1.03.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	81.000,00
U.1.03.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	594.940,00
U.1.03.02.00.000 - Acquisto di servizi	25.356.693,06
U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	124.900,00
U.1.03.02.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	82.600,00
U.1.03.02.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	42.300,00
U.1.03.02.02.000 - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	251.000,00
U.1.03.02.02.001 - Rimborsamento per viaggio e trasferta	97.000,00
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	100.000,00
U.1.03.02.02.006 - Partecipazione a manifestazioni e convegni	40.000,00
U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	111.700,00
U.1.03.02.04.001 - Acquisto di servizi per formazione specialistica	91.400,00
U.1.03.02.04.002 - Acquisto di servizi per formazione generica	20.300,00
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	1.427.800,00

TUTTI		Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2025
Consolidato			
VOCE	IMPORTO		
U.1.03.02.05.001 - Telefonia fissa	110.800,00		
U.1.03.02.05.002 - Telefonia mobile	40.000,00		
U.1.03.02.05.004 - Energia elettrica	789.000,00		
U.1.03.02.05.005 - Acqua	62.500,00		
U.1.03.02.05.006 - Gas	223.800,00		
U.1.03.02.05.007 - Spese di condominio	10.000,00		
U.1.03.02.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	191.700,00		
U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi	330.100,00		
U.1.03.02.07.001 - Locazione di beni immobili	184.500,00		
U.1.03.02.07.002 - Noleggi di mezzi di trasporto	145.600,00		
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	16.285.133,06		
U.1.03.02.09.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	14.908.633,06		
U.1.03.02.09.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	253.300,00		
U.1.03.02.09.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	62.000,00		
U.1.03.02.09.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	3.500,00		
U.1.03.02.09.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	630.700,00		
U.1.03.02.09.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	427.000,00		
U.1.03.02.10.000 - Consulenze	160.000,00		
U.1.03.02.10.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	150.000,00		
U.1.03.02.10.002 - Esperti per commissioni, comitati e consigli	10.000,00		
U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00		
U.1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00		
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.252.860,00		
U.1.03.02.13.001 - Servizi di sorveglianza e custodia	566.000,00		
U.1.03.02.13.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	466.560,00		
U.1.03.02.13.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	20.300,00		
U.1.03.02.13.006 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-noctivi e di altri materiali	200.000,00		
U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	63.000,00		
U.1.03.02.16.001 - Pubblicazione bandi di gara	50.000,00		
U.1.03.02.16.002 - Spese postali	10.000,00		
U.1.03.02.16.003 - Onorificenze e riconoscimenti istituzionali	3.000,00		
U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	515.300,00		
U.1.03.02.17.001 - Commissioni per servizi finanziari	500.000,00		
U.1.03.02.17.999 - Spese per servizi finanziari n.a.c.	15.300,00		
U.1.03.02.18.000 - Servizi sanitari	115.000,00		
U.1.03.02.18.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	115.000,00		
U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	790.000,00		
U.1.03.02.19.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	350.000,00		
U.1.03.02.19.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	260.000,00		
U.1.03.02.19.006 - Servizi di sicurezza	130.000,00		
U.1.03.02.19.007 - Servizi di gestione documentale	50.000,00		
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	3.929.900,00		
U.1.03.02.99.002 - Altre spese legali	50.000,00		
U.1.03.02.99.003 - Quote di associazioni	120.000,00		
U.1.03.02.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza	120.000,00		
U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	3.639.900,00		
U.1.04.00.00.000 - Trasferimenti correnti	244.257,94		
U.1.04.01.00.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	234.257,94		
U.1.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	234.257,94		
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		
U.1.04.05.00.000 - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	10.000,00		
U.1.04.05.01.000 - Trasferimenti correnti alla UE - quota Risorse Proprie Tradizionali	10.000,00		
U.1.04.05.01.002 - Dazi doganali su import delle merci da Paesi terzi	10.000,00		

TUTTI	Gestione Governativa Navigazione Laghi Maggiore, di Garda e di Como	2025
Consolidato		
VOCE	IMPORTO	
U.1.07.00.00.000 - Interessi passivi	0,00	
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	
U.1.10.00.00.000 - Altre spese correnti	600.000,00	
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	600.000,00	
U.1.10.04.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	600.000,00	
U.1.10.04.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	500.000,00	
U.1.10.04.01.999 - Altri premi di assicurazione contro i danni	100.000,00	
U.1.00.00.00.000 - Spese correnti	91.150.091,00	
U.1.00.00.00.000 - Spese correnti	91.150.091,00	
U - USCITE	91.150.091,00	

GESTIONE GOVERNATIVA DELLA NAVIGAZIONE DEI LAGHI MAGGIORE, DI GARDA E DI COMO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Nella seduta del 6 febbraio 2025 il Collegio dei revisori dei conti ha preso in esame il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 predisposto dal Gestore e la relazione di accompagnamento al bilancio stesso. Quindi, anche alla luce della documentazione amministrativo - contabile e dei chiarimenti verbalmente acquisiti, nonché di quanto desumibile dal preconsuntivo per l'esercizio 2024, i cui dati sono stati contestualmente messi a disposizione dalla Gestione per una più informata valutazione, e dal bilancio consuntivo approvato per il 2023, il Collegio ha redatto la seguente

R E L A Z I O N E

Preliminarmente il Collegio osserva che lo stanziamento in conto esercizio in favore della Gestione è di 21.749.891 euro, cioè identico rispetto a quello dell'esercizio 2024; e che, nella relazione al bilancio di previsione 2025, tale stanziamento, seppur inferiore rispetto a quello degli esercizi antecedenti al 2024, viene reputato idoneo a soddisfare le esigenze della Gestione.

Il Collegio procede, quindi, all'esame del bilancio, iniziando dalle entrate di parte corrente.

La Gestione prevede di introitare per il 2025 quali *ricavi dalla vendita di servizi* (capitolo 1) 57.500.000 euro, rispetto ai 55.870.000 euro previsti per il 2024, ai quali aggiungere 21.749.891 euro per sovvenzione ministeriale, la cui entità è stata confermata nella recente legge di bilancio, e 11.900.200 di altri proventi, per un complessivo ammontare di entrate di 91.150.091 euro, a pareggio con l'insieme delle voci di spesa. L'entità dei suddetti ricavi viene reputata appare attendibile dal Collegio alla luce del dato di preconsuntivo per il 2024, pari a 59.440.000 euro.

In ordine al capitolo 5 *entrate varie*, che ammonta a 4.750.000 euro, si precisa che esso comprende, in larga misura, 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.

Alle poste di entrata di parte corrente, per un totale di 91.150.091 euro, corrispondono, nel rispetto del principio del pareggio finanziario, previsioni di spesa di parte corrente di identico ammontare globale, suddiviso in dieci categorie: delle quali sono di importo nullo la categoria IX dedicata agli *ammortamenti*, invero non previsti per la Gestione; e la categoria X, in tema di *avanzo finanziario da versare all'Erario* la cui entità, tuttavia, non appare definibile in sede di previsione.

In relazione alla spesa corrente la Gestione evidenzia di aver recepito le norme in tema di contenimento della spesa pubblica e di aver tenuto conto delle indicazioni venute dalla Ragioneria Generale dello Stato, nonché di rimanere in attesa di eventuali nuove indicazioni alla luce della legge di bilancio per il 2025. A tal proposito alla relazione sul bilancio in esame è allegata la tabella A1, recante il calcolo del limite di spesa determinato sulla media degli impegni per l'acquisto di beni e servizi nel 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 di 234.257,94 euro, indicato al capitolo 98, da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

Alla luce di tali premesse il Collegio procede all'esame dei singoli capitoli di spesa.

Nella categoria I il capitolo 1 *compenso organi di gestione* ed il capitolo 2 *compensi organi di controllo* assommano a 124.900 euro, senza che per tali compensi operi la riduzione del 10% di cui al comma 3 dell'art. 6 del D.L. n° 78/2010, visto quanto sancito dal D.P.C.M. 23 agosto 2022 n° 143.

Nell'ambito della categoria II le *retribuzioni lorde*, di cui al capitolo 3, vengono indicate in 28.000.000 euro, con un incremento di quasi il 13% rispetto alla previsione per il 2024, che la Gestione fa discendere dall'attuazione del piano di riorganizzazione aziendale e di implementazione del personale dipendente, secondo quanto scaturente dalla pianta organica approvata dal Ministero vigilante con nota prot. 7442 dell'8 marzo 2024: della quale viene consegnata copia al Collegio.

Inoltre al capitolo 3.1 è stata introdotta una specifica posta di 1.500.000 euro riguardante gli accordi integrativi che potrebbero rivelarsi necessari per adeguarsi alla sentenza emessa dalla Corte di Giustizia dell'Unione Europea il 18 gennaio 2024, in tema di indennità per ferie non godute.

Quanto agli *oneri aziendali* (capitolo 4), i quali includono gli oneri contributivi, il TFR da erogare nel corso dell'esercizio non essendone previsto l'accantonamento, il contributo aziendale ai fondi di previdenza complementare, i buoni pasto e le integrazioni a questi ultimi, la previsione espone uno stanziamento complessivo di 12.500.000 euro.

Nel suo insieme la categoria II, formata dai capitoli 3, 3.1 e 4, reca una spesa complessiva per il personale di 42.000.000 euro: con una incidenza del 46,08% sul totale della spesa corrente per l'anno 2025, che dunque risulta rispettosa dei limiti di cui all'art. 3 comma 5 della legge n° 385/1990. Peraltro in tale categoria non sono compresi le spese per il vestiario e per la formazione del personale, le quali vengono invece annoverate nella categoria III.

Le *spese generali* trovano allocazione nella categoria III, articolata nei capitoli dal 5 al 17 ed altresì nel capitolo 98, per un complessivo ammontare di 7.925.257,94 euro, in aumento di 820.000 euro rispetto alla previsione per il 2024. Tale incremento scaturisce per 40.000 euro dal capitolo 7

spese per viaggi, per 250.000 euro dal capitolo 9 *spese di funzionamento della Gestione*, per 100.000 euro dal capitolo 11 *assicurazioni diverse*, per 180.000 euro dal capitolo 14 *provvigioni* e per 250.000 euro dal capitolo 17 *spese diverse*. Inoltre, nel capitolo 98, figurano i risparmi di spesa, calcolati in 234.257,94 euro in base alla normativa vigente, da versare in conto entrate del bilancio dello Stato.

Nella relazione del Gestore sono forniti chiarimenti per gli aumenti previsti in categoria III.

La categoria IV, concretamente composta esclusivamente dal capitolo 19 *spese commissioni bancarie*, rimane immutata rispetto alla previsione per il 2024, pari quindi a 500.000 euro.

Per la categoria V *oneri tributari* il capitolo 20 *imposte e tasse*, prevalentemente riferito ad IRAP, IVA e tasse comunali, è quantificato in 1.450.000 euro: ossia in un ammontare identico alla previsione per il 2024 ed analogo al preconsuntivo di 1.406.000 euro per quel medesimo esercizio.

Rispetto alla previsione per il 2024 la categoria VI *movimento e traffico* presenta identica composizione quantitativa dei singoli capitoli, ammontando complessivamente a 1.330.000 euro.

La categoria VII *propulsione* reca un importo di 20.063.000 euro che, seppur in flessione rispetto alla previsione per il 2024, appare determinato in maniera ragionevole ed attendibile.

La categoria VIII *materiale natante e impianti fissi* presenta, al capitolo 27 *beni e servizi manutenzione*, un importo di 15.562.333,06 euro, ossia inferiore di 4.957.900 euro rispetto alla previsione per il 2024; ed invece un incremento di 1.074.600 euro per il capitolo 97 *beni e servizi per la sicurezza*, che lievita a 2.194.600 euro. Eventuali disponibilità derivanti da maggiori accertamenti, rispetto alla previsione, saranno utilizzate per spese che, al momento, devono intendersi rinviate.

Infine la previsione delle entrate e delle spese in conto capitale di cui al titolo II, presenti esclusivamente per memoria perché esulanti dal bilancio della Gestione che è di puro esercizio, è legata all'entità della contribuzione statale, quale rilevabile dalla tabella 10 della legge di bilancio. In particolare il finanziamento del capitolo 7697 "spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni" risulta ridotto a 3.322.102 euro, cioè alla metà rispetto all'esercizio precedente; mentre risulta nullo il capitolo 7624 "interventi a favore della Gestione", a fronte di 1.175.686 euro dell'esercizio 2024.

Conclusivamente, alla luce delle considerazioni che precedono, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.


EUGENIO
MUSUMECI
CORTE DEI
CONTI
11.02.2025
19:24:40
GMT+02:00