



## Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

### Dipartimento per i trasporti e la navigazione

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO

MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua interne e continuità territoriale

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze  
Ufficio Centrale del Bilancio  
([ucb-infrastrutture.gedoc.rgs@pec.mef.gov.it](mailto:ucb-infrastrutture.gedoc.rgs@pec.mef.gov.it))

Alla Gestione Governativa dei Servizi Pubblici di  
Navigazione sui Laghi Maggiore di Garda e di Como  
PEC: [naviges@pec.navigazionelaghi.it](mailto:naviges@pec.navigazionelaghi.it)

#### Allegati (solo per il MEF):

- nota Gestione Laghi prot. n. 1146 del 13/02/2025 di reasm. bil. di prev. 2025 corredato della relativa nota preliminare e della relazione del Collegio dei revisori;
- nota MIT prot. n. 3822 del 21/02/2025;
- nota MIT prot. n. 4183 del 27/02/2025 (Al Collegio)
- nota Gestione Laghi prot. n. 1472 del 27/02/2025
- nota Gestione Laghi al Collegio dei revisori prot. n. 1690 del 11/03/2025 con allegati;
- nota Gestione Laghi prot. n. 1870 del 19/03/2025 con allegato verbale n. 2 del Collegio dei revisori.

**OGGETTO:** Approvazione bilancio di previsione 2025 della Gestione governativa navigazione laghi Maggiore, di Garda e di Como.

Con nota n. 1146 del 13 febbraio 2025 in atti con prot. n. 3243 di pari data, la Gestione governativa dei servizi pubblici di navigazione sui laghi Maggiore, di Garda e di Como, ha trasmesso il bilancio di previsione 2025, corredato dalla Relazione del Collegio dei revisori dei conti del 6 febbraio 2025 con la quale è stato espresso il parere favorevole all'approvazione del medesimo.

Con nota prot. n. 3822 del 21 febbraio u.s. la Scrivente Amministrazione, a seguito di dover aggiornare alcuni stanziamenti di bilancio, ha richiesto alla Gestione Laghi di apportare le dovute modifiche alla documentazione presentata. Sono stati, altresì, richiesti chiarimenti relativi agli oneri per il personale.

Con nota prot. n. 4183 del 27 febbraio u.s. la Scrivente Amministrazione ha richiesto al Collegio dei revisori dei conti delucidazioni relativamente alla relazione sul bilancio di previsione 2025 ed ha invitato l'Organo di controllo ad esprimere un nuovo parere sul documento previsionale dopo le modifiche richieste all'Ente con la citata nota n. 3822 del 21 febbraio.

Con nota prot. n. 1472 del 27 febbraio u.s. e successiva nota prot. n. 1690 dell'11 marzo u.s. la Gestione governativa dei servizi pubblici di navigazione sui laghi Maggiore, di Garda e di Como, in riscontro alla nota n. 3822 del 21 febbraio, ha integrato il documento previsionale.



MIT

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)



## Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

### Dipartimento per i trasporti e la navigazione

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO

MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua  
interne e continuità territoriale

Con nota prot. n. 1870 del 19 marzo u.s. la Gestione governativa ha trasmesso il verbale n. 2 del 17 marzo u.s. con allegata Relazione sul bilancio di previsione 2025 con la quale il Collegio dei revisori esprime parere favorevole all'approvazione del documento previsionale così come integrato dalla Gestione.

Tale bilancio espone, per l'esercizio finanziario 2025, entrate e spese complessive per euro 90.062.597,00 di parte corrente, euro 1.661.051,00 in conto capitale e partite di giro per euro 138.810.000,00, per un totale di euro 230.533.648,00, sulla base di una sovvenzione di esercizio pari ad euro 20.662.397,00.

La disponibilità dei fondi in conto capitale è pari ad euro 1.661.051,00 con una diminuzione rispetto al precedente esercizio finanziario di euro 6.158.839,00. Detta somma fa riferimento allo stanziamento sul capitolo 7697 dello stato di previsione del MIT nel Bilancio dello Stato 2025-2027.

Per ciò che concerne le spese per il personale, la spesa complessiva risulta in aumento di euro 6.200.000,00 rispetto alla spesa sostenuta nell'esercizio precedente. Come attestato dal Collegio dei revisori, la Gestione fa discendere il predetto incremento dall'attuazione del piano di riorganizzazione aziendale e di implementazione del personale dipendente e, inoltre, dall'introduzione di una specifica posta di euro 1.500.000,00 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.

Il documento contabile prende in considerazione il Memorandum di Intesa, sottoscritto il 31 maggio 2016 dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica che ha visto la sua concreta attuazione negli esercizi precedenti attraverso la costituzione del Consorzio con la Società Navigazione del lago di Lugano. L'accordo pluriennale stipulato nel novembre del 2023 espletterà i suoi principali effetti negli esercizi futuri.

Tanto premesso e considerata l'assegnazione al capitolo 1970, per l'anno 2025, di uno stanziamento di competenza e cassa di euro 20.662.397,00, verificata la conseguente copertura finanziaria del fabbisogno iscritto nel bilancio dell'Ente e l'adeguata copertura finanziaria dei trasferimenti in conto capitale, si dà formale approvazione al bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 4 della L. 614/57 e si comunica la cessazione della gestione provvisoria autorizzata con nota n. 33374 del 27 dicembre 2024.

Per gli adempimenti di competenza, si trasmette al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ufficio Centrale del Bilancio, in formato digitale, copia del bilancio di previsione 2025 corredato della relativa nota preliminare, della relazione del Collegio dei revisori e delle successive integrazioni.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Patrizia Scarchilli

Scarchilli  
Patrizia  
26.03.2025  
17:18:34  
UTC



referente: Fabrizio Persia  
tel. 0659084185  
[fabrizio.persia@mit.gov.it](mailto:fabrizio.persia@mit.gov.it)



MIT

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)



## Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

### Dipartimento per i trasporti e la navigazione

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO

MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua interne e continuità territoriale

### ANNESSO N. 1

allo stato di previsione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti  
Direzione Generale per il mare, il trasporto marittimo e per vie d'acqua interne

Per l'anno finanziario 2025  
(art. 4 della legge 18 luglio 1957, n. 614)

### BILANCIO DI PREVISIONE DELLA GESTIONE GOVERNATIVA DEI SERVIZI PUBBLICI DI LINEA DI NAVIGAZIONE SUI LAGHI MAGGIORE DI GARDA E DI COMO PER L'ANNO FINANZIARIO 2025

#### NOTA PRELIMINARE

Il bilancio di previsione della Gestione governativa dei servizi pubblici di linea di navigazione sui laghi Maggiore, di Garda e di Como per l'anno finanziario 2025 reca entrate per complessivi euro 230.533.648,00 e spese complessive per un totale di euro 230.533.648,00, ripartite come segue:

	<u>correnti</u>	<u>in conto capitale</u>	<u>partite di giro</u>	<u>totale</u>
<b><u>ENTRATE</u></b>	90.062.597,00	1.661.051,00	138.810.000,00	230.533.648,00
<b><u>SPESE</u></b>	90.062.597,00	1.661.051,00	138.810.000,00	230.533.648,00

#### **Entrate correnti**

Cat. I – Entrate derivanti dalla vendita dei servizi	57.500.000,00
Cat. II – Entrate derivanti da trasferimenti	20.662.397,00
Cat. III – Altre entrate	11.900.200,00
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>90.062.597,00</b>

#### **Entrate in conto capitale**

Cat. IV – Redditi e proventi patrimoniali destinati ai fondi di rinnovo	0,00
Cat. V – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	
1) Sovvenzioni del Ministero per acquisto di materiale natante incremento degli impianti	1.661.051,00
2) Sovvenzioni del Ministero per rinnovi	0,00
3) Sovv.ni del Ministero per l'acq. di attrezzature e scorte di magazzino	0,00
4) Sovvenzioni delle Regioni e di altri Enti	0,00
5) Finanziamenti Fondi CIPE	0,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>1.661.051,00</b>



**MIT**

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)



## Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

### Dipartimento per i trasporti e la navigazione

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO

MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua interne e continuità territoriale

#### Partite di giro

Cat. VI – Entrate aventi natura di partite di giro 138.810.000,00  
**TOTALE TITOLO III 138.810.000,00**

**TOTALE COMPLESSIVO 230.533.648,00**

Le spese, per complessivi euro 230.533.648,00, si dividono in euro 90.062.597,00 per la parte corrente, euro 1.661.051,00 per il conto capitale ed euro 138.810.000,00, per le partite di giro. Tali componenti passive comprendono le seguenti partite:

#### Spese correnti

Cat. I – Spese per gli organi della Gestione 124.900,00  
Cat. II – Oneri per il personale in attività di servizio 42.000.000,00  
Cat. III – Spese generali 7.925.257,94  
Cat. IV – Oneri finanziari 500.000,00  
Cat. V – Oneri tributari 1.450.000,00  
Cat. VI – Movimento e traffico 1.330.000,00  
Cat. VII – Propulsione 20.063.000,00  
Cat. VIII – Materiale natante e impianti fissi 16.669.439,06  
Cat. IX Ammortamenti (fondi di rinnovo) 0,00  
Cat. X – Uscite derivanti da trasferimenti correnti 0,00  
**TOTALE TITOLO I 88.495.391,00**

#### Spese in conto capitale

Cat. XI – Acquisizioni patrimoniali 1.661.051,00  
Cat. XII – Costituzioni fondi di riserva 0,00  
**TOTALE TITOLO II 1.661.051,00**

#### Partite di giro

Cat. XIII – Spese aventi natura di partite di giro 138.810.000,00  
**TOTALE TITOLO III 138.810.000,00**

**TOTALE COMPLESSIVO 230.533.648,00**

Rispetto al precedente bilancio di previsione dell'anno 2024 le spese presentano una **variazione** in diminuzione di euro 4.591.633,00 come di seguito indicato:

#### Spese correnti

Spese per gli organi della Gestione 0,00  
Oneri per il personale in attività di servizio 6.200.000,00  
Spese generali 820.000,00  
Oneri finanziari 0,00  
Oneri tributari 0,00  
Movimento e traffico 0,00



**MIT**

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)



## Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

### Dipartimento per i trasporti e la navigazione

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO

MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua  
interne e continuità territoriale

Propulsione	-482.000,00
Materiale natante e impianti fissi	-4.970.794,00
Ammortamenti (fondi di rinnovo)	0,00
Uscite derivanti da trasferimenti correnti	0,00
<b>Spese in conto capitale</b>	
Acquisizioni patrimoniali	-6.158.839,00
Costituzioni fondi di riserva	0,00
<b>Partite di giro</b>	
Spese aventi natura di partite di giro	0,00
<b><u>TOTALE COMPLESSIVO</u> -4.591.633,00</b>	

Di seguito si evidenziano le voci principali del bilancio di previsione 2025 e gli scostamenti più significativi rispetto al bilancio di previsione 2024.

### **ENTRATE**

L'importo di sovvenzione viene indicato in euro 20.662.397, in diminuzione di euro 1.087.494 rispetto all'esercizio 2024. L'importo previsto in bilancio è conforme all'importo stanziato sul bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2025.

I ricavi dalla vendita dei servizi ammontano ad euro 57.500.000, con una variazione in aumento rispetto al bilancio di previsione 2024 pari ad euro 1.630.000. Tale voce comprende i canoni di noleggio delle navi in servizio presso la Società di Navigazione del lago di Lugano.

Sul capitolo "Recuperi e rimborsi diversi" sono previste entrate per euro 7.150.000, ovvero euro 985.000 in aumento rispetto al bilancio di previsione 2024. Su detto capitolo, caratterizzato principalmente per il recupero di una parte dell'accisa sul gasolio per autotrazione, affluiscono anche le quote relative al recupero delle spese a carico della Società di Navigazione sul lago di Lugano.

Al capitolo "Entrate varie ed eventuali" l'importo previsto è pari a euro 4.750.000, in aumento di euro 40.000 rispetto al bilancio di previsione 2024.

### **SPESE**

Le spese per gli Organi di gestione e di controllo sono previste in complessivi euro 124.900, nella stessa misura preventivata per il 2024, in forza di quanto disposto dal DPCM del 23 agosto 2022 n. 143.

Le retribuzioni lorde al personale ed i connessi oneri aziendali sono previsti complessivamente in euro 42.000.000 con una variazione di € 6.200.000 rispetto al 2024.



**MIT**

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)



## *Ministero delle infrastrutture e dei trasporti*

### *Dipartimento per i trasporti e la navigazione*

DIREZIONE GENERALE PER IL MARE, IL TRASPORTO  
MARITTIMO E PER VIE D'ACQUA INTERNE

Divisione 3 - Disciplina del cabotaggio marittimo e per vie d'acqua  
interne e continuità territoriale

Per quanto riguarda le spese generali, previste in euro 7.925.257, si rileva un aumento complessivo, rispetto all'esercizio precedente, di euro 820.000.

Per quanto riguarda le spese oggetto di riduzione, ai sensi della normativa tesa al contenimento della spesa pubblica, si rileva che esse sono in linea con i limiti previsti, come si desume dall'All. A) alla Relazione del Gestore e attestato dal Collegio dei revisori. Sul capitolo 98, è previsto l'importo di euro 234.257,94, che corrisponde ai risparmi di spesa da riversare alle entrate del bilancio dello Stato, ai sensi della normativa vigente.

Il capitolo 19 – spese commissioni bancarie – rimane invariato rispetto all'anno precedente e risulta pari ad euro 500.000.

Anche la voce “movimento e traffico”, pari ad euro 1.330.000, non registra variazioni rispetto all'esercizio 2024.

Le spese relative all'acquisto di prodotti necessari alla propulsione (carburanti e lubrificanti) sono previste in euro 20.063.000, con una diminuzione di euro 482.000 rispetto al bilancio di previsione del 2024. La stima è stata effettuata considerando i valori registrati nell'anno 2024.

Le spese relative alla manutenzione e alla sicurezza del materiale natante ed impianti fissi, sono previste in euro 16.669.439,06, con una diminuzione complessiva di euro 4.970.794 rispetto all'esercizio precedente. La suddetta previsione, come indicato nella relazione al bilancio, sarà destinata al programma di interventi di cui all'allegato del documento.



**MIT**

[dg.tm@pec.mit.gov.it](mailto:dg.tm@pec.mit.gov.it)