

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

RENDICONTO FINANZIARIO

e

BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE

ANNO 2020

PREMESSE

L'esercizio 2020 è stato un anno caratterizzato dalla spaventosa pandemia che ha colpito il Paese e il mondo intero producendo di fatto un crollo dell'economia senza precedenti. A fronte di ciò la Gestione è stata sempre pronta a svolgere il proprio compito istituzionale favorendo il servizio pubblico di navigazione, compatibilmente con le disposizioni impartite dalla Autorità per contrastare la crisi epidemiologica, sostenendo il tessuto sociale e produttivo delle principali Regioni del nord Italia, particolarmente colpite dal virus.

La situazione emergenziale ha comportato limitazioni negli spostamenti dei cittadini italiani, se non per comprovati motivi, ed il netto abbattimento delle presenze turistiche nelle località lacuali, soprattutto quelle straniere, famose in tutto il mondo.

Come noto il trasporto pubblico locale è uno dei settori maggiormente colpiti dalla diffusione del Covid-19, ma rimane di fondamentale importanza al fine di garantire la libertà di circolazione nello Stato alle condizioni di massima sicurezza fissate dalle Autorità.

A fronte di tale scenario, la Gestione ha costantemente monitorato la propria situazione economico/finanziaria relazionando in merito il Ministero vigilante.

Al fine di rendere un quadro sintetico, ma significativo dell'esercizio in analisi si fa presente che i viaggiatori trasportati sono stati 3.784.087 contro i 9.821.664 dell'esercizio 2019, con una riduzione del 61,47%.

Le entrate finanziarie attinenti alla vendita dei servizi si sono attestate a 16,5 milioni di euro circa, rispetto ai 50,96 milioni circa del 2019, con una flessione del 67,55% circa, ovvero 34,42 milioni di euro circa accertati in meno.

Si è rilevato un coefficiente economico di esercizio pari a 2,31, contro l'1,24 del precedente esercizio.

Il Governo Italiano è intervenuto con diverse disposizioni normative a sostegno del TPL e, ad integrazione dell'ordinaria sovvenzione in conto esercizio pari a 22.894.622 euro, sono stati stanziati a favore della scrivente i seguenti fondi indennizzo dei ricavi del traffico:

- a) i fondi integrativi effettivamente erogati alla data del 31/12/2020 ammontano complessivamente in 6.509.435,76 euro, così distinti:
 - DL n. 34 del 19/05/2020 – DI n. 340 dell'11/08/2020 – DD n. 262 dell'8/09/2020 per un importo pari a 5.239.215,53 euro;
 - DL n. 104 del 14/08/2020 – DM n. 541 del 03/12/2020 – DD n. 406 del 21/12/2020 per un importo pari a 1.270.220,23 euro;
- b) i fondi integrativi assegnati alla Gestione, ma non effettivamente erogati, risultano essere, complessivamente, pari a 5.394.729,70 euro, così individuati:
 - DL n. 34 del 19/05/2020 – DD n. 411 del 29/12/2020 per un importo pari a 1.111.885,60 euro;
 - DL n. 104 del 14/08/2020 – DD n. 411 del 29/12/2020 per un importo pari a 3.012.621,73 euro;
 - DL n. 137 del 28/10/2020 – schema di DI del 21/01/2021 per un importo pari a 1.270.222,37 euro.

Come indicato da questa Gestione nella propria nota di rendicontazione, protocollo n. 1239 del 26 febbraio 2021, alle interessate Direzioni Generali del MIT in riferimento agli adempimenti di cui alla Circolare n. 28/2020 della Ragioneria Generale dello Stato ed a quanto previsto dal punto 3 dell'articolo 4 del Decreto Interministeriale dell'11 agosto 2020, n. 340, i fondi di cui al predetto punto b), essendo stanziati nella

loro misura a dicembre e comunque non erogati, saranno accertati nell'esercizio in corso, secondo il principio di cassa, per far fronte alle maggiori spese che si sono dovute rinviare ovvero per sopperire alle minori entrate dalla vendita dei servizi che si andranno a registrare, al fine di garantire l'esercizio istituzionale affidato.

Come evidenziato nella predetta nota protocollo n. 1239/2021, si conferma che il bilancio finanziario della Gestione si è concluso con un avanzo di amministrazione di competenza 2020 pari a 116.758,99 euro, mentre la variazione dei residui attivi e passivi è stata pari a 246.318,65 euro per un totale complessivo di 363.077,64 euro.

Si precisa che la Gestione Governativa ha proseguito concretamente il progetto di cooperazione consortile con la Società di Navigazione del Lago di Lugano sa (c.d. SNL), nell'ambito di quanto previsto dagli art. 6 e 10 delle Concessioni rilasciate il 23.12.2016 ed in linea con il Memorandum di Intesa sottoscritto il 31.05.2016 dal Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti e dal Presidente della Confederazione Elvetica e con le determinazioni dello specifico gruppo di lavoro bilaterale.

Il consorzio in argomento, modello operativo integrato fra pubblico-privato, nonostante la situazione pandemica, ha comunque svolto una importante funzione di coordinamento delle due aziende per lo svolgimento di un servizio di navigazione sia di linea, nelle acque svizzere del lago Maggiore e del Lago di Lugano, che turistico verso le acque italiane e viceversa.

Occorre precisare che le tratte di linea internazionali, invece, sono rimaste di esclusiva competenza della scrivente, al di fuori della cooperazione innanzi illustrata, e che il relativo dato statistico dei passeggeri trasportati ha rilevato un decremento passando dei 136 mila circa dell'esercizio 2019 ai 28 mila circa del 2020.

In riferimento a detto progetto, la Direzione di Esercizio della Navigazione Lago Maggiore ha provveduto ad effettuare una dettagliata analisi, di seguito riportata, di tutte le proprie operazioni finanziarie 2019 e 2020, distinguendo le attività relative al servizio internazionale da quelle attribuite al rapporto con la SNL.

Anche nell'anno di riferimento (2020), si è mantenuta la gestione del “*doppio binario*”, ovvero: a cura della Navigazione Lago Maggiore è stato erogato il Servizio Internazionale in ottica di collegamento dei due paesi confinanti, Italia e Svizzera, prevedendo anche l'effettuazione del servizio *pro quota* in Bacino Svizzero, mentre il servizio connesso alla mera navigazione interna al bacino lacuale svizzero (parallelo, ma diverso e complementare, rispetto al Servizio Internazionale) è stato erogato direttamente da parte di SNL.

Tali nuovi presupposti hanno posto le basi per la creazione di una bipartizione tra entrate e spese finanziarie, da suddividersi ulteriormente in due sotto insiemi. All'atto pratico si è, pertanto, dovuto procedere a dar luogo ad un'analisi tanto dedicata al servizio internazionale quanto ad un'analisi diretta al bacino interno, svizzero, dove è stato erogato un servizio *ad hoc* da parte di SNL.

Per quanto attiene al servizio internazionale, emerge, un crollo degli introiti pari a circa complessivi Euro 630 mila rispetto al precedente anno. Tale crollo, che appare sostanzialmente ed esclusivamente imputabile al periodo pandemico, ha creato i presupposti per il dimezzamento dell'arco temporale di effettuazione del servizio internazionale in bacino svizzero (solamente nei mesi di luglio – agosto e settembre), comportando –a tal riguardo– la riduzione, tanto delle corse di linea, quanto dei relativi servizi cumulativi effettuati con altri vettori (leggasi Lago Maggior Express, mai effettuato nel 2020).

L'andamento descritto, potremmo definirlo in contrazione, ha tra l'altro visto un significativo risparmio anche in tema di costi sostenuti, poiché le spese finanziarie complessive dei due anni a confronto divergono per circa 557mila Euro (ovvero: 2019= 838mila Euro versus 2020= 281mila Euro), circostanza –quest'ultima– che ha portato l'analisi (confronto) del delta in merito al totale dei due anni ad un saldo negativo pari a -74 mila Euro.

Per quanto attiene ai rapporti con la Società di Navigazione del Lago di Lugano SA (cd. SNL), la Gestione Governativa partendo dal presupposto, cardine, connesso alla cooperazione all'interno del progetto internazionale, è a descrivere – qui di seguito in commento – le operazioni relative agli accordi quadro sottoscritti con la stessa SNL.

A tal proposito, si nota quale dato saliente, la remuneratività dei noleggi che tuttavia proprio in virtù di un minor servizio anche in bacino svizzero ha visto, diversamente rispetto al 2019, la locazione di un numero di motonavi minori rispetto agli anni precedenti, passando sostanzialmente da 5 motonavi a 3 motonavi con gli introiti connessi che sono passati da Euro 478mila (2019) a 344mila (2020) contrazione pari a 134mila Euro. Tale differenza, sommata ai minori recuperi per Euro 160mila (SNL da metà luglio non effettua più rifornimenti dallo scalo di Locarno a partire dalla metà di luglio 2020, prediligendo un rifornimento diretto su motonave) porta il disavanzo complessivo in tema di entrate finanziarie a confronto sulle due annualità pari a 292 mila Euro.

Viceversa, in tema di spese finanziarie -pur arrivando ad una sostanziale diminuzione degli impegni finanziari che hanno visto una minore esposizione per circa 200 mila Euro- non si è determinato un recupero tale da colmare il deficit in tema di minori entrate (- 266mila Euro) che, pertanto, determina un deficit complessivo sui totali nei rapporti con SNL pari a -86 mila Euro.

Tale differenziazione ha permesso di identificare, classificare e gestire tutti i “*project stakeholder*” coinvolti nell’analisi come qui sotto rappresentato, offrendo uno spaccato laddove nel 2019/2020 il dato veniva proposto quale consolidato, ovvero:

SERVIZIO INTERNAZIONALE	2019	2020	
<i>in Euro</i>	TOTALI	TOTALI	Diff.
Entrate Finanziarie			
ENTRATE DEL TRAFFICO	701.584,28	184.960,05	- 516.624,23
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	117.018,17	2.202,75	- 114.815,42
ENTRATE VARIE	22,00		- 22,00
totale Euro	818.624,45	187.162,80	- 631.461,65
Spese Finanziarie			
RETRIBUZIONI LORDE ED ONERI DEL PERSONALE	328.939,72	104.898,01	- 224.041,71
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	193.520,52	53.655,98	- 139.864,54
BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE	61.652,04	16.358,28	- 45.293,76
SPESE GENERALI	254.460,14	106.373,38	- 148.086,76
totale Euro	838.572,42	281.285,65	- 557.286,77
Delta sui totali in Euro	- 19.947,97	- 94.122,85	- 74.174,88
SNL			
<i>in Euro</i>	TOTALI	TOTALI	
Entrate Finanziarie			
ENTRATE DEL TRAFFICO	478.500,00	344.070,00	- 134.430,00
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	372.553,65	214.360,53	- 158.193,12
ENTRATE VARIE	396,30	30,00	- 366,30
totale Euro	851.449,95	558.460,53	- 292.989,42
Spese Finanziarie			
RETRIBUZIONI LORDE ED ONERI DEL PERSONALE	41.734,00	49.934,26	8.200,26
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	309.741,26	77.659,47	- 232.081,79
BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE	45.097,57	58.720,94	13.623,37
SPESE GENERALI	33.546,95	36.992,77	3.445,82
totale Euro	430.119,78	223.307,44	- 206.812,34
Delta sui totali in Euro	421.330,17	335.153,09	- 86.177,08

Infine, sempre a causa del protrarsi dello stato pandemico, vedevamo concludersi definitivamente l'ultima stagione estiva il 30 settembre 2020, con nota (ns. Prot. 6029 del 15/10/2020) venivano compiutamente delineati gli indici statistici per il 2020 che, pertanto, a ns. avviso rimangono consolidati a tale data dalla suddetta nota.

Definitivamente concludendo, possiamo decretare come il risultato complessivo connesso all'anno 2020 porti ad un saldo positivo pari ad € 241mila circa, rispetto al dato positivo del 2019 che si attestava intorno ai 401mila Euro. Tale discrepanza è strettamente riferibile all'impatto pandemico, poiché somma alla forte riduzione degli incassi, in tema di introiti da bigliettazione (servizio internazionale= -74mila Euro circa), un ricavo inferiore anche nei rapporti con SNL (gestione del bacino svizzero interno= -86mila Euro circa) così come evidenziato dalla tabella sopra proposta. Pertanto, ed a fronte di ciò, procedendo ad un confronto sull'ultimo biennio (2019/2020), possiamo esclusivamente constatare come il risultato negativo relativamente al Bacino Svizzero, anno 2020 a confronto anno 2019, porti complessivamente ad un delta netto pari a -160mila Euro circa.

Per quanto riguarda gli oneri che gravano sul "conto capitale", la Gestione Governativa ha presentato al Ministero vigilante il perfezionamento della richiesta, ottenendo l'approvazione, per la costruzione e la fornitura di una nuova nave da 350 passeggeri da destinare alla Navigazione Lago di Garda.

Tale unità navale prevede caratteristiche innovative in termini di comfort, efficienza propulsiva, contenimento dei costi di esercizio ed abbattimento delle emissioni in atmosfera, in linea con le attuali esigenze di trasporto pubblico soprattutto con riferimento al corrente tema di "sostenibilità ambientale della mobilità".

In relazione a quanto in argomento, si evidenzia che lo stanziamento di competenza e di cassa, fissato dalla legge di Bilancio 2020, sul capitolo 7697 *“spese di carattere patrimoniale per il funzionamento dei servizi di navigazione lacuale non di competenza delle Regioni”* è stato fissato nella misura pari a 3.322.102 euro, mentre quello attinente al capitolo 7624, avente quale denominazione *“interventi a favore della Gestione Governativa Navigazione Laghi, Maggiore, Garda e Como”*, risulta di 7.909.000 euro.

NOTE ILLUSTRATIVE
AL
RENDICONTO FINANZIARIO
ANNO 2020

Il Rendiconto finanziario dell'anno 2020 espone un avanzo di amministrazione complessivo pari a 363.077,64 euro.

Tale valore è la risultante dall'avanzo di esercizio della gestione di competenza 2020 di 116.758,99 euro, così come specificato nel prosieguo, e del totale delle variazioni della gestione dei residui attivi e passivi pari a 246.318,65 euro.

A tal proposito, in riferimento alle disposizioni impartite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la propria Circolare n. 28/2020 *“concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176”*, e considerata l'apposita Relazione prodotta dalla Gestione con la propria nota protocollo n. 1239 del 26 febbraio 2021, approvata dal Collegio dei Revisori dei conti con il proprio Verbale n. 1/2021 del 1° marzo 2021, il predetto avanzo di amministrazione sarà così riversato:

- 97.381,84 euro, quota parte della gestione di competenza, a favore del capitolo 3330 del capo 10 dell'entrata del bilancio dello Stato, secondo quanto indicato dalla Circolare n. 28/2020 della Ragioneria Generale dello Stato;

-

- 19.377,15 euro, quota parte della gestione di competenza, a favore del capitolo 3570 del capo 15 dell'entrata del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957;

- 246.318,65 euro, quota attinente alle variazioni dei residui, a favore del capitolo 3570 del capo 15 dell'entrata del bilancio dello Stato, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957.

-

Si ritiene precisare che la documentazione, di questa Gestione e del Collegio dei Revisori dei conti, attinente agli adempimenti di cui alla Circolare RGS n. 28/2020 ed al DI n. 340/2020, è stata trasmessa sia alle competenti Direzioni Generali del MIT che alla Ragioneria Generale dello Stato del MEF.

Alla determinazione del risultato amministrativo hanno concorso entrate correnti aziendali accertate per complessivi 56.869.906,50 euro, derivanti dalla vendita dei servizi per 16.535.894,27 euro, sovvenzioni ministeriali erogate a copertura del disavanzo di esercizio, compresi i fondi indennizzo ricavi, per complessivi 29.404.057,76 euro ed "altre entrate" aziendali per un totale di 10.929.954,47 euro.

Nel totale delle “*altre entrate*” sono compresi i fondi, per complessivi 3.847.215,00 euro, a copertura dei maggiori oneri rilevati nell'esercizio in esame dall'applicazione dei seguenti CCNL e oneri di malattia:

- CCNL 20/12/2003 (L. 27.02.2004, n. 47 - art. 23, comma 1 - D.M. 24.06.2004 n. 578)
per complessivi 1.013.805,00 euro;

- CCNL 14/12/2004 (L. 22.04.2005 n. 58 – art. 1 del D.L. 21.02.2005 n. 16)
per complessivi 1.314.192,00 euro;

- CCNL 14/12/2006 (L. 27.12.2006, n. 296 - art. 1, comma 230)
per complessivi 1.276.644,00 euro;

- oneri di malattia (art. 1, comma 273, L. 23.12.2005, n. 266)
per complessivi 242.574,00 euro;

Sul fronte delle uscite, ovviamente, l'ammontare delle spese correnti impegnate concorda complessivamente con quello degli accertamenti per 56.869.906,50 euro.

Passando all'analisi delle entrate e delle uscite si osserva quanto meglio di seguito specificato.

ENTRATE

TITOLO I

Entrate Correnti

Alla data di chiusura del rendiconto finanziario risultano complessivamente accertate entrate correnti per 56.869.906,50 euro, di cui sono state riscosse 52.199.436,90 euro, pari al 91,79% circa.

Rimangono quindi ancora da riscuotere accertamenti per 4.670.469,60 euro, di cui:

- 3.847.215,00 euro attinenti alle predette contribuzioni CCNL e di malattia;
- 342.227,26 euro per crediti IVA;
- 27.374,84 euro per fatture emesse alla SNL per canoni e rimborsi spese.

Le entrate derivanti dalla vendita di servizi, capitolo 1, hanno registrato accertamenti complessivi per 16.535.894,27 euro, ovvero oltre 32,46 milioni di euro in meno rispetto ai 49 milioni valutati nel bilancio di previsione per il 2020, per le regioni esposte in premessa.

Ponendo a raffronto le entrate 2020 con quanto accertato nel medesimo capitolo dell'anno 2019, che è stato pari a 50.957.187,95 euro, si registrano minori entrate per 34.421.293,68 euro, con una flessione del 67,55% circa.

Si fa presente, come detto in premessa, che in detta voce hanno concorso anche le entrate attinenti al servizio interno svizzero svolto quest'anno dalla SNLugano così come nell'esercizio in esame, con le limitazioni dovute allo stato di pandemia.

Per chiarezza espositiva, si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle entrate in analisi dell'ultimo triennio ripartite per mese e per tipologia:

Entrate Finanziarie dalla vendita dei servizi	2018	2019	2020
gennaio	583.683,66	634.963,96	949.647,73
febbraio	535.250,18	721.526,16	729.604,10
marzo	1.198.030,42	1.652.836,93	165.721,90
aprile	4.559.360,97	4.354.955,97	156.026,40
maggio	5.911.991,67	5.178.405,99	179.844,26
giugno	6.767.347,31	7.224.554,74	1.029.847,54
luglio	7.941.866,23	7.947.045,28	2.974.385,66
agosto	9.101.253,43	9.463.243,77	4.900.939,98
settembre	7.661.675,29	7.679.948,97	3.803.864,13
ottobre	3.648.652,02	4.232.106,29	1.281.222,51
novembre	1.395.385,42	957.230,04	186.179,75
dicembre	849.280,18	910.369,85	178.610,31
TOTALE	50.153.776,78	50.957.187,95	16.535.894,27

RIPARTIZIONE:	2018	2019	2020
Viaggiatori	43.967.978,20	45.048.916,73	13.429.270,12
Bagagli	204.462,33	218.526,34	125.648,67
Merci	17.664,60	16.014,20	7.587,40
Veicoli	3.840.194,99	3.773.204,50	2.367.908,30
Servizi Cumulativi	940.601,30	885.354,45	185.349,88
Servizi Speciali	1.182.875,36	1.015.171,73	420.129,90
TOTALE	50.153.776,78	50.957.187,95	16.535.894,27

I ricavi della vendita dei servizi rappresentano il 29,08% circa del totale delle entrate correnti aziendali accertate, rispetto il 58,93% registrato nello scorso esercizio.

Per quanto concerne il capitolo 2 delle entrate - *sovvenzione del Ministero a copertura del disavanzo di esercizio* – si registra un importo complessivo pari a 29.404.057,76 euro così costituito:

- 22.894.622,00 euro quale contributo erogato dallo Stato per la copertura del disavanzo dell'esercizio in esame, così come confermato dal Ministero vigilante con la propria nota prot. n. 6721 del 06/03/2020;
- 5.239.215,53 euro quale fondo indennizzo ricavi TPL ai sensi del D.I. n. 340 dell'11/08/2020 e D.M. n. 262 dell'08/09/2020;
- 1.270.220,23 euro quale fondo indennizzo ricavi TPL ai sensi del D.L. n. 104 del 14/08/2020 e D.D. n. 411 del 29/12/2020.

L'importo della contribuzione statale incide sul totale complessivo degli accertamenti correnti di competenza nella misura del 51,70% circa contro il 26,48% circa rilevato nello scorso anno.

La categoria 3, relativa alle “*altre entrate*”, che comprende i capitoli 3, 4 e 5, evidenzia accertamenti complessivi per 10.929.954,47 euro, nello specifico:

al capitolo 3 – *interessi su depositi e conti correnti* -, risulta un totale accertato di 1,91 euro, rispetto ai 8,79 euro registrati nel 2019, relativo agli interessi maturati sul conto corrente fruttifero della Banca d'Italia e sul conto della Banco Posta, inerenti alle entrate proprie della Gestione;

al capitolo 4 – *recuperi e rimborsi diversi* – si rilevano accertamenti complessivi di 7.001.663,16 euro, con particolare riferimento alle somme relative ai recuperi dei crediti d'imposta delle liquidazioni periodiche dell'IVA, per un importo complessivo pari a 4.674.825,64 euro, nel rispetto dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con la propria Circolare n. 27/E del 7 novembre 2017, mediante detrazione di quella dovuta a debito per split payment, di cui all'art. 1, comma 629, lettera b, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, cosiddetta Legge di Stabilità 2015.

Oltre a ciò hanno ulteriormente inciso le somme recuperate e titolo di “*riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione*”, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs. 02.02.2007, n. 26, art. 6 e s.m.i. ed in attuazione dell'art. 61, cm. 4, del D.L. n. 1/2012 convertito nella legge n. 27/2012, per complessivi 1.584.603,88 euro attinenti al periodo d'imposta 2019.

A tal proposito si ritiene evidenziare che questa Gestione si è vista rigettare, da parte della competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli di Milano, le proprie istanze attinenti all'esercizio 2020 in quanto non conformi agli artt. 47 e 48 del D.P.R. n. 445/2000 che prevedono l'invio dell'istanza mediante l'esclusivo utilizzo del software messo a disposizione dalla medesima Agenzia.

La scrivente, con le proprie note protocollo n. 6250 del 20/11/2020 e n. 127 del 12/01/2021 ha comunque provveduto a trasmettere la prevista documentazione via pec, che non è stata ammessa al procedimento per inammissibilità, evidenziando che il mancato utilizzo del software è dovuto ad una serie di mancanze del sistema informatico, dell'Agenzia medesima, per le quali si attendono ancora i relativi chiarimenti.

Occorre inoltre sottolineare che l'applicazione delle sopra menzionate nuove norme, qualora fosse definita una procedura per l'ammissione delle pratiche, comporterebbe a carico della Gestione una sostanziale flessione di 1/6 circa del credito d'imposta che andrebbe a beneficiare.

Prendendo ad esempio l'esercizio 2019, si avrebbe la seguente situazione:

- credito d'imposta riconosciuto con determina dall'ADM	2.648.047,31 euro
- rapporto di 1/6 applicando le nuove modalità dell'Agenzia	441.341,22 euro
- minor credito d'imposta annuo presunto	2.206.706,09 euro

Tale situazione troverà sicure pesanti ripercussioni nei prossimi bilanci della Gestione.

Al capitolo 5 – *entrate varie ed eventuali* – si rilevano accertamenti per 3.928.289,40 euro, da imputare principalmente ai predetti fondi riconosciuti alla Gestione per il recupero dei maggiori oneri sostenuti per effetto dell'applicazione dei vari CCNL innanzi evidenziati.

Tenuto conto che lo Stato si è fatto carico, con le menzionate disposizioni normative, dei maggiori costi ricadenti sulle Aziende di trasporto per effetto dei citati CCNL, la Gestione, analogamente a quanto predisposto nei precedenti esercizi, ha ritenuto di imputare detta somma al capitolo 5 al fine di effettuare una distinzione rispetto al normale finanziamento che la scrivente riceve a carico del capitolo 1970 del bilancio dello Stato relativamente alla sovvenzione di esercizio.

In relazione a quanto in esame hanno anche contribuito alla determinazione di detto capitolo le entrate diverse da clienti e da terzi per canoni, ivi comprese quelli attinenti alle navi date in locazione alla SNL, le entrate diverse del traffico, arrotondamenti ecc.

Dai dati sopra indicati l'ammontare delle altre entrate, della categoria 3, rappresenta circa il 19,22% del totale delle entrate correnti aziendali accertate, contro il 14,59% circa dello scorso esercizio.

TITOLO II

Entrate in Conto Capitale

Il Titolo II delle Entrate presenta accertamenti complessivi per 11.231.102,00 euro, totalmente registrati al capitolo 8 attinente alle dotazioni ministeriali per l'acquisto di materiale natante ed incremento impianti.

In relazione a quanto già anticipato in premessa, alla dotazione in “conto capitale”, lo stanziamento al capitolo 7697 risulta essere pari a 3.322.102,00 euro, mentre al capitolo 7624 è pari a 7.909.000,00 euro.

Al capitolo 6, inerente ai ricavi dalla vendita di beni patrimoniali, ceduti in quanto obsoleti avendo esaurito la propria utilità nell'attività aziendale, non si registrano operazioni.

TITOLO III

Entrate Partite di Giro

Il totale degli accertamenti è stato pari a 55.835.320,80 euro, rispetto all'importo complessivo della previsione pari a 120.230.000,00 euro.

L'elevato importo a consuntivo sopra indicato è determinato, analogamente ai precedenti esercizi, oltre che dalle quote derivanti dalla registrazione delle trattenute al personale da riversare a terzi, principalmente dal meccanismo informatico di contabilizzazione degli incassi, che richiede una doppia inserzione degli introiti del traffico nel titolo in esame, per la ripartizione dei prodotti tra le varie categorie di servizi espletati, ovvero al capitolo 1 delle entrate correnti (trasporto passeggeri, bagagli, veicoli, merci, servizi cumulativi e speciali), e per la verifica degli avvenuti accreditamenti.

Oltre a ciò va ricordato che in detto titolo sono registrate le operazioni relative all'IVA versata all'Erario in conformità alle norme in materia di scissione dei pagamenti (split payment).

Tuttavia trattandosi di partite di giro che si compensano con il corrispondente importo di cui alla sezione degli impegni del Titolo III della spesa, i relativi valori non hanno alcuna influenza sul risultato di bilancio e pertanto si prescinde da qualsiasi esame.

USCITE

Il totale complessivo degli impegni assunti nel corso del 2020 nei tre titoli, ammonta a 123.936.329,30 euro, così suddivisi:

- Titolo I	spese correnti	56.869.906,50	euro
- Titolo II	spese in conto capitale	11.231.102,00	euro
- Titolo III	partite di giro	55.835.320,80	euro

A fronte di tali importi risultano pagati 100.187.119,02 euro, rappresentanti il 80,84% circa del totale impegnato, anch'essi così suddivisi:

- Titolo I	spese correnti	45.720.354,08	euro
- Titolo II	spese in conto capitale	0,00	euro
- Titolo III	partite di giro	54.466.764,94	euro

A tal riguardo si rinvia ai maggiori chiarimenti illustrati nel seguito del presente documento.

TITOLO I

Spese Correnti

Il Rendiconto finanziario 2020 evidenzia spese correnti impegnate pari a 56.869.906,50 euro, corrispondente al totale degli accertamenti di parte corrente, comprensive dell'avanzo di competenza per 116.758,99 euro, registrato al capitolo 29, e dei riversamenti all'Erario per le “somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di legge” per 234.257,94 euro, impegnati al capitolo 98 della categoria “spese generali”.

Rispetto al totale complessivo di spesa del bilancio di previsione adeguato si determinano nel titolo in esame minori impegni per complessivi 26.342.474,49 euro, derivanti dalla somma algebrica delle economie rilevate negli ordinari capitoli di spesa (categorie 1 – 9).

In dettaglio, anche in considerazione delle variazioni disposte dallo scrivente, ai sensi dell'art. 2 della Legge Istitutiva della Gestione del 18 luglio 1957 n. 614, che risultano del tutto ininfluenti ai fini del disavanzo di esercizio, si rileva quanto segue.

Spese per gli Organi della Gestione

In merito alla Categoria I, la spesa complessiva impegnata nel 2020 si attesta in 93.486,20 euro, al netto della riduzione del 10% di cui all'art. 6, comma 3 della Legge 30.07.2010, n. 122, versata all'Erario.

Spese del Personale

Nel computo complessivo delle suddette spese, della II° categoria, incidono principalmente gli oneri sostenuti dall'azienda per il personale della Gestione che è costituito da:

- dirigenti;
- personale di ruolo;
- personale avventizio.

In ragione d'anno la consistenza di personale risulta così suddivisa:

categoria	n. di unità mediamente in forza nell'anno		n. di unità mediamente retribuite nell'anno		n. di unità in forza al 31 dicembre	
	2019	2020	2019	2020	2019	2019
Dirigenti	6	6	6	6	6	6
Personale di ruolo	575	548	569	532	565	535
Personale avventizio	134	107	132	101	87	64
TOTALI (A+B)	715	661	707	639	658	605

Il totale degli impegni per le retribuzioni lorde relative al 2020, iscritti al capitolo 3 del rendiconto in esame, è pari a 20.439.706,88 euro che aggiunti agli 10.327.374,76 euro del capitolo 4 del rendiconto medesimo, inerenti gli oneri aziendali di legge per il personale, hanno determinato una spesa complessiva del personale dipendente pari a 30.767.081,64 euro.

In relazione a ciò occorre evidenziare che la Gestione ha applicato gli adeguamenti retributivi di cui al rinnovato CCNL Autoferrotranvieri-Internavigatori del 28/11/2015.

In particolare la spesa per il personale, raffrontata a quella relativa al precedente esercizio 2019, può essere così rappresentata in dettaglio:

	2019	2020	Δ
RETRIBUZIONI LORDE	25.167.511,93	20.439.706,88	-4.727.805,05
ONERI DIVERSI	8.469.858,13	7.094.951,95	-1.374.906,18
T.F.R. E FONDI INTEGRATIVI	<u>2.627.390,00</u>	<u>3.232.422,81</u>	<u>605.032,81</u>
totale	<u>36.264.760,06</u>	<u>30.767.081,64</u>	<u>-5.497.678,42</u>

Da tale prospetto si rileva come la spesa complessiva del personale sia diminuita di 5.497.678,42 euro tra i due esercizi, pari al 15,16% circa, principalmente derivante dall'accurata gestione della spesa in analisi in relazione allo stato di crisi ed alle disposizioni emanate dalle Autorità in materia di contrasto alla pandemia.

Si ritiene opportuno evidenziare che il personale svizzero, dal 2018, non è più a carico della Gestione Governativa e quindi dello Stato.

Nel confronto, le retribuzioni lorde sono diminuite di 4.727.805,05 euro, il 18,79% circa, mentre gli oneri diversi sono diminuiti di quasi 1.374.906,18 euro, ovvero una riduzione del 16,23%, in linea con le retribuzioni.

Gli impegni per il T.F.R. e per i fondi integrativi sono aumentati, rispetto sempre al 2019, di 605.032,81 euro, ossia del 23,03% circa ed hanno concorso gli oneri per la liquidazione degli agenti collocati in quiescenza per raggiunti limiti di legge per l'età pensionabile, oltre che alle quote T.F.R. del personale in forza destinate alla previdenza contributiva complementare di cui al D.Lgs. 252/2005.

Si ritiene opportuno evidenziare che fra gli oneri diversi sono presenti anche le voci di spesa riguardanti i “buoni pasto” e le “integrazioni pasto” per il personale che, nell'esercizio in esame si sono attestati, in termini di impegni, nella misura complessiva di 1.017.244,57 euro rispetto al 1.358.876,38 euro del 2019.

Si ritiene di dover precisare che 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 dei *“principi contabili concernenti la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria”*, disposti dalla Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Si evidenzia che hanno concorso nella determinazione della retribuzione lorda complessiva le quote rivenienti dai rinnovi dei CCNL degli Autoferrotranvieri del 20.12.2003, del 14.12.2004, del 14.12.2006 e degli oneri di malattia, il cui maggior onere, finanziato dallo Stato con appositi fondi, è stato, come detto, pari a 3.847.215,00 euro.

Nel corso dell'esercizio 2020 la Gestione si è avvalsa, come per il passato, anche di 39 assuntori (mediamente in forza), con contratti stipulati ai sensi della Legge 14/1965 e s.m.i. sulle assuntorie per le imprese di trasporto, per lo svolgimento delle attività di assistenza, presidio ed emissione di biglietti presso alcuni scali aziendali, ed i cui oneri sono inclusi nel capitolo 9 relativo alle “spese di funzionamento della Gestione”.

La spesa del personale, esposta nella categoria 2 delle spese, rappresenta il 54,44% circa del totale delle spese correnti impegnate, al netto dell'avanzo finanziario e dei riversamenti all'Erario per le somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

Pertanto si conferma anche per l'esercizio in esame la collocazione della spesa di personale notevolmente al di sotto dei limiti previsti dalla Legge 385 del 15.12.1990 "Disposizioni in materia di trasporti", la quale prevede all'articolo 3, comma 5, che dette spese "non possono eccedere il settanta per cento della spesa totale di esercizio da ammettere a sovvenzione".

Altre Spese Correnti

La categoria III – *spese generali* - di parte corrente, evidenzia un totale complessivo di impegni assunti di 5.059.196,24 euro.

Rispetto a quanto impegnato nel 2019, che per la medesima categoria è stato di 6.750.422,40 euro, si rileva nell'esercizio in esame una variazione in diminuzione complessiva degli impegni per 1.691.226,16 euro, ovvero il 25,05% in meno circa.

In detta categoria tutti i capitoli hanno registrato economie di spesa rispetto al preventivo assestato e si pone in evidenza che i capitoli dove si sono effettuati in assoluto i maggiori impegni sono il capitolo 9 relativo alle “*spese per il funzionamento della Gestione*”, il capitolo 17 “*spese diverse*”.

In particolare, per quanto concerne il capitolo 9, nel 2020 sono stati impegnati 1.908.599,73 euro, rispetto ai 2.851.056,49 euro del precedente esercizio 2019. Si registra, pertanto, una diminuzione di dette spese di 942.456,76 euro, pari allo 33,06% circa.

Gli oneri inclusi nel capitolo 9 in esame riguardano principalmente le competenze per gli assuntori, oltre ad altre spese come l'acquisto di attrezzature per gli uffici, le spese condominiali e di affitto in genere.

Per una maggiore chiarezza si riportano di seguito le relative voci di spesa:

U10309 - CAPITOLO 9 SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA GESTIONE		
	2020	2019
02 – canoni vari uffici	8.892,82	8.892,82
03 - spese condominiali	12.270,67	20.281,40
04 - spese autoveicoli aziendali	164.934,52	145.852,00
05 – spese, noleggio auto	40.387,35	35.051,81
07 - servizio prelievo valori	12.049,22	101.061,40
10 - spese assuntori	1.582.394,75	2.336.613,52
15 – sviluppo e relazioni istituzionali	33.418,47	125.385,17
16 – gestione servizio pontili	0,00	45.262,00
90 – acquisti beni inventariabili	54.204,58	7.417,76
91– acquisti beni – mobili d'ufficio	0,00	414,31
99 - varie	47,35	24.824,30
TOTALE	1.908.599,73	2.851.056,49

Si evidenzia che non si sono registrate spese per prestazioni professionali, mentre in merito alle spese delle auto in uso presso le Direzioni di questa Gestione si sono registrati impegni complessivi per 40.387,35 euro, ovvero entro i limiti fissati in sede di bilancio di previsione pari a 40.840,87 euro.

Nel capitolo 17, relativo alle “*spese diverse*”, risultano impegnate nel 2020 spese complessive per 1.398.802,82 euro, pertanto con una variazione in meno di 542.445,90 euro, pari al 27,94% circa, rispetto al totale impegnato sullo stesso capitolo nel 2019 che ammontava a 1.941.248,72 euro.

In tale capitolo sono registrate le spese relative alla massa vestiario, le visite sanitarie, la formazione professionale essenziale, le spese per abbonamenti, le convenzioni con altre aziende di trasporto (tra cui Trenitalia S.p.a.), la pulizia e la vigilanza degli uffici, nonché altri costi relativi all'organizzazione operativa dei servizi di navigazione.

Oltre a quanto sopra indicato, gravano altresì le spese per l'adeguamento del sistema informatico aziendale, inerente il contratto per l'outsourcing dell'elaborazione delle paghe e stipendi, del programma di contabilità e di biglietteria, nonché le spese di manutenzione ed assistenza dei packages informatici aziendali, necessarie per l'aggiornamento dell'hardware e del software aziendale.

Infine si ritiene di dover far presente che in detto capitolo sono comprese anche le iniziative aziendali rivolte alla comunicazione diretta all'utenza degli orari e dei servizi offerti dalla Gestione, anche per mezzo di codici QR, per il rinvio alle apposite pagine del sito istituzionale.

Per una maggiore chiarezza si riportano di seguito le voci di spesa del capitolo in esame.

U10317 - CAPITOLO 17 SPESE DIVERSE		
	2020	2019
01 - abbonamenti, acquisto libri, cd	13.880,97	8.950,93
03 - pulizia uffici	121.052,29	109.350,36
04 - manutenzione macchine d'ufficio	8.625,15	4.588,13
06 - visite sanitarie	60.872,86	209.141,54
08 - convenzioni con altre aziende di trasporto	34.846,81	52.392,96
09 – arrotondamenti passivi fiscali e previdenziali	640,81	405,12
10 - spese di vigilanza uffici	69.076,85	99.670,58
11 - formazione essenziale	2.069,00	34.329,60
13 - diritti e canoni diversi	12.579,80	15.170,67
14 - beni inventariabili materiale informatico	209.054,64	162.769,27
15 - manifestazioni	8.769,40	18.734,13
16 – premiazione personale	0,00	3.524,55
17 - massa vestiario	66.236,01	186.981,09
19 - elaborazione ed acquisizione dati	408.752,26	577.120,73
20 - formazione professionale	10.091,00	614,00
21 – oscillazione cambi	11.281,82	182,18
22 – arrotondamenti passivi diversi	-110,48	7,45
24 -informazione all'utenza	13.571,30	76.893,81
25 – spese per servizi di navigazione e utenza	158.007,45	231.699,37
26 – servizi informatici di sicurezza	46.407,58	48.699,96
27 – servizi informatici gestione documentale	113.948,00	77.419,09
28 – arrotondamenti passivi diversi BS	0,04	0,03
98 - varie BS	229,82	1.543,51
99 - varie	28.919,44	21.059,66
TOTALE	1.398.802,82	1.941.248,72

Gli altri capitoli di spesa, della categoria III in esame, sono i seguenti:

Il capitolo 5 – affitto, illuminazione, riscaldamento uffici – si è attestato nel 2020 in 145.438,87 euro contro i 155.652,23 euro del 2019, ovvero con una diminuzione di 10.213,36 euro, pari al 6,56%.

Il capitolo 6 – *stampati, cancelleria, poste, telefono, manifesti* – per il quale, nel 2020, sono stati impegnati 327.419,60 euro, ovvero 396.333,46 euro in meno rispetto il passato esercizio.

Il capitolo 7 – *spese di viaggio* - si è attestato nel 2020 in 38.178,22 euro rispetto ai 67.392,12 euro del 2019.

Il capitolo 8 – *spese di ospitalità e cortesia* - si è attestato nel 2020 in 420,30 euro, rispetto alla spesa previsionale di 778,25 euro.

Il capitolo 10 – *spese per concorsi, indizioni e partecipazioni gare* - si è attestato nel 2020 in 31.694,79 euro contro i 50.535,21 euro del 2019, inerentemente alle gare indette che prevedevano la pubblicazione dei relativi bandi.

Al capitolo 11 – *assicurazioni diverse* – sono state impegnate spese per 416.461,58 euro, 4.055,25 euro in più rispetto ai 412.406,33 euro del 2019 in conseguenza delle regolazioni premio annue.

Sempre nell'ambito della categoria III delle spese ed al capitolo 12, relativo alla “*pubblicità e propaganda*”, nel consuntivo 2020, gli impegni complessivi sono stati di 36.190,97 euro, rispetto ai 36.024,96 euro assunti nel 2019.

Al capitolo 13 – *contributi associativi* –, riguardanti le iscrizioni dell'Azienda alle associazioni di categoria, sono state impegnate spese per 144.327,27 euro rispetto alla misura del 2019 pari a 54.632,64 euro. Il maggior onere registrato è da attribuirsi alla possibile registrazione all'Autorità di Regolazione dei Trasporti ed al conseguente versamento delle quote richieste.

Al capitolo 14 – *provvigioni* – sono stati impegnati 53.935,97 euro, rilevando così rispetto all'esercizio 2019 una diminuzione della spesa di 165.132,59 euro, relativamente al livello del traffico avente come tramite le agenzie di viaggio.

In particolare modo il risultato va considerato anche in funzione dell'attività svolta dalla SNL di vendita dei biglietti del servizio internazionale della Navigazione Lago Maggiore, in alternativa alla presenza di personale aziendale presso i singoli scali.

Al capitolo 15 – *spese doganali* – non sono rilevati impegni nel 2020, così come nel precedente esercizio.

Al capitolo 16 – *spese giudiziarie* –, attinenti al rimborso delle spese di lite e dei diritti di procura dovute anche a seguito di sentenza, la Gestione Governativa ha impegnato la somma complessiva di 323.468,18 euro al fine di integrare le somme stanziare, in via cautelativa, al fine di garantire una adeguata copertura finanziaria alle diverse pratiche giudiziarie in corso attinenti a importanti controversie promosse nei confronti dell'Azienda.

Al capitolo 98 – versamenti dei risparmi di spesa -, è stata impegnata la somma complessiva pari a 234.257,94 euro, versata con i mandati n. 1990 e 1991 entrambi del 15 giugno 2020, specificata nella trasmessa “scheda di monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato” secondo le determinazioni pronunciate dalla Ragioneria Generale dello Stato nella propria Circolare n. 9, protocollo n. 52841 del 21/04/2020,

Nell’ambito della categoria IV – *oneri finanziari* – risultano impegnate al capitolo 19 “*spese commissioni bancarie*” impegni per 99.956,72 euro, rilevando, rispetto a quanto impegnato nel precedente anno 2019, pari a 238.698,93 euro, una diminuzione degli oneri sostenuti di 138.742,21 euro.

Le spese registrate al capitolo in esame fanno per lo più riferimento alle commissioni bancarie addebitate per i bonifici effettuati dall’istituto cassiere banca “Intesa San Paolo S.p.A.” e, per le operazioni inerenti il bacino svizzero, dalla “Banca Popolare di Sondrio Suisse”.

Detti oneri sono anche imputabili alle commissioni per transazioni derivanti dalle operazioni di incasso tramite POS, presso gli scali aziendali e con il nuovo sistema online, a seguito della propensione da parte dell’utenza dell’utilizzo delle carte di credito/debito.

A tal proposito si ricorda che gravano sulla Gestione Governativa anche le commissioni per le operazioni di pagamento delle fatture estere in ambito Unione Monetaria Europea (U.E.M.).

Il capitolo 18 “*interessi passivi*” della medesima categoria in esame non ha rilevato alcuna registrazione di impegno.

Per quanto riguarda la categoria V – *oneri tributari* – nel 2020, al capitolo 20 “*imposte e tasse*”, attinente all’IVA, alle imposte e tasse degli Enti Locali e all’IRAP, risultano impegni complessivi 971.102,62 euro, contro il 1.015.009,84 euro rilevati nel 2019 determinando una flessione della spesa di 43.907,22 euro.

A tal riguardo si evidenzia che a seguito dell'introduzione dell'articolo 1, commi 33-35, della Legge di Bilancio per il 2017, n. 32/2016, che ha modificato l'articolo 10, comma 1, n. 14) del DPR n. 633/1972, eliminando di fatto l'esenzione per le “prestazioni di trasporto urbano di persone effettuate mediante altri mezzi di trasporto abilitati ad eseguire servizi di trasporto marittimo, lacuale, fluviale e lagunare” ed ha quindi assoggettato tali prestazioni all'aliquota IVA del 5%, la Gestione ha rilevato un maggior credito d'imposta che ha portato in detrazione a quella a debito dovuta per l'IVA trattenuta a titolo di scissione dei pagamenti.

Ciò premesso si evidenzia che non si sono registrati impegni nel 2020 per conto dell'IVA nazionale. Sul fronte della corrispondente imposta svizzera, la Navigazione Lago Maggiore, per il 2020, ha effettuato versamenti per un ammontare complessivo pari a 8.999,15 euro (corrispondente a 9.999,06 franchi svizzeri circa, al cambio convenzionale annuo di 0,90 euro per franco svizzero, contro i 46.505,66 franchi svizzeri del 2019).

Nel 2020 la Gestione Governativa ha provveduto altresì, sulla base dei risultati riferiti all’esercizio precedente, alla determinazione del saldo 2019 e degli acconti IRAP 2020 per complessivi 906.057,00 euro, contro il 901.371,00 euro impegnato nel 2019.

In merito all'IRAP si evidenzia l'applicazione delle disposizioni in materia, di cui all'art. 11 comma 4-octies del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446, introdotte dalla Legge di Stabilità 2015, che hanno consentito, anche alle imprese operanti in regime di concessione e a tariffa, escluse ex lege dalle misure agevolative sul cuneo fiscale, di beneficiare della deducibilità integrale del costo sostenuto per i lavoratori dipendenti italiani a tempo indeterminato.

La successiva categoria VI – *movimento e traffico* – rileva impegni complessivi per 807.139,40 euro, contro il 979.562,06 euro rilevati nel 2019, determinando una diminuzione della spesa in esame del 17,60% circa, pari a 172.422,66 euro.

A tal proposito si evidenzia quanto segue.

Al capitolo 21 “*affitto, illuminazione, riscaldamento scali*” gli impegni per le utenze si sono attestati a 203.494,98 euro rispetto ai 229.254,19 euro del 2019.

Le spese al capitolo 22 “*stampa biglietti e cancelleria*”, ammontano a complessive 2.318,00 euro rispetto ai 17.279,53 euro del 2019.

Al capitolo 23 “*canoni diversi e varie*” gli impegni complessivi, per le attività inerenti il movimento e il traffico natanti e per il canone annuo da versare alle Regioni Lombardia e Piemonte, per la concessione delle strutture dedicate al servizio pubblico di navigazione di linea e la guardiania armata dei Cantieri ammontano a 379.202,50 euro rispetto agli impegni 2019 di 364.296,74 euro.

Infine al capitolo 24 “*spese dei natanti e vari*”, ovvero spese per la gestione e il mantenimento in classe della flotta aziendale, si rilevano spese complessive per 222.123,92 euro contro il rispettivo valore 2019 di 368.731,60 euro.

Nell'ambito della categoria VII - *propulsione* -, che contempla i capitoli 25 "*carburanti*" e 26 "*lubrificanti*", sono stati rilevati impegni per un importo complessivo di 8.278.437,84 euro, rispettivamente 8.171.794,08 euro e 106.643,76 euro. Nel 2019 la Categoria in questione si è attestata in 17.922.467,45 euro complessivi, con un notevole scostamento negativo, pari al 53,81%, derivante dai minori servizi prestati in funzione delle limitazioni disposte dalle Autorità al fine del contenimento della situazione epidemiologica.

In materia dei prezzi dei carburanti si annota che il *costo medio* del gasolio italiano per trazione, al netto dell'IVA e rilevato dalla Gestione nel complesso della contabilità di magazzino delle tre Direzioni di Esercizio, si è attestato nel 2020 a 1,04637 contro l'1,15664 euro/litro del 2019.

Hanno contribuito alla determinazione di questi oneri 5.433 tonnellate circa di combustibile/lubrificante utilizzato per la "*produzione*" dei 1.053.695 natanti km. complessivi effettuati dalla Gestione nell'esercizio in analisi per garantire la continuità del servizio oggetto della propria attività istituzionale.

Da quanto innanzi evidenziato, le spese impegnate nella Categoria VII in esame incidono sull'ammontare complessivo delle spese correnti aziendali impegnate, al netto dell'avanzo finanziario e dei riversamenti di spesa, nella misura del 14,65% circa.

La Categoria VIII del rendiconto finanziario – materiale natante ed impianti fissi - è comprensiva del capitolo 27 “*acquisto beni e servizi per la manutenzione*” e del capitolo 97 “*acquisto beni e servizi per la sicurezza*”, distinti al fine di identificare contabilmente le due significative voci di spesa.

Al capitolo 27 si sono registrati impegni per 9.257.233,45 euro, contro i 21.777.181,38 euro del 2019, mentre al capitolo 97 si rilevano spese per 1.419.513,40 euro rispetto ai 976.167,24 euro, del precedente esercizio.

La categoria in esame risulta essere complessivamente pari a 10.676.746,85 euro rispetto ai 22.753.348,62 euro registrati nel 2019, il 53,08% in meno.

La categoria in argomento fa riferimento oltre alle consuete operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria, che necessitano annualmente a garantire l'efficientamento e la sicurezza dell'esercizio della flotta ed alle spese di mantenimento ed adeguamento di tutti gli impianti aziendali.

Si ritiene opportuno evidenziare che le spese impegnate sono quelle ritenute necessarie ed indifferibili a garantire il funzionamento dei servizi aziendali limitatamente alle risorse finanziarie disponibili.

Da quanto precedentemente esposto si determina che, sempre con riferimento all'ammontare complessivo delle spese correnti aziendali impegnate, i costi per la manutenzione/sicurezza rappresentano nel 2020 il 18,89% circa.

Contenimento della spesa pubblica

Dalle risultanze indicate si rileva che la Gestione Navigazione Laghi è rientrata nei limiti fissati dalla Circolare della RGS n. 9, protocollo n. 52841 del 21/04/2020, relativamente a quanto disposto dall'articolo 1, commi 590-602, della Legge di bilancio per il 2020, circa le misure introdotte per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica. In ragione dell'importo di riferimento pari a 43.049.333,71 euro, quale valore medio sostenuto per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, la Gestione ha impegnato spese, per le medesime finalità, nella misura complessiva pari a 24.363.750,93 euro.

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

capitoli di spesa	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Valore di riferimento del Limite di Spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2020
	Finanziario 2016	Finanziario 2017	Finanziario 2018		
	A	B	C	Media = A+B+C	E
1 - Compenso Gestore	74.824,25	74.824,25	82.582,94		
2 - Compenso Revisioni	38.054,02	39.085,00	39.497,94		
totale categoria 1	112.878,27	103.909,25	112.080,88	0,00	0,00
3 - Retribuzioni Lorde	25.283.834,51	25.920.842,32	24.649.951,02		
4 - Oneri Aziendali	10.851.906,49	11.144.412,59	11.088.173,81		
totale categoria 2	36.135.741,00	37.065.254,91	35.738.124,83	0,00	0,00
5 - Affitto, Illumin. Ric. Uffici	186.331,58	179.079,36	161.729,60	175.680,18	145.438,87
6 - Stamp. Canceli, Posta, Telefono	402.783,41	428.680,79	855.546,32	562.336,84	327.419,60
7 - Spese di Viaggio	43.070,36	54.645,92	65.544,48	54.420,25	38.178,22
8 - Spese di Digitalità	138,55	193,38	673,65	335,39	430,30
9 - Spese di Gestione	2.603.391,64	2.684.447,00	2.688.046,82	2.658.638,49	1.908.599,73
10 - Spese per Gare Concorsi	27.328,82	46.248,57	34.159,94	35.911,81	31.694,79
11 - Assicurazioni	575.547,88	599.464,34	487.234,58	554.082,27	416.461,58
12 - Pubblicità e Promozioni	20.873,50	27.889,35	35.712,91	28.158,58	26.190,97
13 - Contributi Associazivi	51.247,67	61.725,03	60.492,47	57.821,72	144.327,27
14 - Provvigioni	383.669,15	387.665,52	252.454,70	341.229,79	53.935,97
15 - Spese Doganali	2.749,65	75,00	0,00	943,55	0,00
16 - Spese Giudiziarie	36.163,09	37.770,62	7.000.000,00		
17 - Spese Diverse	1.497.556,14	1.562.304,48	1.403.727,99	1.487.862,87	1.398.803,82
98 - Variazioni dei risparmi di spesa	223.666,49	223.666,49	222.633,48		
totale categoria 3	6.054.436,03	6.283.726,40	8.267.956,95	5.357.399,72	4.501.470,12
18 - Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Commissioni Bancarie	116.136,50	136.504,27	174.905,09	142.315,29	95.956,72
totale categoria 4	116.136,50	136.504,27	174.905,09	142.315,29	95.956,72
20 - Imposte e Tasse	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49		
totale categoria 5	966.857,24	757.676,81	1.059.682,49	0,00	0,00
21 - Affitto, Illumin. Ric. Scali	232.416,36	227.834,31	233.160,84	231.137,11	203.494,98
22 - Stampa Biglietti	18.798,52	21.354,02	14.828,46	18.327,00	2.318,00
23 - Canoni Diversi Impianti	288.294,98	264.348,37	247.769,46	271.436,94	379.202,50
24 - Spese dei Nautanti	439.794,64	448.693,63	346.297,89	411.597,39	222.121,92
totale categoria 6	979.204,49	962.234,14	862.056,67	934.439,43	807.135,40
25 - Carburanti	15.279.784,05	11.795.886,61	14.996.806,35	14.357.525,68	8.173.794,08
36 - Lubrificanti	214.060,51	197.610,94	195.428,30	202.365,92	106.643,76
totale categoria 7	15.493.844,52	12.993.597,55	15.192.234,65	14.559.891,61	8.278.437,84
27 - Beni e Servizi Manutenzione	16.931.133,06	22.655.814,54	24.346.420,72	21.310.622,77	9.257.233,45
97 - Beni e Servizi Sicurezza	0,00	0,00	433.817,66	184.605,88	1.419.513,40
totale categoria 8	16.931.133,06	22.655.814,54	24.779.238,38	21.495.228,66	10.676.746,85
28 - Quota annua fondi di rinnovo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Avanzo da versare all'Eras	117.285,52	367.335,63	562.760,87		
TOTALI	77.106.396,73	81.325.057,37	86.748.637,93	43.049.333,71	24.363.750,93

capitoli di entrate	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Valore di riferimento oltre il quale è ammesso l'incremento di spesa	TOTALI BILANCIO CONSUNTIVO 2020
	Finanziario 2016	Finanziario 2017	Finanziario 2018		
	A	B	C	D	E
1 - Ricavi dalla vendita dei servizi	47.030.322,91	50.260.014,60	50.153.776,78	50.253.776,78	18.535.894,27
2 - Sovvenzione Ministeriale	22.917.974,00	22.611.983,00	22.530.327,00		
3 - Interessi su depositi	9,92	18,93	21,86	21,86	1,91
4 - Recupero e rimborsi	2.583.435,75	4.023.580,37	9.201.145,68	9.201.145,68	7.001.663,16
5 - Entrate varie	4.815.273,15	4.429.460,47	4.863.316,61	4.863.316,61	3.928.289,40
TOTALI	77.106.396,73	81.325.057,37	86.748.637,93	64.218.260,93	27.465.648,78

DIFFERENZE:	0,00	0,00	0,00
--------------------	-------------	-------------	-------------

Coefficiente d'esercizio finanziario

Dalle risultanze dinanzi indicate si rileva che dal punto di vista finanziario il coefficiente di puro esercizio, per quanto significativo, (rapporto tra il totale delle spese correnti impegnate, al netto dell'avanzo di esercizio e dei risparmi di riduzione di spesa, e le entrate accertate derivanti esclusivamente dalla vendita dei servizi - capitolo 1 delle entrate) è pari al 3,42 circa (rispetto all' 1,68 del precedente esercizio).

Considerando, invece, il totale delle spese impegnate, come sopra individuate, ed il totale delle entrate correnti accertate, al netto della sovvenzione ministeriale e dei fondi di competenza accertati a copertura dei costi del CCNL, il rapporto si attesta al 2,39 (rispetto all'1,45 dell'esercizio 2019).

Sempre in base alle risultanze finanziarie la produttività aziendale è ulteriormente confermata dal rapporto tra entrate e spese del trasporto (ricavi dalla vendita dei servizi e totale delle spese correnti al netto dell'avanzo finanziario e dei risparmi di spesa) che si attesta per l'esercizio considerato allo 0,2926 rispetto allo 0,5939 del precedente esercizio, nonostante tutto un buon risultato rispetto alla media di tali coefficienti nel settore delle aziende di trasporto pubblico locale.

TITOLO II

Spese in Conto Capitale

Dal rendiconto in esame si rileva che nel Titolo II, relativo alle uscite in conto capitale, sono stati iscritti impegni per complessivi 11.231.102,00 euro, ovvero nella medesima misura registrata a pareggio nel Titolo II delle entrate, a pareggio.

Per gli stanziamenti in conto capitale delle sovvenzioni ministeriali, capitolo 31 “*acquisto natanti*”, così come già innanzi evidenziato, la Gestione ha registrato per l'esercizio 2020 gli stanziamenti previsti nel Bilancio dello Stato al capitolo 7697 pari a 3.322.102,00 euro e al capitolo 7624 per 7.909.000,00 euro.

Oltre a ciò, per quanto riguarda invece le quote impegnate per i fondi destinati ai rinnovi dei natanti, capitolo 33, come già indicato a proposito dell'esame del Titolo II delle Entrate, non si registrano operazioni nell'esercizio in esame. per cessioni di beni patrimoniali fuori uso.

TITOLO III

Partite di giro

Essendo dette partite le stesse del Titolo III delle entrate, si rimanda a quanto già commentato a riguardo.

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi relativi alla “gestione di competenza” ammontano complessivamente, per tutti e tre i titoli, a 21.281.513,09 euro pari al 17,17% circa del totale delle somme accertate, di cui 16.952.086,32 euro così come di seguito meglio specificato:

- 342.227,26 euro – credito d'imposta per IVA c/Erario
- 1.013.805,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 2004;
- 1.314.192,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 2005;
- 1.276.644,00 euro – fondi a copertura oneri per CCNL 2006;
- 242.574,00 euro – oneri di malattia L. 266/2005;
- 11.231.102,00 euro – fondi per acquisti in conto capitale;
- 1.531.542,06 euro – credito d'imposta su gasolio autotrazione.

Invece i residui attivi relativi agli esercizi precedenti ammontano a complessivi 40.529.636,17 euro, principalmente imputabili ai fondi CCNL degli esercizi pregressi, registrati al capitolo 5 (per complessivi 15.873.360,87 euro) ed ai residui attivi relativi agli anni precedenti attinenti al conto capitale (per complessivi 22.938.726,60 euro).

I residui attivi a fine esercizio ammontano complessivamente a 61.811.149,26 euro.

Situazione fondi a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione dei CCNL							
Legge n. 47 del 2004:							
2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale	
-	-	-	-	-	1.013.805,00	1.013.805,00	
Legge n. 58 del 2005:							
2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale	
1.463.203,00	1.449.082,00	1.444.307,00	1.573.170,00	1.524.009,00	1.314.192,00	8.767.963,00	
Legge n. 296 del 2006:							
2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale	
1.421.398,00	1.407.769,00	1.402.951,00	1.528.222,00	1.480.466,00	1.276.644,00	8.517.450,00	
totale complessivo fondi accertati in attesa dal MIT TPL						18.299.218,00	
Legge n. 266 del 2005 - Recupero Oneri di Malattia con F24EP							
2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale	
225.849,37	212.490,00	200.792,00	290.577,00	249.075,50	242.574,00	1.421.357,87	
totale complessivo fondi accertati da recuperare mediante F24						1.421.357,87	
Totale complessivo Conto 1320563						19.720.575,87	
3.110.450,37	3.069.341,00	3.048.050,00	3.391.969,00	3.253.550,50	3.847.215,00	19.720.575,87	
2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale	

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi relativi alla “gestione di competenza” ammontano complessivamente a 23.749.210,28 euro, pari al 19,16% circa del totale delle somme impegnate, che sommate a quelle inerenti agli esercizi precedenti, pari a 72.978.650,06 euro, determinano un totale complessivo a fine esercizio di 96.727.860,34 euro.

BILANCIO 2020 - RESIDUI	COMPETENZA	ANTE	TOTALI
TITOLO I - SPESE CORRENTI	11.149.552,42	40.962.423,37	52.111.975,79
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	11.231.102,00	30.407.607,03	41.638.709,03
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.368.555,86	1.608.619,66	2.977.175,52
	23.749.210,28	72.978.650,06	96.727.860,34

I residui passivi di parte corrente di fine esercizio 2020 ammontano complessivamente a 52.111.975,79 euro, nel quale rientra, al capitolo 29 delle uscite di parte corrente, l'avanzo di amministrazione pari a 363.077,64 euro, come innanzi specificato.

Si ritiene di dover precisare che il residuo attinente agli avanzi di gestione 2019, ammontante a 1.024.031,89 euro, è stato versato a favore dell'Erario ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 614/1957, con il mandato di pagamento n. 2327 del 21 luglio 2020, secondo le indicazioni fornite a riguardo dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, e comunicato al medesimo Ministero con la nota protocollo n. 3857 del 21 luglio 2020.

I residui passivi al Titolo II delle spese si attestano a fine anno in complessivi 41.638.709,03 euro, così determinati: capitolo 31 – 33.497.745,89 euro attinenti ai fondi in conto capitale, capitolo 33 – 6.512.293,63 euro per i fondi di rinnovo, ed al capitolo 99 – 1.628.669,51 euro per i fondi CIPE.

In relazione ai fondi di rinnovo si evidenzia che rientrano gli importi delle fidejussioni incamerate, nell'ambito del fallimento del Cantiere Navale Ferrari, già ampiamente trattato negli anni passati, stante il parere espresso dall'Avvocatura dello Stato a favore del patrimonio di questa Gestione, nella propria nota prot. n. 73242 P del 10.12.2013, in relazione al giudizio in Cassazione.

Alla medesima stregua risultano registrati gli importi attinenti al fallimento del Cantiere Navale di Pesaro, anche questi largamente trattati negli anni passati

Risultano impegnate, sempre fra i fondi di rinnovo, le disponibilità derivanti dalla cessione dei beni alienati negli esercizi passati che ammontano a 81.006,81 euro.

I residui passivi relativi alle partite di giro, ammontano a fine esercizio a 2.977.175,52 euro, di cui 646.536,21 euro per le ritenute erariali, 250.665,66 euro per le ritenute assistenziali e previdenziali, 361.310,92 euro per l'IVA split payment e 1.551.048,68 euro per le partite in sospeso.

INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

In linea con quanto previsto dall'art. 23, comma 5, lett. a), della Legge 69/2009 (*Disposizioni per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività nonché in materia di processo civile*) e dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 (*Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*), si è provveduto a monitorare i tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture (transazioni commerciali).

Il *tempo medio di pagamento* va inteso come differenza (positiva o negativa) tra la *data dell'ordinativo di pagamento* del mandato e la *data di scadenza fattura*, secondo quanto stabilito contrattualmente, e tiene conto:

- del ritardato invio delle fatture da parte degli stessi creditori, anche oltre la scadenza (trattandosi di un atto unilaterale e non di un contratto, la fattura produce il suo effetto giuridico dal momento in cui ne viene a conoscenza il destinatario);
- del mancato rispetto di periodicità nella fatturazione prevista dai contratti di fornitura (forti ritardi nell'invio delle bollette e nella richiesta di conguagli per gli anni pregressi, spesso carenti di informazioni di dettaglio);
- della “*verifica inadempimenti*” secondo quanto previsto dall'articolo 48bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602 ("Disposizioni sulla riscossione delle imposte sul reddito"), introdotto dall'articolo 2, comma 9, del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262 ("Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria"), convertito, con modificazioni, nella Legge 24 novembre 2006 n. 286 e dal successivo regolamento attuativo;

- dell'acquisizione del DURC e della comunicazione da parte dei creditori dei propri riferimenti bancari in ottemperanza delle disposizioni inerenti "*la tracciabilità dei flussi finanziari*" di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 e smi.;
- degli adempimenti in materia di "*scissione dei pagamenti*", previsti dall'art. 1, comma 629, lett. b) della Legge di Stabilità 2015 del 23 dicembre 2014, n.190;
- dei giorni effettivi solari (comprendendo pertanto anche i giorni festivi).

Al fine dell'analisi in questione la media dei pagamenti calcolati sulla data di scadenza è raffrontata con quelle desunte prendendo in considerazione la data delle fatture e la data di registrazione ai fini IVA dei medesimi documenti fiscali.

ANNO 2020	NUMERO OPERAZIONI INTERESSATE	MEDIA DALLA DATA DI SCADENZA	MEDIA DALLA DATA DEL DOCUMENTO	MEDIA DALLA DATA DI RAGISTRAZIONE IVA
GENNAIO	380	-12,02	37,99	23,24
FEBBRAIO	629	-9,48	74,96	58,49
MARZO	358	-16,39	41,72	27,14
APRILE	618	2,51	59,74	42,51
MAGGIO	353	-9,97	44,22	28,16
GIUGNO	312	-6,88	50,65	36,58
LUGLIO	463	-8,02	39,49	27,77
AGOSTO	585	-11,89	40,82	25,09
SETTEMBRE	518	-12,34	40,35	24,97
OTTOBRE	494	-13,20	41,84	27,90
NOVEMBRE	477	-6,02	44,79	30,56
DICEMBRE	714	-10,32	39,53	23,65
MEDIE PERIODO	5.901	-9,21	47,14	31,98

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO

ECONOMICO PATRIMONIALE

ANNO 2020

1. TRAFFICO

In merito ai dati statistici del traffico relativo al servizio di trasporto passeggeri, la Gestione, nell'esercizio in esame, ha registrato una netta diminuzione pari al 61,47% circa, rispetto al medesimo dato del 2019, dovuta per gli effetti della pandemia e delle disposizioni impartite dalla Autorità al fine del contenimento degli spostamenti e contenere i contagi. In effetti il numero dei viaggiatori trasportati nel 2020 risulta essere pari a 3.784.087 a fronte dei 9.821.664 trasportati nel corso dell'anno precedente.

Occorre evidenziare che alla determinazione del predetto risultato ha concorso anche il servizio internazionale, svolto dalla Navigazione Lago Maggiore, per il quale si sono registrati 28.092 passeggeri nel 2020 contro i 135.609 rilevati nel 2019, quindi una flessione di oltre 107mila unità. Come specificato nelle premesse, si evidenzia che il servizio interno svizzero è stato effettuato dalla SNLugano.

I viaggiatori/chilometro sono passati da 90.657.173 del 2019 a 27.131.858 del 2020, con una variazione negativa percentuale del 70,07%, circa in relazione con l'andamento e le motivazioni dei viaggiatori trasportati.

Anche il settore del traghettamento degli autoveicoli ha fatto registrare una diminuzione del numero dei veicoli trasportati che sono passati dai 664.241 del 2019 ai 446.751 dell'esercizio in esame, pari allo 32,74% in meno circa.

Complessivamente i veicoli/chilometro sono anch'essi livellati essendo passati da 2.814.575 del 2019 ai 1.885.415 del 2020, ovvero il 33,01% in meno.

I bagagli trasportati nel 2020 sono stati 33.297 contro i 55.528 del precedente anno mentre le merci, target del tutto marginale per la Gestione, hanno registrato nel 2020 il livello di 19 tonn. circa rispetto alle 60 tonn. circa trasportate nel 2019.

2. PROVENTI DEL TRAFFICO

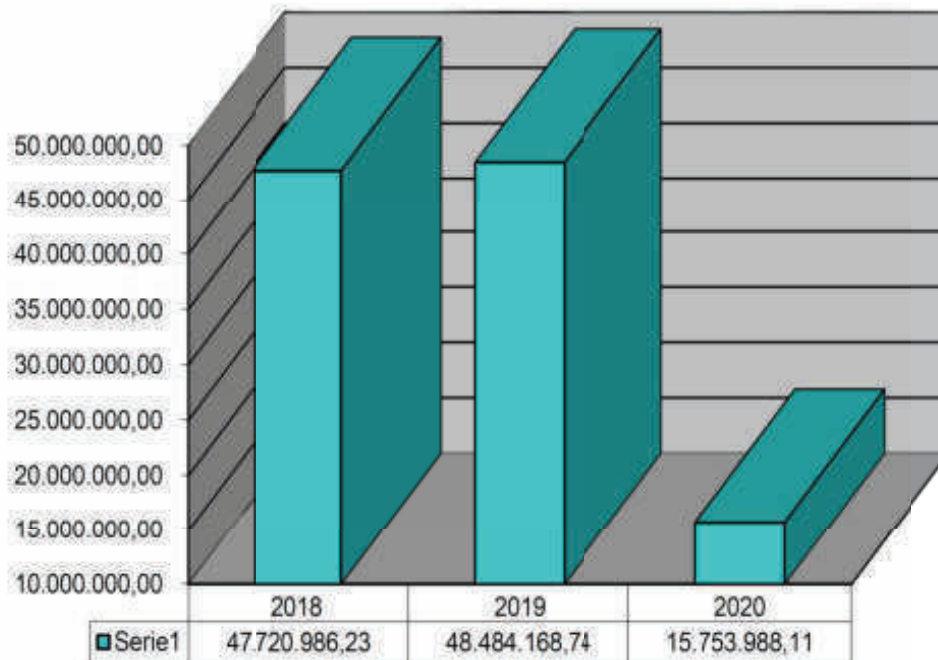
Le entrate economiche derivanti dai proventi del traffico, che risultano al netto delle imposte, hanno registrato, per quanto innanzi evidenziato, una diminuzione di 32.730.180,63 euro, pari allo 67,51% circa, passando dai 48.484.168,74 euro del 2019 ai 15.753.988,11 euro del 2020.

Per quanto concerne il settore del traghettamento autoveicoli, rispetto agli introiti del 2019, ammontanti a 3.593.529,14 euro, nel corso del 2020 si sono registrate entrate complessive pari a 2.255.443,60 euro.

Complessivamente gli introiti del settore trasporto autoveicoli in esame rappresentano per il 2020 il 14,32% circa del totale dei proventi del traffico, rispetto il 7,41% circa del 2019.

Il bacino svizzero del lago Maggiore, intesa la quota fiscalmente attribuibile alla Confederazione Elvetica, in relazione alle specifiche di cui alla premessa, ha contribuito ai proventi del traffico della Gestione per 171.736,32 euro, ovvero 190.818,10 franchi svizzeri (al cambio medio anno di 0,87 euro/chf), rispetto ai relativi ricavi del 2019, pari a 651.424,59 euro ovvero 748.763,87 franchi svizzeri (al cambio medio anno di 0,87 euro/chf).

Proventi del traffico



3. SPESA COMPLESSIVA

Le spese complessive del 2020, indipendentemente della loro locazione nello schema di bilancio OIC, di seguito meglio specificato, si attestano a 51.087.143,25 euro contro i 69.837.774,86 euro del 2019, registrando quindi una variazione negativa dei costi pari a 18.750.631,61 euro, corrispondente al 26,85% circa.

Il dettaglio comparativo, distinto tra spese per il personale ed altre spese, per il periodo 2018-2020, è il seguente:

spesa complessiva		
euro		
2018	64.465.773,78	
2019	69.837.774,86	8,33%
2020	51.087.143,25	-26,85%

spesa del personale		
euro		
2018	35.583.762,03	
2019	36.310.378,72	2,04%
2020	30.709.649,98	-15,42%

altre spese		
euro		
2018	28.882.011,75	
2019	33.527.396,14	16,08%
2020	20.377.493,27	-39,22%

incidenza sulla spesa Complessiva	
2018	55,20%
2019	51,99%
2020	60,11%

incidenza sulla spesa complessiva	
2018	44,80%
2019	48,01%
2020	39,89%

4. SPESE DEL PERSONALE

La spesa complessiva economica relativa al personale dipendente, registrata nell'anno 2020, ammonta a 30.709.649,98 euro, che determina un costo medio per agente pari a 46.459,38 euro tenendo conto della consistenza di agenti, compresi il personale avventizio a tempo determinato, mediamente in forza di 661 unità; viceversa considerando gli agenti mediamente retribuiti, che nel 2020 sono stati 639 complessivamente, il costo medio si assesta a 48.058,92 euro.

Nel complesso l'incidenza della spesa del personale sul totale dei costi aziendali dell'esercizio in esame è stata del 60,11% circa contro il 51,99% circa del 2019.

Si sottolinea ancora che nell'ambito dei costi del personale risultano imputati, come già anticipato, i costi per i buoni e le integrazioni pasto, viceversa rimangono esclusi la massa vestiario (inclusi tra i costi per l'acquisto di materiale di consumo – categoria B6 della normativa civilistica in materia di bilancio), e gli assuntori (inclusi tra i costi per servizi). In riferimento a ciò si rimanda a quanto già illustrato nella parte inerente il rendiconto finanziario.

Tra le spese in ultimo citate si evidenziano le seguenti risultanze:

<i>spesa</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>differenze</i>
buoni pasto	649.141,93	554.792,05	-94.349,88
mensa e sostitutivo	628.353,11	416.554,30	-211.798,81
massa vestiario compresa quella per la sicurezza	229.344,13	148.171,25	-81.172,88
assuntorie	1.985.928,58	1.327.413,59	-658.514,99

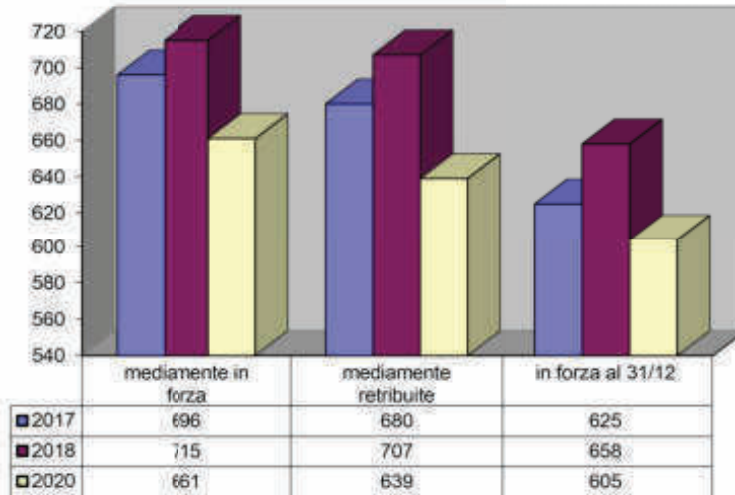
La Gestione, come di consueto, per sopperire alla carenza di personale di ruolo generatasi anche per il mancato compimento del turnover rispetto al personale andato in quiescenza, limitatamente alla situazione economica/sociale legata alla pandemia, ha ancora una volta utilizzato, in relazione all'ottimizzazione dei servizi, del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (avventizi) per garantire la continuità dell'esercizio.

Comunque si ribadisce nuovamente che il ricorso al personale a tempo determinato interessa essenzialmente i livelli più bassi dell'organico aziendale, ed è difficilmente applicabile al personale specializzato di bordo o di cantiere ed al personale d'ufficio di più alto livello; quindi tale procedura di norma non consente di soddisfare tutte le esigenze di personale della Gestione.

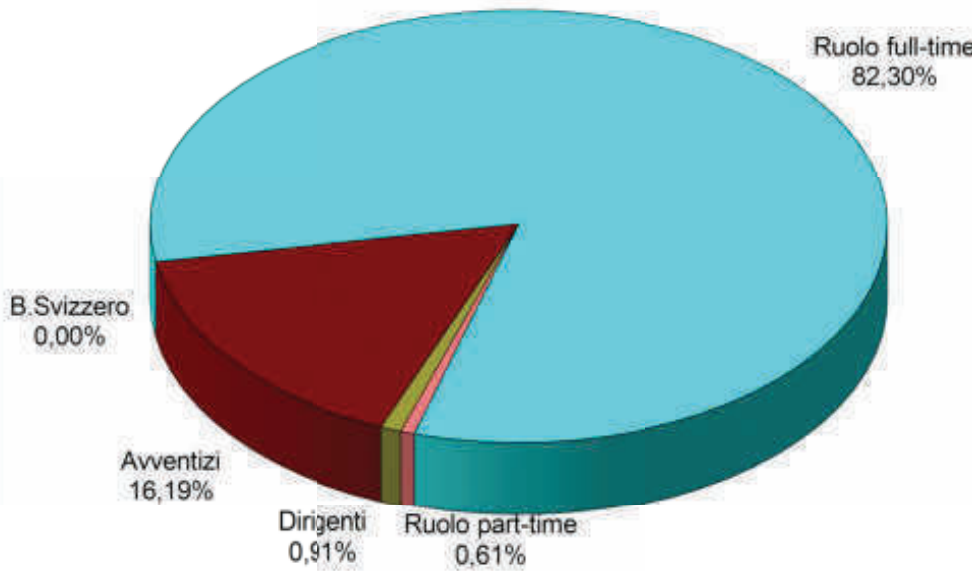
A tal proposito il personale a tempo determinato mediamente in forza nell'anno 2020 è stato pari a 107 unità contro le 134 del 2019.

Come evidenziato in premessa, per effetto dei rapporti di cooperazione con la SNL, non sussistono più spese per salari e stipendi del personale del Bacino Svizzero del Lago Maggiore come nel passato.

Personale



Personale Mediamente in Forza 2020



4.1. INDENNITÀ' T.F.R.

Conformemente a quanto disposto a suo tempo dal Ministero dei Trasporti (Ministeriale Div. 25 n. 1117 AG 4/8 del 26.02.1983), la Gestione non provvede ad accantonare la quota annua relativa al T.F.R. maturato dal personale, la quale, pertanto, non è stata rilevata nel conto economico.

Rispetto al 2019, il totale del fondo trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2020 è diminuito di 1.058.369,97 euro, attestandosi pertanto all'importo complessivo di 14.993.541,85 euro; del suddetto importo la quota di 14.228.880,10 euro è da imputare quale debito della Gestione verso i dipendenti ancora in forza, mentre i restanti 764.661,75 euro rappresentano l'ammontare complessivo delle quote inerenti il personale che sarà liquidato nell'esercizio 2021.

Si precisa che le quote di TFR risultanti nello stato patrimoniale quale debito dell'Azienda verso i propri dipendenti in forza, trova corrispondenza con la posta nell'attivo inerente il credito dell'Azienda verso il Ministero per i fondi a copertura. Le due poste ovviamente si elidono a vicenda e pertanto riportate a memoria in bilancio.

A tal proposito, in merito alle questioni legate alla previdenza complementare, si ribadisce che con nota protocollo n. 4901 del 12 marzo 2008 il Ministero dei Trasporti ha formalizzato la determinazione per la quale, fermo restando l'applicabilità della norma di cui al predetto D.Lgs. 252/2005 ai dipendenti, questa Gestione non rientra nell'ambito dei datori di lavoro tenuti all'obbligo di contribuzione al Fondo di Tesoreria di cui all'articolo 1, comma 755, della Legge 296/2006.

Dalla predetta nota emerge che tale orientamento è stato altresì confermato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale per la spesa sociale, con propria nota n. 17770 del 7 febbraio 2008.

Nel conto economico aziendale viene riportato tra gli oneri sociali l'importo complessivo dell'indennità di fine rapporto effettivamente impegnato per il personale cessato nel corso dell'anno, nonché la quota di anticipazione sul T.F.R. erogata nell'anno medesimo, ivi comprese le quote destinate alla previdenza complementare di cui al richiamato D.Lgs. 252/2005 per le quali il personale ha manifestato l'apposita opzione.

Complessivamente gli oneri sostenuti per il titolo in esame, comprese le voci per la previdenza complementare, ammontano a 3.232.422,81 euro contro i 2.627.390,00 euro del 2019, con un aumento complessivo di detti costi di 605.032,81 euro.

5. ALTRI COSTI - COMBUSTIBILI

Il consumo dei carburanti e lubrificanti nell'arco dell'anno 2020 è risultato in linea con i servizi erogati dall'Azienda ed in relazione a ciò sono state consumate 5.433 tonn. circa di combustibile dei depositi aziendali rispetto agli 10.347 tonn. circa dell'anno 2019.

In particolare il costo complessivo rilevato nel 2020 per i carburanti, compreso quello inerente il bacino svizzero, è risultato pari a 6.759.951,69 euro, contro i 14.880.987,82 Euro del 2019.

Nel complesso l'incidenza della spesa dei combustibili sul totale dei costi aziendali è stata per il 2020 del 13,23% circa contro i 21,31% circa del 2019.

5.1. ALTRI COSTI

Complessivamente tutti gli "altri costi" nel corso del 2020 hanno fatto registrare una variazione in meno rispetto all'anno 2019 di 13.149.902,87 euro; detti oneri sono passati dai precedenti 33.527.396,14 euro ai 20.377.493,27 euro dell'esercizio in esame, circa il 39,22%, e la disamina di tali costi è riportata nel successivo paragrafo relativo al conto economico aziendale.

6. COEFFICIENTE D'ESERCIZIO

Il coefficiente di esercizio, determinato considerando esclusivamente i costi ed i ricavi tipici aziendali della gestione caratteristica (c.d. “valore della produzione” e “costi della produzione”) in base alle risultanze economico patrimoniali, si è attestato a 2,26 rispetto all'1,22 determinato per il 2019.

Comprendendo, invece, tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (tra cui anche i proventi e gli oneri finanziari), il coefficiente è stato pari a 2,31 rispetto al coefficiente dell'1,24 del precedente periodo amministrativo. Il risultato ottenuto nell'anno 2020 rileva la sempre buona situazione aziendale, considerato il periodo pandemico, anche in raffronto ad altre aziende del settore.

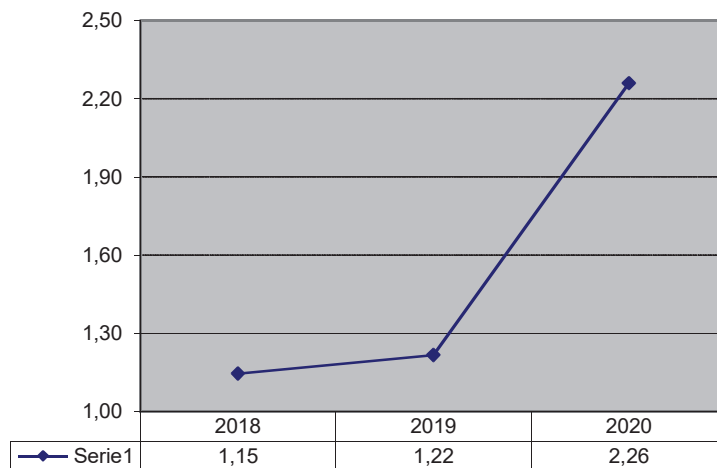
Il buon andamento gestionale è altresì attestato dal rapporto tra i ricavi ed i costi del trasporto “di puro esercizio”, che per il 2020 è stato pari al 44,26%, circa mentre per il 2019 è stato pari al 82,15% circa.

Considerando, invece, tutti i costi e tutti i ricavi aziendali (come innanzi indicato) il coefficiente ricavi/costi per l'esercizio 2020 è pari al 43,38%, contro l'80,82% del 2019.

Il predetto coefficiente si attesta a 35,85% (coefficiente 2,79), contro il 74,48% del 2019 (coefficiente 1,34), non considerando fra le entrate sia la sovvenzione e sia i fondi ministeriali riconosciuti a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione dei CCNL e di malattia.

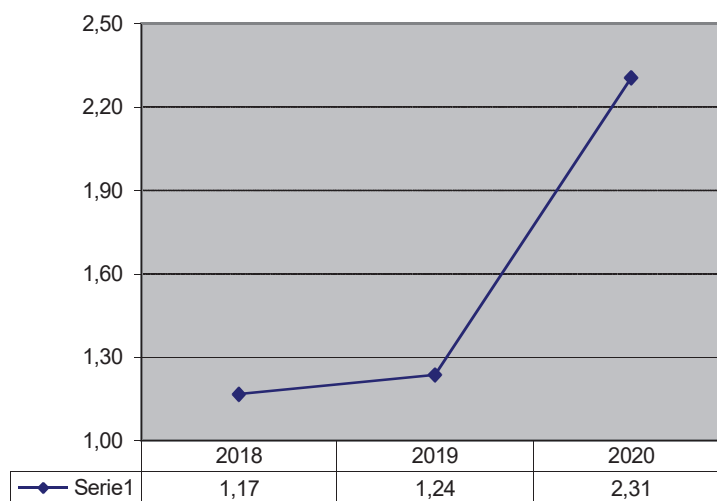
coefficiente di esercizio economico patrimoniale

(rapporto fra i costi e il valore della produzione al netto della sovvenzione)



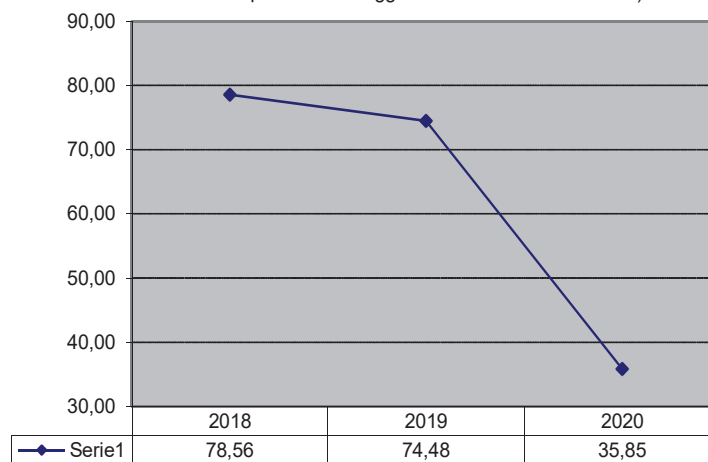
coefficiente di esercizio economico patrimoniale

(rapporto fra tutti i costi e tutti i ricavi aziendali al netto della sovvenzione)



coefficiente ricavi/costi economico patrimoniale

(rapporto fra tutti i costi e tutti i ricavi aziendali al netto della sovvenzione e dei fondi ministeriali a copertura dei maggiori oneri CCNL e di malattia)



***Criteria di redazione
dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico***

La Gestione Governativa, per l'esercizio 2020 ha elaborato il proprio bilancio economico patrimoniale prendendo in considerazione le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015 avente quale oggetto l'*attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge*".

Si evidenzia che la norma in questione ha di fatto modificato gli articoli di riferimento del Codice Civile attribuendo, altresì, all'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) il compito di individuare e determinare i principi contabili a cui attenersi.

L'OIC, dal 2016, ha pertanto attuato il processo di verifica dei principi contabili nazionali, dopo aver avviato una fase di consultazione pubblica, prendendo a riferimento quanto disposto in materia dal Codice Civile.

In particolare, l'articolo 2423 del C.C. dispone che gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale [articoli 2424], dal conto economico, dal rendiconto finanziario [articoli 2425] e dalla nota integrativa [articoli 2427].

Il successivo articolo 2423-bis, relativo ai principi di redazione del bilancio, pone in evidenza il principio della **sostanza economica**, dell'operazione o del contratto, che assume prevalenza rispetto al principio della **forma/funzione economica**.

L'articolo 2423-ter del Codice Civile, dispone la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico e, nello specifico, la classificazione che le voci richieste devono adottare.

A tal proposito occorre evidenziare che il bilancio, nella sua esposizione, ha subito degli adeguamenti in ragione del recepimento della Direttiva Comunitaria.

Lo “*stato patrimoniale*” e il “*conto economico*” sono stati redatti sulla base di quanto evidenziato in materia di bilancio societario, fatte salve le opportune modifiche e i dovuti adeguamenti per via del necessario adattamento alla realtà giuridica ed economica di questa Azienda e in ossequio alle disposizioni ministeriali.

Per una migliore lettura del documento contabile si rimanda a quanto meglio di seguito specificato.

Stato Patrimoniale

Nell'attivo al punto B II - immobilizzazioni materiali - risultano inseriti i beni patrimoniali di cui si avvale la Gestione per l'esercizio delle proprie funzioni istituzionali (terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali, navi, mobili ed arredi, macchine d'ufficio, autoveicoli e impianti fissi in genere), prima allocati fra i conti d'ordine, sezione ormai sparita dal nuovo schema di bilancio.

In aderenza alle indicazioni formulate dal Collegio dei Revisori in sede di approvazione del bilancio 1999, i beni in uso presso la Gestione, sono da ritenersi di proprietà dello Stato e quindi gli stessi dovrebbero risultare iscritti nel patrimonio generale dello Stato.

In ragione di ciò il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali in parola, corrispondente a 205.456.389,39 euro, è compensato, per il medesimo importo, con quanto riportato alla voce A I del passivo del *patrimonio netto*.

Infatti, nell'ambito dell'attivo, la Gestione ha allocato, al costo storico, tutti i beni patrimoniali di cui si avvale e iscritto nel passivo la sovvenzione impiegata per l'acquisto degli stessi, mantenendo così la memoria delle operazioni svolte.

Tale procedura risulta in linea con i principi di cui all'OIC 16, in materia di proprietà del bene, tenuto altresì conto che la Gestione non procede ad effettuare e a rilevare ammortamenti in quanto non sarebbe tenuta.

La suddetta impostazione contabile, peraltro, è finalizzata ad evitare che si creino duplicazioni o carenze nell'iscrizione nel patrimonio generale dello Stato dei beni dati in uso dallo Stato medesimo ad Enti ed aziende pubbliche.

In relazione a ciò e nello specifico per quanto riguarda i beni immobili, la Gestione ha provveduto alla riclassificazione contabile degli stressi, di cui alla nota della scrivente al MIT protocollo n. 4303 del 13 luglio 2018, secondo la titolarità delle stesse, e meglio distinguendo quelli di proprietà dello Stato da quelli di proprietà di Enti Territoriali, secondo le ricognizioni effettuate dalle tre Direzioni di Esercizio.

Nell'esercizio in esame fra le immobilizzazioni materiali per lavori in corso, sono compresi gli importi attinenti alle fatture pervenute per beni patrimoniali, in conto capitale, ancora da pagare.

In relazione all'impostazione del bilancio, si è ritenuto opportuno indicare distintamente i conti a rettifica delle poste patrimonializzate relativamente all'IVA su IPR (Investimenti Patrimoniali e Rinnovi) e i vecchi beni patrimoniali alienati, mantenuti, come anzidetto, per memoria storica, per un importo pari a 16.280.229,24 euro.

Alla voce "*crediti per immobilizzazioni*", punto B III 2 d-bis, che ammontano complessivamente a 48.398.708,71 euro, è incluso il credito della Gestione verso lo Stato per finanziamenti da ricevere. Tali crediti riguardano, in particolare, i fondi in conto capitale propri, per 22.124.443,80 euro, e di stanziamento da destinare, per un importo pari a 10.666.254,00 euro. Rientrano anche i fondi FAS di cui alla Delibera CIPE n. 50 del 26 giugno 2009, per 1.379.130,81 euro, ed il fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti in forza innanzi illustrato.

Per quanto concerne il fondo T.F.R., in conformità alle disposizioni impartite con circolare del Ministero dei Trasporti n. 1117 del 26.02.1983, si è provveduto ad evidenziare il credito della Gestione per complessivi 14.228.880,10 euro verso lo Stato per l'indennità di liquidazione del proprio personale dipendente *in forza* maturata a tutto il 31.12.2020, corrispondente quindi al debito della Gestione verso il personale non cessato iscritto in bilancio al punto C delle passività a lungo termine dello stato patrimoniale.

Tale importo risulta iscritto al netto, oltre delle anticipazioni erogate, della trattenuta del 0,50%, del totale dell'imposta sostitutiva dell'11% dovuta sulle rivalutazioni annue T.F.R. (acconto e saldo), e, per il personale che si è associato, delle quote T.F.R. da versare al Fondo Priamo od altri fondi previdenziali di cui al D.Lgs. 252/2005 e s.m.i.

L'attivo circolante – punto C – , comprende, invece, tutte le poste già liquide o che sono destinate a trasformarsi in liquidità o in un'utilità nel breve, medio termine e pertanto in tale raggruppamento sono evidenziate:

- le rimanenze finali di magazzino che per l'esercizio 2020 sono state di 9.394.669,78 euro contro gli 9.513.879,13 euro del 2019, ovvero 119.209,35 euro in meno;
- i crediti aziendali verso clienti per 144.657,13 euro, contro i 350.639,19 euro del 2019;
- i crediti verso terzi per 73.744.364,26 euro, contro i 69.389.599,08 euro del 2019: di cui si evidenziano in particolare i crediti verso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per i fondi a copertura dei maggiori oneri CCNL per 19.720.575,87 euro, il credito d'imposta per il recupero dell'accisa sul gasolio per 1.531.542,06 euro, l'IVA a credito per l'acconto di 119.009,62 euro oltre a quella del mese di dicembre per 342.227,26 euro. Completa tale voce il conto per gli impegni conto terzi BI per 46.286.361,58 euro, questi ultimi precedentemente allocati fra i conti d'ordine, che si annullano a pareggio con le relative partite nel passivo.

- le disponibilità bancarie e postali esistenti alla fine dell'esercizio 2020, registrate secondo quanto regolato dalle vigenti disposizioni in materia di tesoreria unica, ammontano a complessivi 34.916.711,08 euro, contro i 43.431.709,05 euro del 2019, corrispondenti alla situazione amministrativa finanziaria. A tal proposito si precisa che rientra nella predetta cifra il saldo a fine anno del conto corrente intrattenuto dalla Gestione presso la Banca Popolare di Sondrio Suisse, per le operazioni svolte nel Bacino Svizzero del Lago Maggiore, che ammonta, al cambio applicato, a 286.803,59 euro.

La Gestione Governativa, seguendo i principi contabili della chiarezza e della competenza, ha effettuato a fine anno le dovute scritture contabili di rettifica, allo scopo di rilevare costi e/o ricavi relativi a movimenti numerari, rilevati in un dato esercizio, la cui competenza però fa riferimento a più esercizi, e dove la loro entità varia in ragione del tempo. Pertanto nella parte conclusiva delle attività si sono rilevati al conto **ratei e risconti attivi** un importo complessivo pari a 2.848,33 euro.

Nel passivo dello stato patrimoniale, come già dinanzi evidenziato, si rinvencono al punto I) del **patrimonio netto** le sovvenzioni ministeriali e i contributi degli Enti locali erogati a suo tempo per l'acquisizione dei beni in uso alla Gestione, che risultavano prima allocate tra i conti d'ordine, rappresentative del capitale di dotazione assegnato alla Gestione stessa per la propria struttura patrimoniale.

Nel 2020 l'importo complessivo dei beni patrimonializzati risulta essere di 205.456.389,39 euro, lo stesso risultante per le immobilizzazioni materiali, contro quello attinente al 2019 pari a 202.174.777,21 euro.

Al predetto punto rientrano le quote capitalizzate riferite alle sovvenzioni IVA su IPR e ai beni patrimoniali alienati indicati fra i crediti delle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo, per un importo complessivo pari a 16.280.229,24 euro.

Sono stati altresì ivi allocati, al punto VI, per un totale di 40.931.660,94 euro, i residui propri in conto capitale, e cioè le sovvenzioni dello Stato già impegnate e non ancora fatturate per l'acquisto di beni patrimoniali, nonché i residui di stanziamento del capitolo 7697 e 7624 del bilancio del MIT, questi ultimi nella misura di 10.666.254,00 euro, destinati alle acquisizioni di natanti o impianti fissi aziendali.

Oltre a quanto sopra esposto, rientrano nel medesimo punto, le seguenti voci:

- *i fondi di rinnovo* che ammontano in 1.405.273,09 euro, di cui 81.006,81 euro derivanti, negli anni, dall'alienazione di beni patrimoniali, mentre i fondi recuperati dai fallimenti del CNFerrari e CNPesaro, come già delineato negli anni precedenti, ammontano complessivamente a 5.107.020,54 euro;
- *i fondi CIPE* destinati per lavori di adeguamento del parco natanti in essere o per altri lavori di carattere patrimoniale, già enunciati in precedenza, che risultano essere 1.628.669,51 euro, di cui 321.774,52 euro già destinati.

Rientrano tra le voci del patrimonio netto anche i risultati dell'esercizio portati a nuovo, determinati nella misura di 57.175.820,58 euro, e il risultato dell'esercizio 2020 in esame che è stato pari a 1.827.358,98 euro ed è corrispondente al valore indicato a pareggio nel conto economico.

Al punto B del passivo, inerente ai *fondi per rischi ed oneri diversi*, non si trova registrato alcun importo di tale natura.

Sempre nel passivo dello stato patrimoniale è esposto, al punto C, come anticipato nella presente relazione, il *fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*, maturato a tutto il 2020 per complessivi 14.993.541,85 euro; costituiti per 14.228.880,10 euro dalle quote inerenti il personale in forza e da 764.661,75 euro per le quote che saranno liquidate nel 2021.

In relazione a quanto in parola, nel 2019 tali fondi vennero determinati nella loro complessità in 16.051.911,82 euro, di cui 15.667.656,36 euro per il personale allora in forza e per 384.255,46 euro per il personale cessato in quell'anno e pagato nell'esercizio 2020 in esame.

Tra le passività correnti, punto D, sono inserite tutte le voci relative ai debiti a breve medio termine della Gestione espressi secondo il loro valore nominale, per complessivi 55.316.860,36 euro contro i 58.131.678,90 euro del bilancio 2019.

Tra queste passività rientrano le seguenti voci:

- i debiti verso fornitori ed acconti per 5.158.554,76 euro (4.717.622,86 euro nel 2019), di cui per fatture da ricevere 1.556.059,54 euro Italia e 17.221,58 euro per il Bacino Svizzero;
- i debiti tributari per 958.640,05 euro, contro i 1.476.147,64 euro dell'esercizio 2019, di cui 361.310,92 euro per IVA split payment;
- i debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale sono 911.959,95 euro, rispetto il 1.188.057,68 euro del 2019;
- i debiti diversi sono stati 48.287.705,60 euro contro i 50.749.850,72 euro del 2019, di cui 363.077,64 euro quale avanzo di amministrazione, 47.817.903,64 euro per terzi conto impegni, ovvero impegni assunti in attesa di definizione, questi ultimi si elidono in relazione alle corrispondenze tra i crediti ed indicati nei precedenti bilanci fra i conti d'ordine.

A tal riguardo si evidenzia che la Gestione, secondo le disposizioni impartite dal Ministero ha provveduto nell'esercizio in questione al riversamento degli avanzi di amministrazione 2019, nella misura di 1.024.031,89 euro.

Chiudono i ratei passivi che ammontano complessivamente di 11.434,54 euro.

Conto Economico

Il Conto Economico aziendale è stato redatto nei termini disposti dalla Direttiva Europea 2013/34/UE, perciò le risultanze dei costi e dei ricavi della Gestione sono esposti con il sistema del conto economico a scalare, che consente di evidenziare i risultati della gestione caratteristica e della gestione finanziaria.

Come anticipato, la sezione inerente la gestione straordinaria è stata soppressa e le voci ivi indicate nel passato hanno trovato allocazione nelle sezioni rimaste.

In particolare, dal confronto dei ricavi e dei costi della produzione, dell'attività propria dell'Azienda, si è determinato un risultato positivo per 809.898,63 euro, al netto degli oneri finanziari e delle imposte, rispetto al corrispondente risultato 2019 pari a -7.714.925,65 euro.

Concorrono alla determinazione del **valore della produzione**, pari a 49.259.782,36 euro, contro i 76.425.745,77 euro del 2019, i ricavi delle vendite e delle prestazioni relativi al trasporto passeggeri, bagagli, merci, autoveicoli, servizi cumulativi e servizi speciali, compresi quelli relativi al bacino svizzero internazionale, per complessivi 15.753.988,11 euro, rispetto ai 48.484.168,74 euro del 2019, al netto delle imposte.

Tra gli altri ricavi e proventi risulta specificata la voce attinente alla sovvenzione in conto esercizio per complessivi 27.098.242,34 euro, che confrontata con quanto accertato al capitolo 2 delle entrate del Rendiconto Finanziario, pari a 29.404.057,76 euro, registra una differenza in meno di 2.305.805,42 euro.

Tenuto conto di quanto indicato in precedenza a tal proposito, l'anzidetta differenza deriva dai ben noti differenti criteri di registrazione che disciplinano le due contabilità, ed è giustificata dall'avanzo di amministrazione 2020 per un importo complessivo di 116.758,99 euro e dalle rettifiche relative alla capitalizzazione di beni patrimoniali diversi per complessivi 2.189.056,43 euro.

Fra gli altri ricavi e proventi, che si attestano nel 2020 in 6.407.551,91 euro, contro i 7.959.092,44 euro del 2019, sono inclusi, oltre alle entrate per i servizi di bar ristorante sui natanti, i recuperi in genere e, per lo più, i rimborsi dell'accisa sul gasolio per autotrazione, e i fondi ministeriali per i maggiori oneri al personale per l'applicazione di progressi CCNL e oneri di malattia, trattati in precedenza.

Fra i costi della produzione, che si assestano nel 2020 in 50.069.680,99 euro, contro i 68.710.820,12 euro del 2019, sono riportati gli oneri per l'acquisto di materiale di consumo per il magazzino e per gli uffici, determinati nell'anno in esame in 10.308.366,61 euro complessivi, rispetto l'esercizio passato di 20.490.879,30 euro.

In particolare ha concorso alla determinazione di questa spesa l'acquisto del carburante che si è attestato, come già evidenziato, nel 2020 in 6.759.951,69 euro, contro i 14.880.987,82 euro del 2019.

Nei costi per l'acquisto di materiale di consumo sono stati inclusi anche gli oneri per l'acquisto della massa vestiario da assegnare al personale per lo svolgimento del proprio servizio, come già riportato nei paragrafi che precedono.

I costi dei servizi si sono attestati a 8.380.537,49 euro rispetto ai 12.338.017,60 euro del 2019.

Rientrano principalmente in questa tipologia di spesa le utenze (telefono, luce, acqua, gas), il costo del lavoro temporaneo, i servizi per la manutenzione, le spese di pulizia e di vigilanza degli scali, i servizi vari per il cantiere e le assuntorie.

In particolare si evidenzia che gli acquisti dei servizi destinati alle manutenzioni dei cantieri, degli uffici e, soprattutto, della flotta navale.

Invece i costi inerenti il servizio di assuntoria presso gli scali della scrivente sono diminuiti rispetto l'esercizio 2019 passando da 1.985.928,58 euro a 1.327.413,59 euro dell'esercizio in esame.

I costi per godimento di beni e servizi di terzi comprendono gli affitti aziendali per uffici e scali, per un totale di spese sostenute di 136.530,35 euro, comprensivo dei canoni di concessione delle Regioni Lombardia e Piemonte per un totale di 30.069,68 euro per le strutture dedicate al servizio pubblico di navigazione di linea, rispetto ai 145.386,81 euro complessivi rilevati nel 2019 inerentemente il raggruppamento in analisi.

I costi del personale del 2020 sono stati complessivamente 30.709.649,98 euro, contro i 36.310.378,72 euro del 2019.

I salari e stipendi del personale dipendente e i relativi oneri, che nel 2020 sono stati rispettivamente 20.439.706,88 euro e 7.037.520,29 euro, mentre nel 2019 le predette voci si sono attestate in 25.167.511,93 e 8.515.476,79 euro.

I costi sostenuti per il trattamento di fine rapporto e per la previdenza complementare rilevano un aumento, passando da 2.627.390,00 euro del 2019 a 3.232.422,81 euro dell'esercizio in esame. Gli arrotondamenti si assestano a 640,81 euro.

Tra i costi della produzione sono esposte anche le variazioni delle rimanenze di materie di consumo rispetto l'anno precedente. Il dato riportato in bilancio mostra una variazione in aumento dei costi pari a 119.209,35 euro, rispetto variazione inversa dello scorso esercizio di -1.022.334,98 euro.

Infine, sempre tra i costi della produzione, gli oneri diversi di gestione si attestano complessivamente nel 2020 a 414.746.40 euro, rispetto ai 448.081,56 euro rilevati nel 2019. Rientrano in tale voce le altre imposte e tasse non relative al reddito dell'esercizio, la tassa sui rifiuti ed altre tasse minori, i contributi associativi all'ASSTRA, i versamenti dei risparmi di spesa riversati all'erario, l'acquisto di abbonamenti e libri, i costi per le convenzioni con altre aziende di trasporto e le indennità.

Il conto economico a scalare prosegue con l'indicazione delle risultanze della **gestione finanziaria** che includono gli interessi attivi bancari, maturati sul conto fruttifero della Banca d'Italia, sul conto della Banca Popolare di Sondrio Suisse nonché per quello acceso presso l'amministrazione postale, che ammontano complessivamente in 1,91 euro, contro quanto rilevato nel 2019 pari a 32,09 euro.

Le commissioni bancarie, addebitate relativamente ai bonifici transitati dall'Istituto cassiere banca "Intesa San Paolo S.p.A." e da altri Istituti, ivi compresa la Banca Popolare di Sondrio Suisse, sono state di 111.405,26 euro, contro i 225.583,74 euro del 2019.

Chiudono le **imposte sul reddito** versate dalla Gestione Governativa a titolo di IRAP per 906.057,00 euro, rispetto ai 901.371,00 euro del 2019.

Pertanto il risultato finale del Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio di -1.827.358,98 euro, riportato nello Stato patrimoniale per il dovuto pareggio di bilancio.

Rispetto all'avanzo di amministrazione di competenza, pari a 116.758,99 euro, rilevato dalla situazione amministrativa del rendiconto finanziario della Gestione, il risultato economico si discosta per via dei ben noti differenti criteri che regolano la contabilità economico patrimoniale rispetto a quella finanziaria.

La situazione economico patrimoniale appena specificata si riassume nelle seguenti risultanze complessive:

- i totali dell'attivo e del passivo si bilanciano in 372.058.348,68 euro;
- il conto economico rileva una differenza tra il valore e i costi di produzione di 809.898,63 euro;
- il conto economico si chiude a zero con la determinazione del risultato di esercizio di -1.827.358,98 euro;
- il risultato dell'esercizio nel patrimonio netto del passivo dello stato patrimoniale risulta essere di 1.827.358,98 euro.

Tutto ciò premesso il conto economico della Gestione dell'anno 2020 risulta essere, in sintesi, il seguente:

Ricavi dalla vendita dei servizi	Euro 15.753.988,11
Altri ricavi e proventi finanziari	Euro 6.407.553,82
Entrate Complessive	Euro 22.161.541,93
Contributi del Ministero	Euro 27.098.242,34
Costi complessivi	Euro 51.087.143,25
Risultato dell'esercizio	Euro -1.827.358,98

Il medesimo conto economico è stato analizzato per singola Direzione, al netto delle contribuzioni ministeriali, e son emerse le seguenti risultanze, laddove i riferimenti alla Direzione Generale (Naviges) vengono riportati ai soli fini della quadratura dei totali, in quanto, ovviamente, l'attività della Direzione Generale è riferita all'intera azienda ivi comprese le tre Direzioni di Esercizio:

2020	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
entrate	5.847.854,53	4.247.094,98	6.366.979,15	5.699.613,27	22.161.541,93
costi	15.559.844,74	13.121.671,40	15.650.135,80	6.755.491,31	51.087.143,25
disavanzo	9.711.990,21	8.874.576,42	9.283.156,65	1.055.878,04	28.925.601,32
coefficiente d'esercizio	2,66	3,09	2,46	1,19	2,31

di seguito i dati rilevati nell'esercizio 2019:

2019	navimaggiore	navigarda	navicomo	naviges	totali
entrate	12.069.089,44	16.040.154,12	21.222.514,08	7.111.535,63	56.443.293,27
costi	20.233.900,36	19.293.308,21	20.698.125,84	9.612.440,45	69.837.774,86
disavanzo	8.164.810,92	3.253.154,09	-524.388,24	2.500.904,82	13.394.481,59
coefficiente d'esercizio	1,68	1,20	0,98	1,35	1,24

In conclusione, sulla base delle risultanze indicate nella presente relazione, tenuto conto della grave crisi economico/finanziaria derivante dalla pandemia che ha colpito il Paese ed il mondo intero, si può sicuramente valutare il buon andamento gestionale dell'anno 2020, che vede ancora una volta la Gestione Governativa, oltre che ai vertici delle aziende di trasporto nazionali per quanto attiene il rapporto costi/ricavi, essenzialmente all'avanguardia per quanto attiene la qualità ed efficienza del servizio pubblico di mobilità offerto alle popolazioni residenti nei territori interessati dai maggiori laghi italiani dando un sicuro e necessario sostegno all'economia.

IL GESTORE GOVERNATIVO

(Dott. Renato Poletti)



Firmato digitalmente da
POLETTI RENATO
C = IT
O = GESTIONE NAVIGAZ. LAGHI
MAGGIORE DI GARDA E DI
COMO

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME ACCERTATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	RISCOSSI (11)	RIMASTI DA RISCOUOTER E (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	RISCOSSIONI (17)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE ACCERTAMENTI (5)	RISCOSSI (6)	RIMASTI DA RISCOUOTER E (7) (5-6)							in più (8) (Δ Tra 4/5 Pos.)	in meno (9) (Δ Tra 4/5 Neg.)			in più (14)	in meno (15)	
E1	TITOLO I ENTRATE CORRENTI																				
E101	CATEGORIA I ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DEI SERVIZI																				
E10101	CAPITOLO 1 RICAVI DALLA VENDITA DEI SERVIZI	49.000.000,00	0,00	0,00	49.000.000,00	16.535.894,27	16.454.465,01	81.429,26	0,00	32.464.105,73	324.127,70	301.477,48	17.512,84	318.990,32	0,00	5.137,38	49.324.127,70	16.755.942,49	0,00	32.568.185,21	98.942,10
Totale Categoria E101		49.000.000,00	0,00	0,00	49.000.000,00	16.535.894,27	16.454.465,01	81.429,26	0,00	32.464.105,73	324.127,70	301.477,48	17.512,84	318.990,32	0,00	5.137,38	49.324.127,70	16.755.942,49	0,00	32.568.185,21	98.942,10
E102	CATEGORIA II ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI																				
E10202	CAPITOLO 2 SOVV.DEL MINISTERO DEI TRASPORTI A COPERTURA DISAVANZO ESERC.	22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00	29.404.057,76	29.404.057,76	0,00	6.509.435,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.894.622,00	29.404.057,76	6.509.435,76	0,00	0,00
Totale Categoria E102		22.894.622,00	0,00	0,00	22.894.622,00	29.404.057,76	29.404.057,76	0,00	6.509.435,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.894.622,00	29.404.057,76	6.509.435,76	0,00	0,00
E103	CATEGORIA III ALTRE ENTRATE																				
E10303	CAPITOLO 3 INTERESSI SU DEPOSITI E CONTI CORRENTI	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1,91	0,00	1,91	0,00	998,09	8,79	8,79	0,00	8,79	0,00	0,00	1.008,79	8,79	0,00	1.000,00	1,91
E10304	CAPITOLO 4 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	6.700.000,00	0,00	0,00	6.700.000,00	7.001.663,16	6.268.911,62	732.751,54	301.663,16	0,00	574.158,97	573.566,05	592,90	574.158,95	0,00	0,02	7.274.158,97	6.842.477,67	0,00	431.681,30	733.344,44
E10305	CAPITOLO 5 ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00	3.928.289,40	72.002,51	3.856.286,89	0,00	571.710,60	18.479.158,45	2.598.168,96	15.880.989,49	18.479.158,45	0,00	0,00	22.979.158,45	2.670.171,47	0,00	20.308.986,98	19.737.276,38
Totale Categoria E103		11.201.000,00	0,00	0,00	11.201.000,00	10.929.954,47	6.340.914,13	4.589.040,34	301.663,16	572.708,69	19.053.326,21	3.171.743,80	15.881.582,39	19.053.326,19	0,00	0,02	30.254.326,21	9.512.657,93	0,00	20.741.668,28	20.470.622,73
Totale Titolo E1		83.095.622,00	0,00	0,00	83.095.622,00	56.869.906,50	52.199.436,90	4.670.469,60	6.811.098,92	33.036.814,42	19.377.453,91	3.473.221,28	15.899.095,23	19.372.316,51	0,00	5.137,40	102.473.075,91	55.672.658,18	6.509.435,76	53.309.853,49	20.569.564,83

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME ACCERTATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	RISCOSSI (11)	RIMASTI DA RISCOUOTER E (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	RISCOSSIONI (17)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE ACCERTAMENTI (5)	RISCOSSI (6)	RIMASTI DA RISCOUOTER E(7) (5-6)							in più (8) (Δ Tra 4/5 Pos.)	in meno (9) (Δ Tra 4/5 Neg.)			in più (14)	in meno (15)	
E2	TITOLO 11 ENTRATE IN CONTO CAPITALE																				
E204	CATEGORIA I V REDDITI E PROVENTI PATRIM.DESTINATI AI F.DI RINNOVO																				
E20406	CAPITOLO 6 RICAVI DALLA VENDITA DEI BENI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E20407	CAPITOLO 7 INTERESSI SU DEPOSITI VINCOLATI E TITOLI DI STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totali Categoria E204		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E205	CATEGORIA V ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN C.CAPITALE																				
E20508	CAPITOLO 8 SOVV.MOTRA PER ACQUISTO MATERIALE NATANTE E INCREM. IMPIANTI	11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	22.652.151,54	1.092.555,75	21.559.595,79	22.652.151,54	0,00	0,00	33.883.253,54	1.092.555,75	0,00	32.790.697,79	32.790.697,79
E20509	CAPITOLO 9 SOVVENZIONE MOTRA PER RINNOVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E20510	CAPITOLO 10 SOVV.MOTRA PER ACQ.DI ATTREZZATURE E SCORTE DI MAGAZZINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E20511	CAPITOLO 11 SOVV.DELLE REGIONI ED ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E20599	CAPITOLO 99 FINANZIAMENTO FONDI CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.130,81	0,00	1.379.130,81	1.379.130,81	0,00	0,00	1.379.130,81	0,00	0,00	1.379.130,81	1.379.130,81
Totali Categoria E205		11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	24.031.282,35	1.092.555,75	22.938.726,60	24.031.282,35	0,00	0,00	35.262.384,35	1.092.555,75	0,00	34.169.828,60	34.169.828,60
Totali Titolo E2		11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	24.031.282,35	1.092.555,75	22.938.726,60	24.031.282,35	0,00	0,00	35.262.384,35	1.092.555,75	0,00	34.169.828,60	34.169.828,60

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI ATTIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME ACCERTATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	RISCOSSI (11)	RIMASTI DA RISCOUOTER E (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	RISCOSSIONI (17)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE ACCERTAMENTI (5)	RISCOSSI (6)	RIMASTI DA RISCOUOTER E(7) (5-6)							in più (8) (Δ Tra 4/5 Pos.)	in meno (9) (Δ Tra 4/5 Neg.)			in più (14)	in meno (15)	
E3	TITOLO 111 PARTITE DI GIRO																				
E306	CATEGORIA V1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																				
E30612	CAPITOLO 12 RITENUTE ERARIALI	5.800.000,00	0,00	0,00	5.800.000,00	5.652.734,43	5.601.991,48	50.742,95	0,00	147.265,57	-31.345,77	-31.903,65	557,88	-31.345,77	0,00	0,00	5.768.654,23	5.570.087,83	0,00	198.566,40	51.300,83
E30613	CAPITOLO 13 RITENUTE ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	2.771.938,35	2.729.356,22	42.582,13	19.384,10	247.445,75	33.210,92	33.210,92	0,00	33.210,92	0,00	0,00	3.033.210,92	2.762.567,14	0,00	270.643,78	42.582,13
E30614	CAPITOLO 14 IVA	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00	5.508.397,96	5.456.397,96	52.000,00	0,00	3.491.602,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00	5.456.397,96	0,00	3.543.602,04	52.000,00
E30615	CAPITOLO 15 RITENUTE DIVERSE PER CONTO TERZI	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	485.921,89	485.921,89	0,00	0,00	64.078,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	485.921,89	0,00	64.078,11	0,00
E30616	CAPITOLO 16 RECUPERI DI ANTICIPAZIONI E DEPOSITI	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	175.210,64	32.642,75	121.461,45	154.104,20	0,00	21.106,44	225.210,64	32.642,75	0,00	192.567,89	121.461,45
E30617	CAPITOLO 17 DEPOSITI DI TERZI	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	8.193,74	7.663,74	530,00	0,00	21.806,26	423,29	0,00	423,29	423,29	0,00	0,00	30.423,29	7.663,74	0,00	22.759,55	953,29
E30618	CAPITOLO 18 RECUPERI DI ANTICIP.PER LAV.IN ECON.IN C.CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E30619	CAPITOLO 19 PARTITE IN SOSPESO	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	41.011.878,31	35.789.951,33	5.221.926,98	0,00	58.988.121,69	3.010.433,82	1.477.510,20	1.532.923,62	3.010.433,82	0,00	0,00	103.010.433,82	37.267.461,53	0,00	65.742.972,29	6.754.850,60
E30620	CAPITOLO 20 VARIE	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	53.391,63	41.382,20	12.009,43	0,00	146.608,37	34.706,21	34.556,21	150,00	34.706,21	0,00	0,00	234.706,21	75.938,41	0,00	158.767,80	12.159,43
E30621	CAPITOLO 21 DOTAZIONE LAGHI	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00	342.864,49	342.714,49	150,00	0,00	1.257.135,51	37.098,10	800,00	36.298,10	37.098,10	0,00	0,00	1.637.098,10	343.514,49	0,00	1.293.583,61	36.448,10
Totale Categoria E306		120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	50.455.379,31	5.379.941,49	19.384,10	64.414.063,30	3.259.737,21	1.546.816,43	1.691.814,34	3.238.630,77	0,00	21.106,44	123.489.737,21	52.002.195,74	0,00	71.487.541,47	7.071.755,83
Totale Titolo E3		120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	50.455.379,31	5.379.941,49	19.384,10	64.414.063,30	3.259.737,21	1.546.816,43	1.691.814,34	3.238.630,77	0,00	21.106,44	123.489.737,21	52.002.195,74	0,00	71.487.541,47	7.071.755,83

Riepilogo totali per titolo

E1	TITOLO I ENTRATE CORRENTI	83.095.622,00	0,00	0,00	83.095.622,00	56.869.906,50	52.199.436,90	4.670.469,60	6.811.098,92	33.036.814,42	19.377.453,91	3.473.221,28	15.899.095,23	19.372.316,51	0,00	5.137,40	102.473.075,91	55.672.658,18	6.509.435,76	53.309.853,49	20.569.564,83
E2	TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	24.031.282,35	1.092.555,75	22.938.726,60	24.031.282,35	0,00	0,00	35.262.384,35	1.092.555,75	0,00	34.169.828,60	34.169.828,60
E3	TITOLO III PARTITE DI GIRO	120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	50.455.379,31	5.379.941,49	19.384,10	64.414.063,30	3.259.737,21	1.546.816,43	1.691.814,34	3.238.630,77	0,00	21.106,44	123.489.737,21	52.002.195,74	0,00	71.487.541,47	7.071.755,83
Totale per le Entrate		214.556.724,00	0,00	0,00	214.556.724,00	123.936.329,30	102.654.816,21	21.281.513,09	6.830.483,02	97.450.877,72	46.668.473,47	6.112.593,46	40.529.636,17	46.642.229,63	0,00	26.243,84	261.225.197,47	108.767.409,67	6.509.435,76	158.967.223,56	61.811.149,26

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (+/- 2 o 3)	SOMME IMPEGNATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	PAGATI (11)	RIMASTI DA PAGARE (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	PAGAMENTI (17) (6+11)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE IMPEGNI (5)	PAGATI (6)	RIMASTI DA PAGARE(7) (5-6)							in più (8) (Δ Tra 4/5 Pos.)	in meno (9) (Δ Tra 4/5 Neg.)			in più (14)	in meno (15)	
U1	TITOLO I SPESE CORRENTI																				
U101	CATEGORIA I SPESE PER GLI ORGANI DELLA GESTIONE																				
U10101	CAPITOLO 1 ORGANI DI GESTIONE	82.600,00	0,00	0,00	82.600,00	74.324,28	74.324,28	0,00	0,00	8.275,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.600,00	74.324,28	0,00	8.275,72	0,00	
U10102	CAPITOLO 2 ORGANI DI CONTROLLO	42.500,00	0,00	0,00	42.500,00	19.161,92	19.161,92	0,00	0,00	23.338,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00	19.161,92	0,00	23.338,08	0,00	
Totali Categoria U101		125.100,00	0,00	0,00	125.100,00	93.486,20	93.486,20	0,00	0,00	31.613,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.100,00	93.486,20	0,00	31.613,80	0,00	
U102	CATEGORIA II ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO																				
U10203	CAPITOLO 3 RETRIBUZIONI LORDE AL PERSONALE	25.300.000,00	0,00	0,00	25.300.000,00	20.439.706,88	20.439.706,88	0,00	0,00	4.860.293,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.300.000,00	20.439.706,88	0,00	4.860.293,12	0,00	
U10204	CAPITOLO 4 ONERI AZIENDALI	11.350.000,00	0,00	0,00	11.350.000,00	10.327.374,76	8.583.583,40	1.743.791,36	0,00	1.022.625,24	1.416.477,97	1.397.815,15	3.562,91	1.401.378,06	0,00	15.099,91	12.766.477,97	9.981.398,55	0,00	2.785.079,42	1.747.354,27
Totali Categoria U102		36.650.000,00	0,00	0,00	36.650.000,00	30.767.081,64	29.023.290,28	1.743.791,36	0,00	5.882.918,36	1.416.477,97	1.397.815,15	3.562,91	1.401.378,06	0,00	15.099,91	38.066.477,97	30.421.105,43	0,00	7.645.372,54	1.747.354,27
U103	CATEGORIA III SPESE GENERALI																				
U10305	CAPITOLO 5 AFFITTO ILLUMINAZIONE RISCALDAMENTO ACQUA UFFICI	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	145.438,87	112.418,31	33.020,56	0,00	54.561,13	21.011,71	11.581,61	7.995,17	19.576,78	0,00	1.434,93	221.011,71	123.999,92	0,00	97.011,79	41.015,73
U10306	CAPITOLO 6 STAMPATI CANCELLERIA POSTE TELEFONO MANIFESTI	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	327.419,60	185.520,14	141.899,46	0,00	272.580,40	714.099,66	374.334,49	339.737,88	714.072,37	0,00	27,29	1.314.099,66	559.854,63	0,00	754.245,03	481.637,34
U10307	CAPITOLO 7 SPESE DI VIAGGIO	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	38.178,22	35.788,77	2.389,45	0,00	11.821,78	3.437,37	3.437,37	0,00	3.437,37	0,00	0,00	53.437,37	39.226,14	0,00	14.211,23	2.389,45
U10308	CAPITOLO 8 SPESE DI OSPITALITA' E CORTESIA	778,00	0,00	0,00	778,00	420,30	420,30	0,00	0,00	357,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	778,00	420,30	0,00	357,70	0,00	
U10309	CAPITOLO 9 SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA GESTIONE	3.000.000,00	0,00	275.000,00	2.725.000,00	1.908.599,73	1.603.142,16	305.457,57	0,00	816.400,27	360.998,73	263.250,91	90.209,72	353.460,63	0,00	7.538,10	3.085.998,73	1.866.393,07	0,00	1.219.605,66	395.667,29
U10310	CAPITOLO 10 SPESE CONCORSI, INDIZIONI PARTEC GARE	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	31.694,79	26.839,19	4.855,60	0,00	18.305,21	9.439,08	9.439,08	0,00	9.439,08	0,00	0,00	59.439,08	36.278,27	0,00	23.160,81	4.855,60
U10311	CAPITOLO 11 ASSICURAZIONI DIVERSE	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	416.461,58	411.043,58	5.418,00	0,00	83.538,42	7.920,65	7.920,65	0,00	7.920,65	0,00	0,00	507.920,65	418.964,23	0,00	88.956,42	5.418,00
U10312	CAPITOLO 12 PUBBLICITA' E PROPAGANDA	36.192,00	0,00	0,00	36.192,00	36.190,97	11.108,78	25.082,19	0,00	1,03	8.147,72	7.568,63	579,09	8.147,72	0,00	0,00	44.339,72	18.677,41	0,00	25.662,31	25.661,28
U10313	CAPITOLO 13 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	60.000,00	85.000,00	0,00	145.000,00	144.327,27	52.856,20	91.471,07	0,00	672,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	52.856,20	0,00	92.143,80	91.471,07	
U10314	CAPITOLO 14 PROVVISORIE	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	53.935,97	33.693,47	20.242,50	0,00	196.064,03	57.622,01	57.622,01	0,00	57.622,01	0,00	0,00	307.622,01	91.315,48	0,00	216.306,53	20.242,50
U10315	CAPITOLO 15 SPESE DOGANALI	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	
U10316	CAPITOLO 16 SPESE GIUDIZIARIE	50.000,00	275.000,00	0,00	325.000,00	323.468,18	8.010,00	315.458,18	0,00	1.531,82	1.810.397,29	50.731,97	1.759.665,32	1.810.397,29	0,00	0,00	2.135.397,29	58.741,97	0,00	2.076.655,32	2.075.123,50
U10317	CAPITOLO 17 SPESE DIVERSE	1.700.000,00	0,00	96.624,45	1.603.375,55	1.398.802,82	721.709,36	677.093,46	0,00	204.572,73	1.012.375,28	799.441,62	208.295,21	1.007.736,83	0,00	4.638,45	2.615.750,83	1.521.150,98	0,00	1.094.599,85	885.388,67
U10398	CAPITOLO 98 VERSAMENTI DEI RISPARMI DI SPESA	222.633,49	11.624,45	0,00	234.257,94	234.257,94	234.257,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.257,94	234.257,94	0,00	0,00	0,00	
Totali Categoria U103		6.724.603,49	371.624,45	371.624,45	6.724.603,49	5.059.196,24	3.436.808,20	1.622.388,04	0,00	1.665.407,25	4.005.449,50	1.585.328,34	2.406.482,39	3.991.810,73	0,00	13.638,77	10.730.052,99	5.022.136,54	0,00	5.707.916,45	4.028.870,43
U104	CATEGORIA IV ONERI FINANZIARI																				

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)	
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME IMPEGNATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	PAGATI (11)	RIMASTI DA PAGARE (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	PAGAMENTI (17) (6+11)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE IMPEGNI (5)	PAGATI (6)	RIMASTI DA PAGARE(7) (5-6)							in più (8) (Δ Tra 4/5 Pos.)	in meno (9) (Δ Tra 4/5 Neg.)			in più (14)		in meno (15)
U1	TITOLO I SPESE CORRENTI																				
U104	CATEGORIA I V ONERI FINANZIARI																				
U10418	CAPITOLO 18 INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U10419	CAPITOLO 19 SPESE COMMISSIONI BANCARIE	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	99.956,72	95.631,26	4.325,46	0,00	140.043,28	15.523,50	15.523,50	0,00	15.523,50	0,00	0,00	255.523,50	111.154,76	0,00	144.368,74	4.325,46
Totale Categoria U104		240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	99.956,72	95.631,26	4.325,46	0,00	140.043,28	15.523,50	15.523,50	0,00	15.523,50	0,00	0,00	255.523,50	111.154,76	0,00	144.368,74	4.325,46
U105	CATEGORIA V ONERI TRIBUTARI																				
U10520	CAPITOLO 20 IMPOSTE E TASSE	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	971.102,62	967.622,14	3.480,48	0,00	228.897,38	6.403,36	6.403,36	0,00	6.403,36	0,00	0,00	1.206.403,36	974.025,50	0,00	232.377,86	3.480,48
Totale Categoria U105		1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	971.102,62	967.622,14	3.480,48	0,00	228.897,38	6.403,36	6.403,36	0,00	6.403,36	0,00	0,00	1.206.403,36	974.025,50	0,00	232.377,86	3.480,48
U106	CATEGORIA V I MOVIMENTO E TRAFFICO																				
U10621	CAPITOLO 21 AFFITTO, ILLUMINAZIONE, RISCALDAMENTO SCALI	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	203.494,98	175.420,27	28.074,71	0,00	46.505,02	27.892,05	21.898,04	4.768,70	26.666,74	0,00	1.225,31	277.892,05	197.318,31	0,00	80.573,74	32.843,41
U10622	CAPITOLO 22 STAMPA BIGLIETTI E CANCELLERIA	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	2.318,00	2.318,00	0,00	0,00	17.682,00	195,00	195,00	0,00	195,00	0,00	0,00	20.195,00	2.513,00	0,00	17.682,00	0,00
U10623	CAPITOLO 23 CANONI DIVERSI E VARIE	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	379.202,50	325.545,72	53.656,78	0,00	20.797,50	96.992,76	76.177,47	20.781,71	96.959,18	0,00	33,58	496.992,76	401.723,19	0,00	95.269,57	74.438,49
U10624	CAPITOLO 24 SPESE DEI NATANTI E INDENNIZZI VARI	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	222.123,92	138.831,77	83.292,15	0,00	137.876,08	82.093,13	80.642,98	1.447,16	82.090,14	0,00	2,99	442.093,13	219.474,75	0,00	222.618,38	84.739,31
Totale Categoria U106		1.030.000,00	0,00	0,00	1.030.000,00	807.139,40	642.115,76	165.023,64	0,00	222.860,60	207.172,94	178.913,49	26.997,57	205.911,06	0,00	1.261,88	1.237.172,94	821.029,25	0,00	416.143,69	192.021,21
U107	CATEGORIA V I I PROPULSIONE																				
U10725	CAPITOLO 25 ACQUISTO CARBURANTI	18.350.000,00	0,00	0,00	18.350.000,00	8.171.794,08	7.747.372,84	424.421,24	0,00	10.178.205,92	654.517,62	635.150,56	35,43	635.185,99	0,00	19.331,63	19.004.517,62	8.382.523,40	0,00	10.621.994,22	424.456,67
U10726	CAPITOLO 26 ACQUISTO LUBRIFICANTI	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	106.643,76	83.076,25	23.567,51	0,00	103.356,24	39.979,11	39.974,04	0,00	39.974,04	0,00	5,07	249.979,11	123.050,29	0,00	126.928,82	23.567,51
Totale Categoria U107		18.560.000,00	0,00	0,00	18.560.000,00	8.278.437,84	7.830.449,09	447.988,75	0,00	10.281.562,16	694.496,73	675.124,60	35,43	675.160,03	0,00	19.336,70	19.254.496,73	8.505.573,69	0,00	10.748.923,04	448.024,18
U108	CATEGORIA V I I I MATERIALE NATANTE E IMPIANTI FISSI																				
U10827	CAPITOLO 27 ACQUISTO BENI E SERVIZI PER LA MANUTENZIONE	17.665.918,51	0,00	780.000,00	16.885.918,51	9.257.233,45	2.758.887,89	6.498.345,56	0,00	7.628.685,06	46.519.175,10	8.428.898,14	37.904.789,03	46.333.687,17	0,00	185.487,93	63.405.093,61	11.187.786,03	0,00	52.217.307,58	44.403.134,59
U10897	CAPITOLO 97 ACQUISTO LAVORI BENI E SERVIZI PER LA SICUREZZA	900.000,00	780.000,00	0,00	1.680.000,00	1.419.513,40	872.063,26	547.450,14	0,00	260.486,60	717.883,19	327.014,94	374.237,39	701.252,33	0,00	16.630,86	2.397.883,19	1.199.078,20	0,00	1.198.804,99	921.687,53
Totale Categoria U108		18.565.918,51	780.000,00	780.000,00	18.565.918,51	10.676.746,85	3.630.951,15	7.045.795,70	0,00	7.889.171,66	47.237.058,29	8.755.913,08	38.279.026,42	47.034.939,50	0,00	202.118,79	65.802.976,80	12.386.864,23	0,00	53.416.112,57	45.324.822,12
U109	CATEGORIA I X AMMORTAMENTI																				
U10928	CAPITOLO 28 QUOTA ANNUA DEI FONDI DI RINNOVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Categoria U109		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U110	CATEGORIA X USCITE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI																				
U11029	CAPITOLO 29 AVANZO DA VERSARE ALL'ERARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	116.758,99	0,00	116.758,99	116.758,99	0,00	1.024.031,89	1.024.031,89	246.318,65	1.270.350,54	246.318,65	0,00	1.024.031,89	1.024.031,89	0,00	0,00	363.077,64
Totale Categoria U110		0,00	0,00	0,00	0,00	116.758,99	0,00	116.758,99	116.758,99	0,00	1.024.031,89	1.024.031,89	246.318,65	1.270.350,54	246.318,65	0,00	1.024.031,89	1.024.031,89	0,00	0,00	363.077,64

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME IMPEGNATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	PAGATI (11)	RIMASTI DA PAGARE (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	PAGAMENTI (17) (6+11)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE IMPEGNI (5)	PAGATI (6)	RIMASTI DA PAGARE(7) (5-6)							in più (14)	in meno (15)			(18) (Δ 16/17) in più	(19) (Δ 16/17) in meno	
Totale Titolo U1		83.095.622,00	1.151.624,45	1.151.624,45	83.095.622,00	56.869.906,50	45.720.354,08	11.149.552,42	116.758,99	26.342.474,49	54.606.614,18	13.639.053,41	40.962.423,37	54.601.476,78	246.318,65	251.456,05	137.702.236,18	59.359.407,49	0,00	78.342.828,69	52.111.975,79
U2	TITOLO I1 SPESE IN CONTO CAPITALE																				
U201	CATEGORIA X I ACQUISIZIONI PATRIMONIALI																				
U20130	CAPITOLO 30 ACQUISTO IMMOBILI ED IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U20131	CAPITOLO 31 ACQUISTO NATANTI	11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	22.652.151,54	385.507,65	22.266.643,89	22.652.151,54	0,00	0,00	33.883.253,54	385.507,65	0,00	33.497.745,89	33.497.745,89
U20132	CAPITOLO 32 RINNOVI DI IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U20133	CAPITOLO 33 RINNOVI DI NATANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.512.293,63	0,00	6.512.293,63	6.512.293,63	0,00	0,00	6.512.293,63	0,00	0,00	6.512.293,63	6.512.293,63
U20134	CAPITOLO 34 ACQUISTO ATTREZZATURE TECNICHE,MACCHINARI ECC.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U20135	CAPITOLO 35 ACQUISTO MOBILI,MACCHINE UFFICIO AUTOVETTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U20136	CAPITOLO 36 INTEGRAZIONE SCORTE DI MAGAZZINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U20199	CAPITOLO 99 UTILIZZI FONDI CIPE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.628.669,51	0,00	1.628.669,51	1.628.669,51	0,00	0,00	1.628.669,51	0,00	0,00	1.628.669,51	1.628.669,51
Totale Categoria U201		11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	30.793.114,68	385.507,65	30.407.607,03	30.793.114,68	0,00	0,00	42.024.216,68	385.507,65	0,00	41.638.709,03	41.638.709,03
U202	CATEGORIA X I I COSTITUZIONE FONDO DI RISERVA																				
U20237	CAPITOLO 37 ASSEGNAZIONE AL FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Categoria U202		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo U2		11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	30.793.114,68	385.507,65	30.407.607,03	30.793.114,68	0,00	0,00	42.024.216,68	385.507,65	0,00	41.638.709,03	41.638.709,03

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA							DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI A FINE ESERCIZIO (20) (7+12)
		INIZIALI (1)	PREVISIONI VARIAZIONI		DEFINITIVE (4) (1+/- 2 o 3)	SOMME IMPEGNATE					RESIDUI INIZIO ESERCIZIO (10)	PAGATI (11)	RIMASTI DA PAGARE (12)	TOTALI (13) (11+12)	VARIAZIONI (10+13)		PREVISIONI (16) (4+10)	PAGAMENTI (17) (6+11)	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI		
			in aumento (2)	diminuzione (3)		TOTALE IMPEGNI (5)	PAGATI (6)	RIMASTI DA PAGARE(7) (5-6)							in più (14)	in meno (15)			(18) (Δ 16/17) in più	(19) (Δ 16/17) in meno	
U3	TITOLO I I PARTITE DI GIRO																				
U301	CATEGORIA V I SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO																				
U30138	CAPITOLO 38 RITENUTE ERARIALI	5.800.000,00	0,00	0,00	5.800.000,00	5.652.734,43	5.006.198,22	646.536,21	0,00	147.265,57	830.151,53	830.151,53	0,00	830.151,53	0,00	0,00	6.630.151,53	5.836.349,75	0,00	793.801,78	646.536,21
U30139	CAPITOLO 39 RITENUTE ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00	2.771.938,35	2.521.272,69	250.665,66	0,00	228.061,65	272.067,12	272.067,12	0,00	272.067,12	0,00	0,00	3.272.067,12	2.793.339,81	0,00	478.727,31	250.665,66
U30140	CAPITOLO 40 IVA	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00	5.508.397,96	5.147.087,04	361.310,92	0,00	3.491.602,04	610.551,15	610.551,15	0,00	610.551,15	0,00	0,00	9.610.551,15	5.757.638,19	0,00	3.852.912,96	361.310,92
U30141	CAPITOLO 41 RITENUTE DIVERSE PER CONTO TERZI	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	485.921,89	423.231,47	62.690,42	0,00	64.078,11	58.703,49	58.091,89	611,60	58.703,49	0,00	0,00	608.703,49	481.323,36	0,00	127.380,13	63.302,02
U30142	CAPITOLO 42 VERSAMENTO DI ANTICIPAZIONI E DEPOSITI	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	167.067,89	87.568,05	58.393,40	145.961,45	0,00	21.106,44	217.067,89	87.568,05	0,00	129.499,84	58.393,40
U30143	CAPITOLO 43 DEPOSITI DI TERZI	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	8.193,74	530,00	7.663,74	0,00	21.806,26	24.477,20	7.554,00	16.923,20	24.477,20	0,00	0,00	54.477,20	8.084,00	0,00	46.393,20	24.586,94
U30144	CAPITOLO 44 VERSAMENTO DI ANTICIP. PER LAV. IN ECON. IN C. CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U30145	CAPITOLO 45 PARTITE IN SOSPESO	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00	41.011.878,31	40.992.506,89	19.371,42	0,00	58.988.121,69	2.702.090,92	1.170.413,66	1.531.677,26	2.702.090,92	0,00	0,00	102.702.090,92	42.162.920,55	0,00	60.539.170,37	1.551.048,68
U30146	CAPITOLO 46 VARIE	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	53.391,63	33.074,14	20.317,49	0,00	146.608,37	35.344,15	34.329,95	1.014,20	35.344,15	0,00	0,00	235.344,15	67.404,09	0,00	167.940,06	21.331,69
U30147	CAPITOLO 47 DOTAZIONE LAGHI	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00	342.864,49	342.864,49	0,00	0,00	1.257.135,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600.000,00	342.864,49	0,00	1.257.135,51	0,00
Totale Categoria U301		120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	54.466.764,94	1.368.555,86	0,00	64.394.679,20	4.700.453,45	3.070.727,35	1.608.619,66	4.679.347,01	0,00	21.106,44	124.930.453,45	57.537.492,29	0,00	67.392.961,16	2.977.175,52
Totale Titolo U3		120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	54.466.764,94	1.368.555,86	0,00	64.394.679,20	4.700.453,45	3.070.727,35	1.608.619,66	4.679.347,01	0,00	21.106,44	124.930.453,45	57.537.492,29	0,00	67.392.961,16	2.977.175,52

Riepilogo totali per titolo

U1	TITOLO I SPESE CORRENTI	83.095.622,00	1.151.624,45	1.151.624,45	83.095.622,00	56.869.906,50	45.720.354,08	11.149.552,42	116.758,99	26.342.474,49	54.606.614,18	13.639.053,41	40.962.423,37	54.601.476,78	246.318,65	251.456,05	137.702.236,18	59.359.407,49	0,00	78.342.828,69	52.111.975,79
U2	TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	11.231.102,00	0,00	0,00	11.231.102,00	11.231.102,00	0,00	11.231.102,00	0,00	0,00	30.793.114,68	385.507,65	30.407.607,03	30.793.114,68	0,00	0,00	42.024.216,68	385.507,65	0,00	41.638.709,03	41.638.709,03
U3	TITOLO III PARTITE DI GIRO	120.230.000,00	0,00	0,00	120.230.000,00	55.835.320,80	54.466.764,94	1.368.555,86	0,00	64.394.679,20	4.700.453,45	3.070.727,35	1.608.619,66	4.679.347,01	0,00	21.106,44	124.930.453,45	57.537.492,29	0,00	67.392.961,16	2.977.175,52
Totale per le Uscite		214.556.724,00	1.151.624,45	1.151.624,45	214.556.724,00	123.936.329,30	100.187.119,02	23.749.210,28	116.758,99	90.737.153,69	90.100.182,31	17.095.288,41	72.978.650,06	90.073.938,47	246.318,65	272.562,49	304.656.906,31	117.282.407,43	0,00	187.374.498,88	96.727.860,34



Contabilità Economico Patrimoniale - Bilancio OIC

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI			
I CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI			
1 PARTE RICHIAMATA		0,00	0,00
	totale	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		0,00	0,00
2) COSTI DI SVILUPPO		0,00	0,00
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E UTILIZ OPERE D' INGEGNO		0,00	0,00
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		0,00	0,00
5) AVVIAMENTO		0,00	0,00
6) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI		0,00	0,00
7) ALTRE		0,00	0,00
	totale	0,00	0,00
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) TERRENI E FABBRICATI		26.830.170,44	26.830.170,44
2) IMPIANTI E MACCHINARIO		5.434.029,90	5.429.527,12
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		2.297.927,45	2.238.403,81
4) ALTRI BENI		154.614.032,36	151.700.641,18
5) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI		0,00	0,00
6) IMMOBILIZZAZIONI ALIENATE E IVA SU IPR		16.280.229,24	15.976.034,66
	totale	205.456.389,39	202.174.777,21
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) PARTECIPAZIONI IN:			
a) IMPRESE CONTROLLATE		0,00	0,00
b) IMPRESE COLLEGATE		0,00	0,00
c) IMPRESE CONTROLLANTI		0,00	0,00
d) V. IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		0,00	0,00
dbis) ALTRE IMPRESE		0,00	0,00
2) CREDITI:			
a) IMPRESE CONTROLLATE		0,00	0,00
b) IMPRESE COLLEGATE		0,00	0,00
c) IMPRESE CONTROLLANTI		0,00	0,00
d) V. IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		0,00	0,00
dbis) VERSO ALTRI		48.398.708,71	39.698.938,71
3) ALTRI TITOLI:			
- ALTRI TITOLI		0,00	0,00
4) STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI			
- STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI		0,00	0,00
	totale	48.398.708,71	39.698.938,71
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		253.855.098,10	241.873.715,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE			
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		9.394.669,78	9.513.879,13
2) PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SEMILAVORATI		0,00	0,00
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		0,00	0,00
4) PRODOTTI FINITI E MERCI		0,00	0,00
5) ACCONTI		0,00	0,00
	totale	9.394.669,78	9.513.879,13
II CREDITI			
1) CREDITI VERSO CLIENTI		144.657,13	350.639,19
2) VERSO IMPRESE CONTROLLATE		0,00	0,00
3) VERSO IMPRESE COLLEGATE		0,00	0,00
4) VERSO CONTROLLANTI		0,00	0,00
5) V. IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI		0,00	0,00
5bis) CREDITI TRIBUTARI		0,00	0,00
5ter) IMPOSTE ANTICIPATE		0,00	0,00
5qua) VERSO ALTRI		73.744.364,26	69.389.599,08
	totale	73.889.021,39	69.740.238,27

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

1) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
2) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE	0,00	0,00
3) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLANTI	0,00	0,00
3bis) PARTECIP IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO CONTROLLANTI	0,00	0,00
4) ALTRE PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
5) STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI ATTIVI	0,00	0,00
6) ALTRI TITOLI	0,00	0,00
totale	0,00	0,00

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	34.916.711,08	43.431.709,05
2) ASSEGNI	0,00	0,00
3) DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00

totale 34.916.711,08 43.431.709,05

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE 118.200.402,25 122.685.826,45

D) RATEI E RISCONTI

I RATEI E RISCONTI

- DISAGI DI EMISSIONE ED ALTRI ONERI SIMILARI SU PRESTITI	0,00	0,00
- RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.848,33	4.925,57

totale 2.848,33 4.925,57

TOTALE RATEI E RISCONTI 2.848,33 4.925,57

TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	372.058.348,68	364.564.467,94
---	-----------------------	-----------------------

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE		PASSIVO		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO					
I	CAPITALE			-205.456.389,39	-202.174.777,21
II	RISERVE DA SOVRAPREZZO AZIONI			0,00	0,00
III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE			0,00	0,00
IV	RISERVE LEGALI			0,00	0,00
V	RISERVE STATUTARIE			0,00	0,00
VI	ALTRE RISERVE			-40.931.660,94	-30.793.114,68
VII	RISERVA OPERAZIONI A COPERTURA FLUSSI FINAN ATTESI			0,00	0,00
	totale			-246.388.050,33	-232.967.891,89
VIII	RISULTATI DELL'ESERCIZIO PORTATI A NUOVO			-57.175.820,58	-50.829.599,30
IX	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			1.827.358,98	-6.588.003,00
X	RISERVA NEGATIVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			0,00	0,00
	totale			-55.348.461,60	-57.417.602,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO			-301.736.511,93	-290.385.494,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1)	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI			0,00	0,00
2)	PER IMPOSTE ANCHE DIFFERITE			0,00	0,00
3)	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI			0,00	0,00
4)	ALTRI			0,00	0,00
	totale			0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
-	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-14.993.541,85	-16.051.911,82
	totale			-14.993.541,85	-16.051.911,82
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-14.993.541,85	-16.051.911,82
D) DEBITI					
1)	OBBLIGAZIONI			0,00	0,00
2)	OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI			0,00	0,00
3)	DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI			0,00	0,00
4)	DEBITI VERSO BANCHE			0,00	0,00
5)	DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI			0,00	0,00
6)	ACCONTI			0,00	0,00
7)	DEBITI VERSO FORNITORI			-5.158.554,76	-4.717.622,86
8)	DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO			0,00	0,00
9)	DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE			0,00	0,00
10)	DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE			0,00	0,00
11)	DEBITI VERSO CONTROLLANTI			0,00	0,00
11bis)	DEBITI V IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO CONTROLLANTI			0,00	0,00
12)	DEBITI TRIBUTARI			-958.640,05	-1.476.147,64
13)	DEBITI V ISTITUTI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE			-911.959,95	-1.188.057,68
14)	ALTRI DEBITI			-48.287.705,60	-50.749.850,72
	totale			-55.316.860,36	-58.131.678,90
	TOTALE DEBITI			-55.316.860,36	-58.131.678,90
E) RATEI E RISCOINTI					
I	RATEI E RISCOINTI				
-	AGGI DI EMISSIONE SU PRESTITI			0,00	0,00
-	RATEI E RISCOINTI PASSIVI			-11.434,54	4.616,97
	totale			-11.434,54	4.616,97
	TOTALE RATEI E RISCOINTI			-11.434,54	4.616,97
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO				-372.058.348,68	-364.564.467,94

Bilancio al 31/12/2020

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		-15.753.988,11	-48.484.168,74
	totale	-15.753.988,11	-48.484.168,74
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE			
- PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE		0,00	0,00
- SEMILAVORATI		0,00	0,00
- PRODOTTI FINITI		0,00	0,00
	totale	0,00	0,00
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE			
- VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		0,00	0,00
4) INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
- INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0,00	0,00
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI			
- CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		-27.098.242,34	-19.982.484,59
- ALTRI RICAVI E PROVENTI		-6.407.551,91	-7.959.092,44
	totale	-33.505.794,25	-27.941.577,03
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	-49.259.782,36	-76.425.745,77
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI			
- PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		10.308.366,61	20.490.879,30
7) PER SERVIZI			
- PER SERVIZI		8.380.537,49	12.338.017,60
8) PER GODIMENTO DI BENI E SERVIZI DI TERZI			
- PER GODIMENTO DI BENI E SERVIZI DI TERZI		136.530,35	145.386,81
9) PER IL PERSONALE			
a) SALARI E STIPENDI		20.439.706,88	25.167.511,93
b) ONERI SOCIALI		7.037.520,29	8.515.476,79
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.232.422,81	2.627.390,00
d) TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI		0,00	0,00
	totale	49.535.084,43	69.284.662,43
e) ALTRI COSTI		640,81	411,11
	totale	640,81	411,11
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:			
a) AMM.TI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0,00	0,00
b) AMM.TI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		0,00	0,00
c) ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00
d) SVALUT. CREDITI NELL' ATTIVO CIRC. E DISP. LIQUIDE		0,00	0,00
	totale	0,00	0,00
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE			
- MATERIE PRIME		0,00	0,00
- SUSSIDIARIE		0,00	0,00
- BENI DI CONSUMO		119.209,35	-1.022.334,98
- MERCI		0,00	0,00
	totale	119.209,35	-1.022.334,98
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
- ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00	0,00
13) ALTRI ACCANTONAMENTI			
- ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00	0,00
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
- ONERI DIVERSI DI GESTIONE		414.746,40	448.081,56
	totale	414.746,40	448.081,56
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	50.069.680,99	68.710.820,12
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE :		809.898,63	-7.714.925,65

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		
- DA IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
- DA IMPRESE COLLEGATE	0,00	0,00
- DA IMPRESE CONTROLLANTI	0,00	0,00
- DA IMPRESE SOTTOPOSTE CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI	0,00	0,00
- ALTRE PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		
a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
b) DA TITOLI ISCRITTI IMMOBILIZZAZ. DIV DA PARTECIPAZ	0,00	0,00
c) DA TITOLI ISCRITTI ATTIVO CIRCOL DIV DA PARTECIPAZ	0,00	0,00
d) PROVENTI DIVERSI	-1,91	-32,09
17) INTERESSI E ONERI FINANZIARI		
- IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
- IMPRESE COLLEGATE	0,00	0,00
- IMPRESE CONTROLLANTI	0,00	0,00
- ALTRE IMPRESE	111.405,26	225.583,74
17bis UTILI E PERDITE SU CAMBI		
- UTILI SU CAMBI	0,00	0,00
- PERDITE SU CAMBI	0,00	0,00
	totale	111.403,35
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	111.403,35
		225.551,65
		225.551,65

D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

18) RIVALUTAZIONI:		
a) DI PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
b) DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZ. NON COST. PARTECIPAZ	0,00	0,00
c) DI TITOLI ISCRITTI ALL'ATTIVO CIRC NON COST PARTEC	0,00	0,00
d) DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	0,00	0,00
19) SVALUTAZIONI:		
a) DI PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
b) DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZ. NON COST. PARTECIPAZ	0,00	0,00
c) DI TITOLI ISCRITTI ALL'ATTIVO CIRC NON COST PARTEC	0,00	0,00
d) DI STRUMENTI FINANZIARI DERIATI	0,00	0,00
	totale	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
		0,00

IMPOSTE SUL VALORE DELL' ESERCIZIO

20) IMPOSTE SUL VALORE DELL' ESERCIZIO		
- IMPOSTE SUL VALORE DELL' ESERCIZIO	906.057,00	901.371,00
	totale	906.057,00
	TOTALE IMPOSTE SUL VALORE DELL' ESERCIZIO	906.057,00
		901.371,00

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

21) RISULTATO DELL'ESERCIZIO		
- RISULTATO DELL' ESERCIZIO	-1.827.358,98	6.588.003,00
	totale	-1.827.358,98
	TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.588.003,00
		6.588.003,00

TOTALE CONTO ECONOMICO	0,00	0,00
-------------------------------	-------------	-------------