

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO s.r.l.

1. PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato predisposto attraverso la costruzione del "budget di esercizio" relativo ricavi e costi presunti nell'anno.

Nella stesura si è tenuto conto dei dati del bilancio consuntivo 2014, delle previsioni 2015 e delle informazioni a conoscenza che possono influenzare voci di ricavo e costo nell'esercizio in esame.

Tutte le varie voci di costo sono **comprehensive di Iva** in quanto, come noto, si è dovuto tener conto dell'annullamento dell'esenzione della stessa sulle forniture/prestazioni a bordo delle navi (art. 8 bis del DPR. 633/1972) e quindi di fatto dell' introduzione di costi aggiuntivi in quanto la Navigazione ha un recupero Iva molto basso (6%) per effetto del pro-rata (i corrispettivi esenti dall' Iva stessa).

Nel corso del 2016 sono previsti significativi investimenti, in parte finanziati dalla Regione Lombardia, vedi l'acquisto di due motonavi (di cui una ibrida) che rimarranno di proprietà della Regione Lombardia e date in uso alla nostra società e la manutenzione straordinaria di navi e strutture del demanio ed in parte con risorse nostre: servizio di biglietteria elettronica ed acquisto di un furgone in sostituzione dell'Opel Astra, ormai obsoleta.

2. RICAVI E COSTI DELL'ESERCIZIO

2.1. RICAVI DELL'ESERCIZIO

I ricavi derivanti dall'erogazione dei servizi di navigazione, considerando l'andamento dell'anno 2015 e dell'iniziativa "The Floating Pears", sono stati stimati in euro 2.120.000,00.

Ai ricavi suddetti sono da sommare gli introiti dei servizi noleggi stimati in 30.000,00 euro, mentre per quanto riguarda la vendita degli spazi pubblicitari è stata presa la decisione di valorizzazione il logo della Società.

In definitiva si stima prudenzialmente per il 2016 un ricavo totale pari a **2.150.000,00 euro**, considerato che.:

- nel 2015 c'è stato l'evento straordinario della Festa di S. Croce a Montisola con un notevole afflusso di turisti,
- che il 2016 sarà l'anno in cui entrerà in il nuovo sistema tariffario integrato previsto dalla legge regionale nr 6/2012 che comprende anche un sistema di bigliettazione elettronica,
- che, sempre nel 2016, ci sarà sicuramente l'effetto positivo nel mese di giugno, derivante dagli incassi conseguenti l'iniziativa "The Floating Pears" che creerà sulle acque del Lago d'Iseo un percorso pedonale di circa 3 km, composto da pontili larghi 16 metri e alti 40 cm, dai bordi degradanti. Il percorso si svilupperà poi per altri 1,5 km lungo la strada pedonale tra Sulzano e Peschiera Maraglio."

Se le previsioni di avere sul lago circa 250.000 visitatori nei 16 giorni dell'iniziativa saranno azzeccate, sicuramente la società avrà un beneficio in termini di presenze ed incassi.



2.1.1. CONTRIBUTI E ALTRI PROVENTI

In particolare si è ipotizzato che:

- il contributo di esercizio sia lo stesso di quello del 2015 pari ad **2.171.180,00** euro;
- l'importo trasferito dalla Regione relativo al trascinarsi degli aumenti contrattuali 2004-2007 sarà pari a quanto stimato per il 2014 ossia **222.555,00** euro;
- la valorizzazione delle CRT ed i rimborsi relativi al transito delle FF.OO stimato in **21.000,00** euro;
- la valorizzazione per i mancati introiti dovuti all'introduzione dei titoli di viaggio IVOL, riconosciuta e trasferita da Trenord, sia da stimare in **25.000,00** euro;
- il recupero accise gasolio sia pari **102.000,00** euro.

2.2. COSTI DELL'ESERCIZIO

2.2.1. Costi relativi al personale

In questa voce sono stati conglobati tutti i costi riconducibili al personale dipendente dalla Navigazione comprendendo anche il C.d.A., con relativi oneri contributivi, fiscali, trattamento di fine rapporto e retribuzioni differite.

Sono stati considerati gli aumenti di costo previsti per gli scatti biennali dei dipendenti e dell'aumento dovuto alla sottoscrizione, in data 28 novembre 2015, del nuovo C.C.N.L. degli autoferrotramvieri, che comporta una spesa straordinaria una tantum pari ad € 37.000.=.

In merito al Premio di produttività si valuterà durante l'anno l'entità da corrispondere in funzione del risultato di esercizio in corso.

In definitiva Il **costo totale** della voce relativa al personale è stimato in **euro € 2.426.000,00**

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo ed un'analisi dettagliata delle sottovoci componenti tale costo con riferimento anche agli anni precedenti.



Prospetto riepilogativo Costi relativi al personale

PROSPETTO COSTI RELATIVI AL PERSONALE						
Voce		Consuntivo 2013	Preventivo 2014	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016
2.2.1.a	Personale dipendente	€ 2.119.381,0 0	€ 2.215.000,0 0	€ 2.099.033,00	€ 2.220.000,0 0	€ 2.220.000,0 0
2.2.1.a	Premio di produttività	44.054,0	€ -	45.921,00		€
2.2.1.a	Assunzioni e Sostituzioni	€ -	€ -			
2.2.1.a	Variazioni livello	€ -	€ 5.000,00			20.000,00
2.2.1.a	Totale	€ 2.119.381,0 0	€ 2.220.000,0 0	€ 2.099.033,00	€ 2.220.000,0 0	€ 2.240.000,0 0
2.2.1. b	C.d.A.	€ 82.617,00	€ 80.000,00	€ 54.457,00	€ 20.000,00	45.000,0

PROSPETTO COSTI RELATIVI AL PERSONALE						
Voce		Consuntivo 2013	Preventivo 2014	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016
2.2.1.c	Buoni Pasto (T.r.)	€ 41.893,00	€ 47.000,00	€ 39.133,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00
2.2.1.c	Ristorante (sostitutivo T.r.)	€ 32.045,00	€ 32.000,00	€ 34.576,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
2.2.1.c	Rimborsi spese	€ 11.456,00	€ 11.000,00	€ 18.083,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
2.2.1.c	Vestiaro	€ 1.142,00	€ 10.000,00	€ 15.815,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
2.2.1.c	Formazione, Oneri diversi	€ 10.073,00	€ 10.000,00	€ 5.983,00	€ 10.000,00	€ 13.000,00
2.2.1.c	Buste paga e connessi	€ 14.351,00	€ 20.000,00	€ 31.233,00	€ 18.000,00	€ 28.000,00
2.2.1.c	Totale	€ 110.960,00	€ 130.000,00	€ 144.823,00	€ 128.000,00	€ 141.000 €
Totale costi personale		€ 2.312.958,00	€ 2.430.000,00	€ 2.298.313,00	€ 2.368.000,00	€ 2.426.000

Gli altri costi relativi al personale, quali buoni pasto, pranzo presso ristoranti convenzionati con integrazione del valore del buono pasto, vestiario, formazione, rimborsi spese, costo per elaborazione paghe e adempimenti connessi, sono stati stimati in **141.000,00 euro**.

2.2.2. Costi generali di gestione

In questa voce sono stati conglobati tutti i costi di natura generale (carburante navi, utenze, costi di stampa orari, assicurazioni, adempimenti burocratici, pubblicità, ammortamenti, ecc.) riconducibili alla gestione generale della struttura e dei mezzi.

Il costo totale delle successive voci è stimato in euro € 1.605.000,00.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo ed un'analisi più dettagliata delle varie voci componenti tale costo con riferimento anche agli anni precedenti.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO COSTO GENERALE DI GESTIONE						
Voce		Consuntivo 2013	Preventivo 2014	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016
2.2.a	Carburante e lubrificanti navi	€ 808.262,00	€ 885.000,00	€ 788.621,00	€ 790.000,00	€ 790.000,00
2.2.b	Utenze varie	€ 50.000,00	€ 60.000,00	€ 61.971,00	€ 55.000,00	€ 60.000,00
2.2.c	Orari, titoli viaggio, cancelleria	€ 47.025,00	€ 55.000,00	€ 48.779,00	€ 55.000,00	€ 60.000,00
2.2.d	Pubblicità	€ 72.186,00	€ 110.000,00	€ 123.327,00	€ 80.000,00	€ 95.000,00
2.2.e	Assicurazioni	€ 54.252,00	€ 65.000,00	€ 48.338,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
2.2.f	Assistenza Specialistica	€ 45.000,00	€ 55.000,00	€ 99.399,00	€ 76.000,00	€ 85.000,00
2.2.g	Spese diverse	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 105.917,00	€ 162.000,00	€ 190.000,00
	Oneri, spese bancarie	€ 3.331,00	€ 5.000,00	€ 3.045,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
2.2.h	Ammortamenti	€ 127.983,00	€ 70.000,00	€ 204.967,00	€ 140.000,00	€ 190.000,00
2.2.i	Imposte	€ 69.003,00	€ 65.000,00	€ 65.956,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
		-	-			
	Totale	€ 1.540.000,00	€ 1.540.000,00	€ 1.550.320,00	€ 1.493.000,00	€ 1.605.000,00



a) Costo carburante e lubrificante

Il costo del carburante, iva compresa, è stato stimato tenendo conto delle percorrenze chilometriche 2014 e del costo al litro al prezzo indicativo di € 1.45.

La spesa prevista per il combustibile è pari a **780.000,00 euro** comprensivi di Iva.

Il costo del consumo di lubrificante è stato stimato in **10.000,00 euro** sempre iva compresa.

b) Costi utenze varie

Il costo previsto per tutte le utenze comprendente tutti gli impianti fissi quali pontili con relative pensiline, cantiere e biglietterie (illuminazione, riscaldamento, telefoni, acqua, gas, ecc.) , visto il consuntivo 2013, è stato stimato in **60.000,00 euro**.

c) Costi stampa orari e biglietti, cancelleria e postali

Tale voce di spesa riguarda i costi di stampa degli orari, dei titoli di viaggio, degli opuscoli informativi, della cancelleria e postali. E' stato stimato un costo di **60.000,00 euro**.

d) Costi per pubblicità e propaganda

Tale investimento è stato stimato in **95.000,00 euro**.

e) Costi di assicurazioni

Si è stimato un costo di **65.000,00 euro**, come l'anno precedente, in quanto non sono previsti aumenti particolari.

f) Costi di assistenze specialistiche

Tale costo, che riguarda le assistenze specialistiche di cui è necessario avvalersi, ammonta a **85.000,00 euro**.

Comprende le seguenti voci:

- Assistenza e consulenza fiscale/amministrativa/revisore	euro 15.000,00
- Assistenza e consulenza Sicurezza 81/2006 comprese medico	euro 8.000,00
- Assistenza grafica e consulenza Marketing	euro 25.000,00
- Assistenza e consulenza per gestione gare, concorsi	euro 8.000,00
- Assistenza per Certificazione Ambientale EMAS (quota annuale per ammortamento di 5 anni)	euro 4.500,00
- Assistenza per rinnovo sito internet (quota annuale per ammortamento di 3 anni)	euro 3.500,00
- Assistenza per Legge Trasparenza, anticorruzione e 231	euro 11.000,00
- Assistenza per Certificazione Ambientale	euro 10.000,00

g) Spese diverse

Tale voce contiene le spese che non sono direttamente riconducibili ad altre voci di costo ben specifiche e ammonta a **190.000,00 euro**. C'è un incremento rispetto a quanto preventivato nel 2014 dovuto principalmente all'inserimento dei costi per la tassa smaltimento rifiuti del cantiere di Costa Volpino. Vengono riportate di seguito le voci principali:

Voci	Cons. 2013	Prev. 2014	Cons. 2014	Prev. 2015	Prev. 2016
Contributi associativi (Asstra, Cooptur)	€ 5.141,00	€ 8.000,00	€ 5.490,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Rappresentanza e ospitalità	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Pulizia uffici	€ 15.027,00	€ 16.000,00	€ 18.905,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Vigilanza	€ 5.807,00	€ 7.000,00	€ 5.831,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
SIAE	€ 1.926,00	€ 2.000,00	€ 1.957,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Sito internet (canone e aggiornamenti tariffe/orari/informazioni)	€ 9.806,00	€ 8.000,00	€ 17.829,00	€ 8.000,00	€ 9.000,00
Provvigioni	€ 1.566,00	€ 2.000,00	€ 1.614,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fitti biglietterie/Noleggi attrezzature	€ 5.362,00	€ 6.000,00	€ 5.451,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Acquisto, manutenzione e assistenza mezzi informatici	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 10.503,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Manutenzione e carburante automezzi	€ 3.985,00	€ 9.000,00	€ 5.791,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Smaltimenti rifiuti cantiere	€ 10.157,00	€ 15.000,00	€ 13.233,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Costi certificazione Ambientale	€ 5.052,00	€ 4.000,00	€ 4.344,00		€ 15.000,00
Altri costi diversi	€ 93.000,00	€ 80.000,00	€ 105.917,00	€ 80.000,00	€ 92.000,00
Totale spese diverse	€ 150.000,00	€ 168.000,00	€ 196.865,00	€ 162.000,00	€ 190.000,00

h) Ammortamenti dell'esercizio

Sono stati stimati in **190.000,00 euro**, necessari per gli interventi di sicurezza da effettuare su alcuni pontili e navi., unitamente all'investimento per il nuovo sistema tariffario integrato previsto dalla legge regionale nr 6/2012 che comprende anche un sistema di bigliettazione elettronica.



i) Imposte d'esercizio

Riguarda principalmente l'imposta IRAP ed è stata stimata in **65.000,00 euro**.

2.2.3. Costi di Manutenzione Ordinaria Strutture Demanio e Mezzi

In questo paragrafo sono riepilogati i costi relativi agli interventi di manutenzione ordinaria, sempre comprensivi di Iva il cui importo preventivato è pari a **550.000,00 euro**.

Prospetto riepilogativo del Costo delle Manutenzioni Ordinarie

Voce	Consuntivo 2013	Preventivo 2014	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016
Man. Ord. Navi	€ 381.918,00	€ 388.800,00	€ 208.052,00	€ 388.800,00	€ 450.0000,00
Man.Strutture Demanio	€ 94.792,00	€ 60.750,00	€ 51.763,00	€ 97.000,00	€ 100.000,00
Totale	€ 476.710,00	€ 449.550,00	€ 259.815,00	€ 485.800,00	€ 550..000

Si comunica inoltre, che, le manutenzioni straordinarie della flotta previste e finanziate da Regione Lombardia saranno pari a € **350.000,00** mentre per la manutenzione straordinaria delle opere strumentali e demanio lacuale saranno pari a € **875.000,00** per un totale quindi pari ad € **1.225.000,00**, importi iva inclusi. Queste due voci non potranno essere superate se non da contributi aggiuntivi. Da ricordare inoltre l'attività di sviluppo e progettazione per l'investimento con il contributo regionale di € **4.100.000,00** delle due navi: una a propulsione innovativa (ibrida) ed una tradizionale a sostituzione delle motonavi "Iseo" e "Iris".

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

COSTI

RICAVI

Costo personale	2.426.000	Ricavi dell'esercizio	2.150.000
Personale dipendente	2.240.000	Ricavi vendite	2.120.000
Consiglio di Amministrazione	45.000	Altri provendi	30.000
Buoni Pasto	79.000		
Rimborsi spese	11.000	CONTRIBUTI VARI	2.541.735
Vestiaro	10.000	Contributo Regione in c/esercizio	2.171.180
Oneri diversi	41.000	Contributo Regione per CCNL	222.555
		Valorizzazione CRT e rimborsi vari	21.000
Costo di gestione	1.605.000	IVOL	25.000
Carburante e lubrificante	790.000	Accise gasolio	102.000
Utenze varie	60.000		
Orari, titoli di viaggio e cancelleria	60.000	Totale ricavi	4.691.735
Pubblicità	95.000		
Assicurazioni	65.000		
		Contributi straordinari	
Assistenza specialistica	85.000	Regione	1.225.000
Spese diverse	190.000	Manutenzione flotta	350.000
Oneri e spese bancarie	5.000	Manutenzione strutture demaniali	875.000
Ammortamenti	190.000		
Imposte e tasse	65.000		
		TOTALE RICAVI	5.916.735
Costi manutenzione ordinaria	550.000		
Manutenzione varia	550.000		
Costi Straordinari	87.000		
Start up S.B.E.	50.000		
Una tantum rinnovo CCNL	37.000		
Totale spese correnti	4.668.000		
Accantonamento spese impreviste	23.735		
Totale	4.691.735		
Manutenzione straordinaria	1.225.000		
Manutenzione flotta	350.000		
Manutenzione strutture demaniali	875.000		
TOTALE COSTI	5.916.735		