



## **Relazione conto consuntivo esercizio finanziario 2023**

### **Premessa**

L'Ente nasce come Gestione Associata dei Comuni rivieraschi dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro per assolvere al meglio i compiti e le funzioni che la Regione Lombardia era intenzionata a decentrare con la Legge regionale n. 22 del 29 ottobre 1998. La positiva esperienza maturata ha convinto i Comuni rivieraschi a costituirsi come Consorzio. L'Assemblea del nuovo organismo si riunisce per la prima volta il 10/05/2001 e il Consorzio opera fino al 30 gennaio del 2013 data in cui, a seguito della Legge regionale n.6 del 04/04/2012, viene trasformato in Autorità di bacino lacuale. La modifica non riguarda solo la veste giuridica ma comporta anche l'assunzione di nuove funzioni non ultime quelle in qualità di ente regolatore del trasporto pubblico di linea per quanto riguarda il bacino del Lago d'Iseo.

Tutto ciò premesso, gli elementi più significativi delle tre gestioni possono essere come di seguito riepilogati:

### **Gestione Associata dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro**

Bacino :	Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Costituzione :	09/02/2000
Forma di gestione :	Convenzione tra Comuni
Comune delegato :	Sarnico (Bg)
Funzioni conferite dai Comuni :	Concessioni in area portuale – manifestazioni
Funzioni sub-delegate Province:	Gestione registri nautici- Manifestazioni sovracomunali
Totale comuni rivieraschi :	n. 22 per un totale di 78.697 abitanti fonte ISTAT
Comuni firmatari in prima istanza :	n. 20
Comuni entrati successivamente :	n. 2
Rappresentatività :	paritetica

### **Consorzio Gestione Associata dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro**

Bacino :	Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Prima assemblea :	10/05/2001
Forma di gestione :	Consorzio
Comune sede del Consorzio :	Sarnico (Bg)
Totale comuni rivieraschi :	n. 22 per un totale di 86.324 abitanti fonte ISTAT censimento 2011
Comuni rivieraschi:	n. 22 - di cui n. 13 in Prov. di Bergamo e n. 9 in Prov. di Brescia
Comuni associati :	n. 22 (dal 01/01/2005)
Rappresentatività :	= (percentuale fissa pari all'1%) + (percentuale entrate direttamente riferibili al Comune incassate nell' anno precedente)

### **Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro**

Bacino :	Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Data trasformazione :	31/01/2013
Forma di gestione :	ente pubblico non economico – art. 48 della legge della Regione Lombardia n.6 del 04/04/2012.
Comune sede :	Sarnico (Bg)
Funzioni gestite :	Concessioni in area portuale – manifestazioni in ambito comunale
Funzioni conferite dalle Province:	Gestione registri nautici- Manifestazioni sovracomunali
Funzioni conferite dalla Regione :	Concessioni in area extraportuale



	Gestione della navigazione di linea sul lago Iseo e manutenzione e potenziamento delle infrastrutture
	Interventi di manutenzione straordinaria delle strutture portuali
Totale comuni rivieraschi :	n. 22 per un totale di 86.324 abitanti fonte ISTAT censimento 2011
Comuni rappresentati :	n. 22 - di cui n. 13 in Prov. di Bergamo e n. 9 in Prov. di Brescia
Rappresentatività :	= (percentuale fissa pari all'1%) + (percentuale entrate direttamente riferibili al Comune incassate nell' anno precedente)

Alla Autorità di bacino competono ora le funzioni autoritative espletate per conto: della Regione Lombardia in materia di demanio extra-portuale; dei Comuni rivieraschi in materia di demanio portuale e di manifestazioni comunali; delle Province di Bergamo e di Brescia in materia di manifestazioni sovracomunali. Inoltre l'Autorità di bacino lacuale si è fatta carico nell'anno di riferimento del presente documento, direttamente o tramite l'istituto del "*in house providing*" di gestire, coordinare e promuovere:

- la manutenzione ordinaria delle infrastrutture del demanio lacuale (affidato alla Società M.P.L. Srl);
- la manutenzione ordinaria delle strutture della navigazione di linea (affidato alla Società N.L.I. Srl);
- il piano regionale degli interventi per il potenziamento e la manutenzione straordinaria del demanio lacuale in qualità di stazione appaltante e di ente realizzatore delle opere;
- la navigazione di linea del lago d'Iseo (affidato alla Società N.L.I. Srl);
- il servizio di pulizia superficiale del lago d'Iseo (affidato alla Società M.P.L. Srl);
- il servizio di assistenza alle attività di campionamento delle acque balneabili eseguite dalle ATS di Bergamo e di Brescia;
- la conoscenza del sistema lago mediante iniziative presso le scuole del territorio in collaborazione con l'Università DICATA di Brescia e i gruppi di protezione civile che operano sul lago d'Iseo, Endine e Moro;
- l'attivazione di servizi di vigilanza e prevenzione in collaborazione con le Province di Bergamo e di Brescia;
- la realizzazione di interventi finalizzati alla sicurezza della navigazione eseguiti per conto della Regione Lombardia;
- la realizzazione di uno studio di progettazione e successiva realizzazione di interventi per la mitigazione del movimento franoso del Monte Saresano Comune di Tavernola B.sca per conto di Regione Lombardia DG Territorio e Protezione Civile;
- la realizzazione di interventi per la tutela e risanamento delle acque lacustri per conto di Regione Lombardia DG Ambiente.

Tutti servizi e azioni che, nei limiti statutari e previa approvazione dell'Assemblea, hanno consentito all'Autorità di bacino lacuale di diventare un punto di riferimento per ogni evento che, a diverso titolo, interessi il bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro.

Come ormai consueto la lettura degli atti contabili fondamentali, bilancio di previsione e conto consuntivo, è stata schematizzata per consentire di valutare l'efficacia dell'azione amministrativa rispetto alle previsioni; pertanto, le attività gestite dall'Autorità di Bacino sono state aggregate come di seguito indicato:

1. Gestione delle funzioni delegate in materia di rilascio di concessioni demaniali in area portuale ed extra-portuale;
2. Gestione delle opere di potenziamento e/o manutenzione delle infrastrutture portuali gestite per conto della Regione Lombardia e dei Comuni associati;
3. Gestione di servizi e funzioni per conto di Enti terzi;
4. Gestione della navigazione di linea sul Lago d'Iseo.



## 1 - Gestione delle funzioni delegate in materia di rilascio di concessioni demaniali in area portuale ed extra-portuale

### Attività

Le principali attività comprese in questo aggregato possono essere come di seguito elencate:

Descrizione	2021	2022	2023
Atti organi gestionali	389	227	213
Conferenze dei servizi per acquisizione pareri	17	18	4
Gestione posti barca e similari assegnati	1632	1868	1934
Concessioni demaniali a ruolo	524	524	518

### Entrate correnti

Le risorse riferibili a questo aggregato di funzioni sono essenzialmente connesse alle attività di riscossione dei canoni concessori come di seguito riepilogato:

Descrizione	Accertamenti		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Canoni concessori	2.063.484,46	2.139.641,64	2.372.220,34
Trasferimenti Regione servizio sicurezza, proventi da sanzioni amministrative, interessi attivi, recupero spese gestione opere ed entrate diverse	74.498,70	67.355,88	70.637,80
Avanzo economico disponibile	-776.374,14	-761.618,33	-893.884,59
<b>Totale</b>	<b>1.361.609,02</b>	<b>1.445.379,19</b>	<b>1.548.973,45</b>

### Spese Correnti

Le spese correnti sostenute sono finalizzate alla gestione ordinaria delle funzioni trasferite come di seguito riepilogato:

Descrizione	Impegni		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Spese per il personale, IRAP, e collaboratori	314.713,46	322.319,42	319.264,06
Spese per beni, servizi e altre spese correnti	405.050,15	415.442,86	455.297,34
Partecipazione alle spese per la gestione sportelli decentrati	64.500,00	67.500,00	64.500,00
Trasferimenti alla Regione quota di competenza	577.345,41	640.116,91	709.912,05
<b>Totale</b>	<b>1.361.609,02</b>	<b>1.445.379,19</b>	<b>1.548.973,45</b>



Negli ALLEGATI B e C sono state riportate le spese correnti di gestione in aggregato e in dettaglio.

### **Entrate per alienazioni, trasferimenti di capitale e applicazione avanzo di amministrazione**

Le entrate destinate a finanziare le spese in conto capitale riferibili alla gestione delle concessioni demaniali sono costituite da:

Descrizione	Accertamenti		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo economico	6.214,65	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	834.454,68	615.279,98	730.360,19
Trasferimenti Regione Lombardia o altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Traferimenti in conto impianti alla Soc. MPL in conto impianti	0,00	0,00	0,00
Diritti di superficie nuova sede consortile	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>840.669,33</b>	<b>615.279,98</b>	<b>730.360,19</b>

### **Spese in conto capitale**

Le risorse prima indicate sono state impiegate per:

Descrizione	Impegni		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Acquisto di attrezzature, hardware e software	6.214,65	0,00	0,00
Implementazioni diverse procedure software e sito web	0,00	0,00	0,00
Acquisto beni durevoli (automezzo e altre attrezzature)	0,00	0,00	0,00
Manutenzioni finanziate con mezzi propri	494.954,55	378.617,04	500.000,00
Opere di manutenzione richieste dai Comuni	299.500,13	196.662,94	230.360,19
Interventi finanziati dalla Regione Lombardia	40.000,00	40.000,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>840.669,33</b>	<b>615.279,98</b>	<b>730.360,19</b>

Nell'ALLEGATO D colonne D - G sono stati riepilogati gli investimenti effettuati suddivisi per Comune e per tipologia di intervento.

Come deciso dall'Assemblea le manutenzioni sono state affidate direttamente, nei limiti delle capacità operative, alla Società Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl, interamente partecipata dall'Autorità di bacino.

Le modalità di calcolo dei costi esposti da parte della Società sono definite da un contratto di servizio che prevede, oltre alla rendicontazione puntuale degli interventi effettuati, quanto segue:

- costo orario del personale calcolato secondo i valori minimi stabiliti dal Decreto del ministero del lavoro ultimo disponibile incrementato di una percentuale del 13% a copertura delle spese generali di gestione e di una percentuale del 10% quale utile d'impresa;
- costo orario delle officine fisse e mobili calcolato sulla base dei costi delle attrezzature e dei veicoli impiegati rapportati alle ore di presunto utilizzo incrementato di una percentuale 10% quale utile d'impresa;
- costo orario dei mezzi calcolato sulla base dei costi di gestione e di ammortamento rapportato al numero di ore annue di presunto utilizzo incrementato di una percentuale 10% quale utile d'impresa;
- forniture di beni e servizi acquisiti da soggetti terzi calcolati al costo incrementato di una percentuale del 13% a copertura delle spese generali di gestione.

Le attività svolte dalla Società nell'ambito di incarichi conferiti all'Autorità di bacino per servizi specificatamente autorizzati dall'Assemblea sono contabilizzate separatamente. Nessun maggior costo potrà essere addebitato all'Autorità di bacino per dette attività mentre eventuali ricavi verranno utilizzati per migliorare i servizi resi a favore delle infrastrutture demaniali.



Si segnala che durante l'anno sono state realizzate le seguenti iniziative:

- Associazioni e gruppi di volontari: Fondali puliti. La manifestazione, giunta alla sua decima edizione, ha visto la partecipazione di numerosi alunni impegnati in percorsi didattici finalizzati a una migliore conoscenza del lago e del suo ecosistema. Come ormai consolidato le attività principali consistono in:
  - o lezioni frontali tenute da personale specializzato presso gli Istituti comprensivi di scuola primaria e secondaria presenti sul territorio;
  - o interventi dimostrativi di pulizia dei fondali eseguiti in diversi Comuni rivieraschi a cura dei gruppi di protezione civile;
  - o manifestazione conclusiva presso il Lido Nettuno di Sarnico con attività teatrali, laboratori e altre attività didattiche di oltre ottocento tra alunni e insegnanti.
- Lago sicuro. Grazie ad un accordo tra le Province di Bergamo e di Brescia e alle associazioni di volontariato è stato possibile garantire un servizio sostitutivo durante la stagione estiva nei giorni festivi e prefestivi. Il servizio è gestito e organizzato dalle Province mentre l'Autorità di bacino, garantisce i rifornimenti e un supporto logistico.
- Servizio 112 - CRI OPSA di Bergamo e Guardia Costiera Ausiliaria: Parallelamente all'iniziativa promossa dalle Province l'Autorità di bacino ha rinnovato l'accordo con la CRI OPSA di Bergamo, Camunia Soccorso e la Guardia costiera ausiliaria per potenziare i servizi di pronto intervento.
- Dal mese di giugno del corrente anno fino alla fine di settembre è inoltre attivo il presidio dei Vigili del Fuoco del comando di Bergamo



## 2 - Gestione delle opere di potenziamento e/o manutenzione delle infrastrutture portuali gestite per conto della Regione Lombardia e dei Comuni associati

Premesso che le spese di gestione delle opere sono comprese tra i costi degli interventi, si evidenzia quanto segue:

### Entrate per alienazioni e trasferimenti di capitale

Descrizione	Accertamenti		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Trasferimenti dalla Regione per la manutenzione delle infrastrutture portuali	595.000,00	571.905,29	422.289,11
Trasferimenti dai Comuni associati per la realizzazione del programma regionale di valorizzazione del demanio della navigazione interna	687.511,09	484.089,83	325.921,84
Trasferimenti della Regione per la realizzazione del programma regionale di valorizzazione del demanio della navigazione interna	782.092,17	644.521,75	750.000,00
Realizzazione di opere e progetti per contenimento frana	500.000,00	5.810.688,86	0,00
Realizzazione di opere PER CONTO DG AMBIENTE	978.258,69	1.185.388,02	315.246,15
Avanzo economico applicato agli investimenti	40.000,00	40.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione (se negativo maggiore entrata confluita nell'avanzo)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.582.861,95</b>	<b>8.736.593,75</b>	<b>1.813.457,10</b>

### Spese in conto capitale

Le risorse prima riportate sono state impiegate per realizzare opere per un importo di:

Descrizione	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Piano regionale di valorizzazione del demanio della navigazione interna	1.462.518,25	1.115.017,11	770.681,44
Piano di bacino - interventi di manutenzione per la sicurezza strutture portuali	595.000,00	601.731,59	739.510,75
Realizzazione di opere PER CONTO DG AMBIENTE	978.258,69	1.185.387,38	247.544,13
Realizzazione di opere e progetti per contenimento frana	500.000,00	5.810.688,86	0,00
Incarichi per la gestione degli interventi di valorizzazione demanio opere richieste dai Comuni/Regione inteamente finanziati /RUP /Quota ABL	47.085,01	23.768,81	55.720,78
<b>Totale</b>	<b>3.582.861,95</b>	<b>8.736.593,75</b>	<b>1.813.457,10</b>

Nell'ALLEGATO D sono stati riepilogati tutti gli investimenti effettuati suddivisi per Comune e per tipologia di intervento.

Si precisa che le opere non realizzate sono tutte in corso di realizzazione rispettando il cronoprogramma.

Si precisa che tutte le opere realizzate sono state concluse nei tempi previsti, rispettando i costi preventivati e garantendo le funzionalità da progetto.



### 3 - Gestione servizi e funzioni per conto di altri Enti

Durante l'esercizio 2023 sono state gestite le seguenti funzioni e servizi per conto di altri Enti:

Ente	Attività	U.M.	2021	2022	2023
Province di Bergamo e di Brescia	Manifestazioni sovracomunali	n.	27	44	55
Province di Bergamo e di Brescia	Pulizia superficiale del lago d'Iseo ton. Raccolte e smaltite tra macrofite e ramaglie, tronchi e legname vario	ton.	1583	364	570

### Entrate e spese correnti

Le funzioni e i servizi gestiti dall'Autorità di bacino, in forza di convenzioni o accordi di programma evidenziano i seguenti risultati di gestione:

Descrizione	Accertamenti		
	anno 2021	anno 2022	anno 2023
<b>Pulizia lago d'Iseo</b>			
Trasferimenti correnti Provincia di Bergamo	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Trasferimenti correnti Provincia di Brescia	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Economie anno precedente	0,00	0,00	72.445,36
<b>Totale entrate</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>372.445,36</b>
Spese sostenute per la gestione	533.425,30	394.330,06	580.191,52
<b>Avanzo/disavanzo</b>	<b>-233.425,30</b>	<b>-94.330,06</b>	<b>-207.746,16</b>

### 4 - Gestione navigazione di linea sul lago d'Iseo

#### Riepilogo finanziario gestione navigazione di linea lago Iseo esercizio 2023

Entrate		Spese	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Trasferimenti correnti Regionali in conto spese di gestione navigazione	2.427.608,64	Trasferimento alla gestione Navigazione Lago Iseo in conto spese di gestione navigazione	2.427.608,64
Traferimenti correnti Regione per agevolazioni tariffarie Monte Isola	0,00	Traferimenti correnti Regione per agevolazioni tariffarie Monte Isola	0,00
Traferimenti una tantum per Emergenza Covid 19	0,00	Traferimenti una tantum per Emergenza Covid 19	0,00
Contributo per trasporto sostitutivo	0,00	Contributo per trasporto sostitutivo	0,00
Trasferimenti della Regione per opere di manutenzione e potenziamento strutture di approdo	500.000,00	Interventi di manutenzione straordinaria infrastrutture nli	500.000,00
Trasferimenti Regionali per manutenzione flotta / acquisto nuove navi	3.566.240,00	Interventi di manutenzione e acquisto flotta	3.566.240,00
Canoni concessione pontili NLI	5.282,64	Canoni concessione pontili NLI	5.282,64
<b>Totale</b>	<b>6.493.848,64</b>	<b>Totale</b>	<b>6.493.848,64</b>



## **Bilancio partecipate**

Premesso che con deliberazione dell'Assemblea dell'Autorità di bacino lacuale n. 22 del 28/09/2017, si è proceduto alla revisione straordinaria della partecipazione ex art. 24 D.Lgs 19/08/2016 n. 175 che ha confermato le ragioni del mantenimento delle due partecipazioni.

Di seguito si riportano in sintesi le informazioni relative alle partecipazioni possedute dall'Ente.

### **Partecipata: Navigazione Lago d'Iseo Srl**

#### Informazioni di sintesi

Denominazione :	Navigazione Lago d'Iseo Srl
Partita IVA:	03000970164
Capitale sociale :	50.000,00 euro
Anno di costituzione:	2002
Percentuale di partecipazione:	100%
Oggetto dell'affidamento:	Servizi di navigazione di linea sul Lago d'Iseo
Ente affidatario:	Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Tipo affidamento:	Contratto di servizio
Modalità di affidamento:	Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing
Scadenza affidamento:	22 dicembre 2044
Territorio interessato:	bacino del Lago d'Iseo

### **Denominazione : Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl**

Partita IVA:	03317320160
Capitale sociale :	50.000,00 euro
Anno di costituzione:	2006
Percentuale di partecipazione:	100%
Oggetto dell'affidamento:	Servizi di pulizia, manutenzione, controllo e promozione delle infrastrutture del demanio della navigazione interna dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro e fornitura di altri servizi strumentali all'Ente affidatario
Ente affidatario:	Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Tipo affidamento:	Contratto di servizio
Modalità di affidamento:	Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing
Scadenza affidamento:	18 aprile 2026
Territorio interessato:	bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro





# AUTORITÀ DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO

Via Vittorio Veneto 76 Sarnico (Bg)

Relazione conto consuntivo esercizio 2022 Pag. 9/10

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022		Navigazione Lago d'Iseo Srl	Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro Srl
	<b>ATTIVO</b>		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00	0,00
B)	Immobilizzazioni	921.806,00	1.588.550,00
C)	Attivo circolante	7.966.130,00	921.701,00
D)	Ratei e risconti	34.124,00	27.376,00
	<b>Totale attivo</b>	<b>8.922.060,00</b>	<b>2.537.627,00</b>
	<b>PASSIVO</b>		
A)	Patrimonio netto	651.543,00	1.256.784,00
B)	Fondi rischi e oneri	4.347.094,00	0,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	352.729,00	196.814,00
D)	Debito	2.762.226,00	1.048.520,00
E)	Ratei e risconti	808.468,00	35.509,00
	<b>Totale passivo</b>	<b>8.922.060,00</b>	<b>2.537.627,00</b>

CONTO ECONOMICO al 31/12/2022		Navigazione Lago d'Iseo Srl	Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.404.051,00	1.821.172,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	5.290.552,00	1.767.493,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-81.777,00	-4.001,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+E)</b>	<b>31.722,00</b>	<b>49.678,00</b>
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	11.781,00	21.347,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.941,00</b>	<b>28.331,00</b>



**Avanzo finanziario di amministrazione**

Il conto del bilancio evidenzia un avanzo di amministrazione, al lordo dei fondi vincolati e degli ammortamenti, pari ad euro **1.023.785,98** è costituito come segue:

<b>Situazione al 31/12/2023</b>	<b>Importi</b>	
Fondo cassa	<b>10.279.106,93</b>	+
Residui attivi	3.461.994,32	+
Residui passivi	12.705.315,27	-
Fondo pluriennale vincolato	12.000,00	-
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>1.023.785,98</b>	=
Fondi vincolati	223.785,98	-
<b>Avanzo disponibile</b>	<b>800.000,00</b>	=

Successivamente alla approvazione del conto consuntivo da parte dell'Assemblea dell'Autorità di bacino sarà possibile l'utilizzo dell'avanzo finanziario di amministrazione per le finalità previste dall'art. 187 del D.lgs 267/2000.

**Sarnico, 21/03/2024**

Il Direttore  
**Dott.ssa Gloria Rolfi**

Il Presidente  
**Alessio Rinaldi**

Il Responsabile dei Servizi Finanziari  
**Rag. Francesco Archetti**