

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE
ASSESTAMENTO E PRIMA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
di cui all'art. 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità Portuale di Genova

Con delibera prot. n. 82/6/2022 nella seduta del 31 ottobre 2022 il Comitato di Gestione ha deliberato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 dell'AdSP che è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. n. M_INF_VPTM REGISTRO UFFICIALE U.0039663 del 19.12.2022 (prot. AdSP n. 19/12/2022_0047889_E).

Con Delibera del Comitato di Gestione n. 23/01/2023 del 27 aprile 2023 è stato deliberato il Rendiconto Generale 2022, tutt'ora in corso di approvazione presso i competenti Ministeri, il quale, fra l'altro, fornisce evidenza della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2022 che ammonta a 211.646.475,73 euro, di cui euro 127.736.524,30 vincolati ed euro 83.909.951,43 non vincolati (destinati per 46.743.923,39 euro ad avanzo disponibile e 37.166.028,04 euro a fondi rischi ed oneri obbligatori).

La proposta di variazione viene motivata dall'Ente per adeguare gli stanziamenti di bilancio alle ulteriori esigenze ed ai fatti intervenuti nel corso della gestione con particolare riferimento alla Programmazione Ordinaria 2023-2025 e Straordinaria degli interventi ex art. 9 bis della Legge 130/2018.

La variazione al Bilancio di Previsione 2023 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità (in seguito Regolamento) della soppressa Autorità Portuale di Genova ai sensi dell'art. 22 del Dlgs 169/2016.

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per 49,5 milioni di euro e maggiori spese per 56 milioni di euro, al netto delle partite di giro.

Le variazioni in entrata vengono rappresentate nella Tabella 1.

Tabella 1- Variazioni in Entrata

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1000	CONTRIBUTO DELLO STATO	2.000	
Totale entrate correnti		2.000,00	0,00
Entrate conto capitale			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2514	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE	38.410.000	
2515	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI DI ADEGUAMENTO DEI PORTI ART. 18BIS	10.920.000	
2610	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	182.000	
		49.512.000	0
		49.514.000	0
		SALDO	49.514.000

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- + 2.000,00 Euro - Capitolo. E.1000 "Contributi dello stato" in relazione al contributo riconosciuto all'Ente dalla Comunità Europea per il progetto GAINN4MOS;

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- +38.410.000,00 Euro - Capitolo E.2514 "Contributo dello Stato per opere" riconducibile al contributo per lo sviluppo dei progetti Green Ports e per il "caro prezzi" di cui all'art. 26 comma 4 del D.L. n. 50/2022 relativamente al progetto P.742 "Nuova Diga di Vado Ligure" e ad altri interventi minori;

- + 10.920.000,00 Euro - Capitolo E.2515 “Fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti art. 18bis” in relazione al Fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti - Fondo IVA 2021 (IVA 2020);
- + 182.000,00 Euro - Capitolo E.2610 “Trasferimenti dalla regione” riconducibile al contributo della Regione Liguria per il progetto P.740 “Interventi di razionalizzazione e potenziamento pesca professionale Vecchia Darsena Savona”.

VARIAZIONI IN USCITA

La proposta di variazione delle uscite viene rappresentata nelle Tabelle 2 e 3:

Tabella 2 - Riepilogo variazioni in uscita – SPESE IN CONTO CORRENTE

CAPITOLO	Variazione +	Variazione -
4230 EMOLUMENTI AL PERSONALE NON DIPENDENTE DALL'ENTE	14.000,00	
4240 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	35.000,00	
4260 SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI PER IL PERSONALE	75.000,00	
4285 ONERI DELLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA O AZIENDALE	10.000,00	
4320 PRESTAZIONI DI TERZI PER MANUTENZIONI	349.000,00	
4321 MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI	381.000,00	
4330 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	20.000,00	
4350 UTENZE VARIE	5.000,00	
4360 MATERIALI DI ECONOMATO	29.000,00	
4380 SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.750,00	
4390 SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	132.000,00	
4420 LOCAZIONI PASSIVE	53.000,00	
4430 SPESE DI PUBBLICITA'	17.500,00	
4440 SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI	1.720.000,00	
4450 SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE	1.350.000,00	
4470 SPESE PER PULIZIA	35.000,00	
4480 SPESE PER VIGILANZA	3.000,00	
4490 SPESE DIVERSE	94.000,00	
4500 CONTRIBUTI AVENTI ATTINENZA ALLO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' PORTUALE	116.000,00	
4510 ONERI DI GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI	99.000,00	
4520 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE PARTI COMUNI		-1.260.000,00
4530 SPESE PROMOZIONALI E DI PROPAGANDA	804.750,00	
4535 ASSICURAZIONI PARTI COMUNI	180.000,00	
4560 SPESE PER PULIZIA E BONIFICA AREE PORTUALI	1.320.000,00	
4570 SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA E SECURITY		-440.000,00
4580 RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	235.000,00	
4590 SPESE PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE	335.000,00	
4610 IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	245.000,00	
4650 TRASFERIMENTI AD ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	100.000,00	
TOTALE SPESE CORRENTI	7.760.000,00	-1.700.000,00
SALDO		6.060.000,00

Tabella 3 - Riepilogo variazioni in uscita – SPESE IN CONTO CAPITALE

CAPITOLO	Variazione +	Variazione -
5110 OPERE E FABBRICATI	45.717.650,00	
5120 MANUTENZIONI STRAORDINARIE	1.090.000,00	
5121 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI	860.000,00	
5210 IMPIANTI PORTUALI E MEZZI FERROVIARI	500,00	
5220 ACQUISTI DI ATTREZZATURE, MACCHINARI ED ALTRI BENI MOBILI	129.850,00	
5230 ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	242.000,00	
5240 ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI	295.000,00	
5910 RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI IN CONTO CAPITALE	1.655.000,00	
TOTALE VARIAZIONE SPESE CORRENTI	49.990.000,00	0,00
	SALDO	49.990.000,00

Le principali variazioni delle spese correnti riguardano spese rientranti nella categoria 1.03 “Acquisizione di beni di consumo e prestazione di servizi” per le quali rimangono in vigore le riduzioni di spesa di cui ai commi 590 e seguenti della Legge di Bilancio 2019.

Le Circolari RGS n. 42/2022 e n. 15/2023 hanno confermato le previgenti misure di contenimento della spesa per l’acquisizione di beni e servizi, ivi inclusa l’esclusione dal tetto di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. in considerazione degli scenari politici creatisi a seguito del conflitto russo-ucraino.

L’esclusione di tali oneri dal tetto di spesa ha presupposto lo stralcio degli stessi anche dai conteggi relativi alla media della spesa sostenuta nel triennio 2016-2018, che costituisce la base di calcolo su cui il tetto della categoria 1.03 è determinato.

Il tetto di spesa per il Bilancio di Previsione 2023 è stato determinato in 5.292.167,73.

Nel Rendiconto Generale 2022, approvato dal Comitato di Gestione con Delibera n. 23/01/2023 del 27/04/2023, e tutt’ora in corso di approvazione presso i competenti Ministeri, è stato determinato il c.d. “surplus delle entrate” che, fatti salvi gli equilibri di bilancio, può essere utilizzato per incrementare il tetto di spesa per l’esercizio corrente.

Tale surplus è stato determinato in euro 9.694.967,88, e ciò consente di incrementare il tetto di spesa per le voci della categoria 1.03 sino ad un importo complessivo di euro 14.987.135,61, come in evidenza nella tabella sotto riportata.

TETTO DI SPESA CATEGORIA 1.03

A) CATEGORIA 1.03 - MEDIA TRIENNIO 2016 - 2018	16.207.252,84
b) con esclusione CATEGORIE 1.03	-10.388.940,93
c) con esclusione consumi energetici	-526.144,18
TETTO DI SPESA RIVISTO PER CATEGORIA 1.03 A) -b) -c)	5.292.167,73
UTILIZZO SURPLUS ENTRATE (CONSUNTIVO 2022)	9.694.967,88
NUOVO TETTO DI SPESA CON UTILIZZO SURPLUS	14.987.135,61

Nella determinazione delle voci di spesa rientranti nella categoria 1.03 l’amministrazione ha escluso le seguenti tipologie di spesa, così come indicato dai competenti Ministeri nella Circolare RGS n. 9/2020 e nella nota del MIT prot. n. 23068 del 21 settembre 2020:

- spese per servizi istituzionali di tutela dell’ordine della sicurezza pubblica;
- spese di security;
- spese per manutenzioni ordinarie per ragioni di mantenimento della sicurezza anche nella erogazione dei servizi portuali;
- spese rientranti nella codifica U.1.03.02.09.004 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari” e U.1.03.02.09.005 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature”.

Sono state altresì considerate escluse le seguenti voci di spesa:

- alcuni importi IVA a seguito di una diversa modalità di contabilizzazione delle attività commerciali rispetto al triennio 2016-2018;
- spese dei progetti e/o attività finanziati con fondi UE, ovvero finanziati da altri soggetti pubblici e/o privati (nota mail del 22/10/2020, prot. n. 30803.I).

A seguito di quanto sopra descritto ed in considerazione delle variazioni compensative intervenute nel corso della gestione, le spese rientranti nella categoria 1.03 ammontano ad euro 11.135.697,24, importo inferiore rispetto al tetto rideterminato (pari ad euro 14.987.135,61) di 3.851.438,37 euro.

Si riporta nel seguito il prospetto “Allegato A) CATEGORIA 1.03” allegato alle note di variazione che rappresenta l’evoluzione della spesa della sola categoria 1.03 del bilancio, dalla sua previsione iniziale (sezione 1) sino alla proposta delle prime note di variazione (sezione 4).

In aggiunta alle variazioni rientranti nella categoria 1.03 si riportano nel seguito le principali ulteriori variazioni:

- +40 mila euro al capitolo 4500 “Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell’attività portuale” relativi alla concessione di contributi di cui al Regolamento interno dell’Ente;
- +180 mila euro al capitolo 4535 “Assicurazioni parti comuni” per maggiori oneri derivanti dalla nuova procedura di gara e per la regolazione del premio;
- +235 mila euro al capitolo 4580 “Restituzioni e rimborsi diversi” riconducibili a restituzioni della tassa di ancoraggio (articolo 73 quater del Decreto-legge n. 73/2021 convertito in legge 23 luglio 2021, n.106) e al rimborso di canoni demaniali;
- +245 mila euro al capitolo 4610 “Imposte, tasse e tributi vari” riferiti ad ulteriori esigenze per il pagamento di contributi unificati e imposte;
- +100 mila euro al capitolo U.4650 “Trasferimenti ad enti del settore pubblico” in relazione alla proposta di stipula di un Protocollo di Intesa tra l’AdSP ed il Comune di Savona.

Le variazioni nelle spese in conto capitale attengono alla riprogrammazione degli interventi previsti nel Programma Triennale 2023 - 2025 e nel Programma Straordinario ex art. 9 bis della L. 130/2018. Esse riguardano:

- + 45.717.650,00 Euro - Capitolo U.5110 “Opere e fabbricati”;
- + 1.090.000,00 Euro - Capitolo U.5120 “Manutenzioni straordinarie”;
- + 860.000,00 Euro - Capitolo U.5121 “Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati”;

Tra le altre variazioni delle spese in conto capitale si segnalano:

- +129.850,00 Euro - Capitolo 5220 “Acquisti di attrezzature, macchinari ed altri beni mobili” relativi all’acquisto di attrezzature per le sedi dell’Ente, cartellonistica e attrezzatura per i varchi;
- +242.000,00 Euro - Capitolo 5230 “Acquisto di mobili e macchine da ufficio” per acquisto di mobili e arredi, attrezzature al servizio dei varchi e acquisto di dotazioni hardware;
- +295.000,00 Euro - Capitolo 5240 “Acquisto di beni immateriali” per acquisizione di studi di carattere tecnico e per interventi di manutenzione evolutiva a software in uso all’Ente;
- +1.655.000,00 Euro - Capitolo 5910 “Restituzioni e rimborsi diversi in conto capitale” per la restituzione in conto capitale di finanziamenti ricevuti dall’ex Autorità Portuale di Genova negli anni passati, e per i quali il Ministero ne ha richiesto la restituzione, costituendo economie di spesa dei singoli progetti.

Per quanto concerne le partite di giro sono apportate variazioni di 11.000,00 Euro ai capitoli E.3180 e U.6180 quali maggiori esigenze connesse con il rimborso dei costi relativi agli RLS di sito (SOI) e 350.000,00 Euro ai capitoli E.3130 e U.6130 quale ripristino di una variazione compensativa operata nel corso della gestione in favore dei capitoli E.3190/U.6190 “Partite in sospeso”.

Per effetto delle variazioni descritte l’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 è aggiornato a 77.474.081,87 Euro, come rappresentato nella Tabella 4.

Quali partite incidenti nell'avanzo sono altresì indicate le somme di annullamento di residui attivi presunti per 57 milioni di euro e le somme di annullamento di residui passivi presunti per 57,505 milioni di euro, di cui 57,150 milioni di euro vincolati e 355 mila euro non vincolati, che verranno formalizzate con apposita deliberazione del Comitato di Gestione.

Tabella 4 – Avanzo di amministrazione

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PRIME NOTE DI VARIAZIONE	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'01/01/2023	211.646.475,73
<i>di cui</i>	
Avanzo vincolato	127.736.524,30
Avanzo non vincolato	83.909.951,43
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI ATTIVI PRESUNTI - VINCOLATI	57.000.000,00
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI PASSIVI PRESUNTI - NON VINCOLATI	355.605,74
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI PASSIVI PRESUNTI - VINCOLATO	57.150.000,40
SALDO ANNULLAMENTO RESIDUI PRESUNTI	-505.606,14
TOTALE GENERALE ENTRATE	225.252.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	359.930.000,00
RISULTATO DI GESTIONE 2023	-134.678.000,00
<i>di cui</i>	
Utilizzo avanzo vincolato	-104.854.946,48
Utilizzo avanzo non vincolato	-29.823.053,52
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023	77.474.081,87
<i>di cui</i>	
Avanzo vincolato a)	23.031.578,22
Avanzo non vincolato b)	54.442.503,65

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, nelle more dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2022 da parte dei competenti Ministeri, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023.

Genova, 6 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Calvellini	Presidente
Dott. Ennio Crisci	Membro
Dott.ssa Vittorio Giorgi	Membro

