

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE
SECONDA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019
di cui all'art. 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità Portuale di Genova

Con delibera prot. n. 85/4/2018 nella seduta del 07.12.2018 il Comitato di Gestione ha deliberato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 dell'AdSP che è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. n. 6321 del 4.3.2019 (prot. AdSP n. 5841 del 04.03.2019).

Con Delibera del Comitato di Gestione n.24/2/2019 del 18 aprile 2019 è stato approvato il Rendiconto Generale 2018 che è in corso di approvazione da parte del Ministero dei trasporti e delle Infrastrutture con il quale è stata, fra l'altro, approvata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2018 che ammonta ad € 302.391.073,08 di cui € 224.814.029,03 vincolati ed € 77.577.044,05 non vincolati.

Con Delibera del Comitato di Gestione n. 46/6/2019 del 27/06/2019 sono state approvate le prime note di variazione al Bilancio di Previsione 2019, approvate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. n. 27370 del 10.10.2019 (prot. ADSP n. 26233 del 11.10.2019).

Con il Decreto-legge 28 settembre 2018, n. 109, convertito con legge 16 novembre 2018, n. 130, sono state approvate le "Disposizioni urgenti per la città di Genova, la sicurezza della rete nazionale delle infrastrutture e dei trasporti, gli eventi sismici del 2016 e 2017, il lavoro e le altre emergenze".

Con il Decreto n. 2 Prot. N. D/2019/2 del 15/1/2019 del Commissario Straordinario per la ricostruzione è stato approvato il programma straordinario di investimenti urgenti proposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure occidentale.

La proposta di variazione viene motivata dall'Ente sulla base delle necessità di adeguare gli stanziamenti di bilancio ai fatti di gestione.

La variazione al Bilancio di Previsione 2019 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.

VARIAZIONI COMPLESSIVE

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 15,5 milioni di euro e minori spese per 67,2 milioni di euro.

Le variazioni in entrata vengono rappresentate nella Tabella 1.

Tabella 1- Variazioni in Entrata

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1110	TASSA PORTUALE SULLE MERCI	1.900.000	
1120	TASSA ANCORAGGIO	2.600.000	
1150	ADDIZIONALE SOVRATTAS.SECURITY	200.000	
1220	CANONI DEMANIALI	4.250.000	
1310	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	2.107.000	
1410	PROVENTI DERIV.DA AUTORIZZAZ.	8.000	
1420	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	512.000	
	Totale entrate correnti	11.577.000	0
Entrate conto capitale			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2310	REALIZZO VALORI MOBILIARI	1.170.000	
2460	RISCOSSIONE ALTRI CREDITI	100.000	
2515	FONDO FINANZ.INT.ADEGUAMENTO	14.900.000	
2810	TRASFERIMENTI ALTRI ENTI		-14.200.000
2970	DEPOSITI DI TERZI A CAUZIONE	30.000	
	Totale entrate conto capitale	16.200.000	-14.200.000
Entrate per partite di giro			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3110	RITENUTE ERARIALI	250.000	
3130	RITENUTE DIVERSE	1.118.000	
3160	VERS.F.DO INCENTIVO PROGETTAZ.	18.000	
3180	RIMB.SOMME PAGATE CONTO TERZI	540.000	
3190	PARTITE IN SOSPESO	5.000	
	Totale entrate partite di giro	1.931.000	0
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE		29.708.000	-14.200.000
SALDO		15.508.000	

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- + 4.700.000,00 di Euro - Cap. 1110 "Tassa portuale e sulle merci" - Cap. 1120 "Tassa di ancoraggio" - 1150 "Addizionale sovrattassa e security" al fine di adeguare gli stanziamenti alla previsione finale delle tasse e diritti marittimi di 54,5 milioni di euro, rispetto ad una previsione iniziale di 49,8 milioni di euro;
- + 4.250.000,00 di Euro - Cap. 1220 "Canoni demaniali" per la previsione di maggiori introiti dovuti alla revisione di alcuni canoni concessori del settore terminalistico per investimenti realizzati dal concessionario e/o dall'AdSP, in coerenza con l'atto del 1996;
- + 2.107.000,00 di euro - Cap. 1310 "Recupero e rimborsi diversi" in considerazione dell'accertamento del rimborso assicurativo di 1,9 milioni di euro riconosciuto in relazione agli eventi meteo marini dell'ottobre 2018;
- + 512.000,00 euro - Cap. 1420 "Entrate varie ed eventuali" per maggiori entrate connesse con il rilascio dei permessi di accesso in porto (112 mila euro) e per IVA Split (400 mila euro).

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- +1.170.000 di Euro - Cap. 2310 "Realizzo di somme investite in titoli e valori mobiliari diversi" a seguito della cessione delle azioni detenute dall'ADSP nella Società Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.p.A.;
- +14.900.000,00 di Euro - Cap. 2515 "Fondo IVA" per l'attribuzione di una quota aggiuntiva per l'annualità 2018 riconosciuta all'AdSP con il Decreto fiscale n. 119/2018 convertito con la Legge n. 136/2018;
- - 14.200.000,00 di Euro - Cap. 2810 "Trasferimento da altri Enti del settore Pubblico" relativamente alla quota di contribuzione di ASPI per la realizzazione del progetto del Viadotto di Voltri, in considerazione del fatto che l'intervento in questione è stato posticipato all'esercizio 2020.

Per quanto concerne le partite di giro in entrata si registrano complessivamente variazioni in aumento per 1.931.000,00 euro, e le stesse trovano corrispondenza negli stanziamenti appostati in uscita.

VARIAZIONI IN USCITA

La proposta di variazione delle uscite viene rappresentata nella Tabella 2:

Tabella 2 - Riepilogo variazioni in uscita

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4100	COMP.E RIMB.ORGANI AMM.E CONTR	402,25	
4103	EMOLUMENTI RIMBORSI REVISORI	9.000,00	
4210	EMOLUMENTI FISSI PERS.DIPEND.		-350.652,97
4220	EMOLUMENTI VAR.PERS.DIPENDENTE		-108.000,00
4230	EMOLUMENTI PERS.NON DIPENDENTE		-100.000,00
4240	INDENNITA' E RIMB.SP.MISSIONI	10.000,00	
4250	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	3.144,47	
4260	SPESE PER CORSI	2.000,00	
4270	ONERI PREV.E ASS.LI ENTE		-218.800,00
4280	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		-350.000,00
4320	PREST.TERZI PER MANUTENZIONI		-112.593,68
4321	MANUTENZ.ORD.IMMOBILI UTILIZZ.	4.056,07	
4330	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO		-29.273,58
4350	UTENZE VARIE		-90.730,00
4360	MATERIALI DI ECONOMATO		-13.110,00
4370	VESTIARIO	28.700,00	
4380	SPESE DI RAPPRESENTANZA		-47,76
4390	SPESE POSTALI TELEGR.TELEFON.		-15.812,25
4420	LOCAZIONI PASSIVE		-5.038,90
4440	SERV.ED ATTIVITA' STRUMENTALI		-41.339,10
4450	SP.LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE		-106.086,35
4460	PREMI DI ASSICURAZIONE		-4.237,24
4470	SPESE PER PULIZIA		-40.000,00
4480	SPESE PER VIGILANZA		-50.000,00
4490	SPESE DIVERSE	49.533,76	
4500	CONTR.SVIL.ATTIVITA' PORTUALE	53.000,00	
4510	ONERI GESTIONE SERV.PORTUALI		-28.100,00
4520	MANUTENZ./RIPARAZ.PARTI COMUNI		-185.241,07
4530	SP.PROMOZIONALI E PROPAGANDA	96.500,00	
4535	ASSICURAZIONI PARTI COMUNI		-40.000,00
4540	SPESE PER UTENZE PORTUALI	40.000,00	
4550	SP.SERV.TELEFONIA E RETE DATI		-4.000,00
4560	SP.PULIZIA E BONIF.AREE PORTO		-278.000,00
4570	SP.SERVIZI VIGILANZA/SECURITY		-2.900,00
4580	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI		-120.540,00
4590	SPESE REALIZZO ENTRATE		-390.000,00
4600	INTERESSI PASSIVI/COM.BANCARIE		-70.913,65
4610	IMPOSTE TASSE E TRIBUTI VARI		-42.220,00
4620	SP.LITI/ARBITRAGGI E RISARCIM.		-2.500.000,00
4630	ONERI VARI STRAORDINARI		-24.000,00
4640	CONTRIB.ART.1 C.108 L.147/2013	500.000,00	
4660	SP. CORRENTI DECRETO GENOVA		-2.240.000,00
4810	FONDO DI RISERVA		-250.000,00
4820	FONDO ACC.TO RISCHI ED ONERI	-	-3.000.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CORRENTE		796.336,55	-10.811.636,55

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
Spese in Conto Capitale			
5110	OPERE E FABBRICATI	9.850.000,00	
5114	OPERE E FABBRICATI (FIN.STATO)		-12.250.000,00
5120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE		-25.100.000,00
5121	MANUT.STRAORD.IMMOBILI UTILIZZ		-299.000,00
5211	MANUT.STRAORD.IMP/MEZZI FERROV		-810.000,00
5220	ACQUISTI ATTREZZ. MACCHINARI		-784.950,00
5230	ACQUISTO MOBILI MACCH.UFFICIO		-105.000,00
5240	ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI		-575.050,00
5310	SOTTOSCRIZ.E ACQ.PART.AZIONARI	1.000.000,00	
5510	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	385.000,00	
5580	TRASFERIM. PASSIVI C/CAPITALE		-23.331.000,00
5620	RIMB.FIN.MEDIO E LUNGO TERMINE		-7.135.000,00
5810	REST.DEPOSITI DI TERZI A CAUZ.	30.000,00	
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		11.265.000	-70.390.000

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
Spese per partite di giro			
6110	RITENUTE ERARIALI	250.000,00	
6130	RITENUTE DIVERSE	1.118.000,00	
6160	FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE	18.000,00	
6180	SOMME PAGATE PER CONTO TERZI	540.000,00	
6190	PARTITE IN SOSPESO	5.000,00	
TOTALE SPESE PER PARTITE DI GIRO		1.931.000	0
		SALDO	-67.209.300,00

Le variazioni nelle spese in parte corrente, nel dettaglio, riguardano per categoria:

Spese Correnti - Categoria	Variazione +	Variazione -
Spese di Funzionamento	106.836,55	-1.635.721,83
Interventi diversi	189.500,00	-1.048.781,07
Oneri comuni di parte corrente	500.000,00	-4.877.133,65
Accantonamento rischi ed oneri	0,00	-3.250.000,00
Totale Spese correnti	796.336,55	-10.811.636,55
	SALDO	-10.015.300,00

- La categoria delle Spese di funzionamento, con una variazione complessiva di -1.528.885,28, di cui 1,11 milioni di euro riguardanti la categoria degli oneri per il personale, in considerazione del rinvio all'esercizio 2020 di alcuni interventi previsti inizialmente nel bilancio di previsione;
- La categoria degli Interventi diversi, con una variazione negativa di circa 860 mila euro, in considerazione del mancato perfezionamento dell'obbligazione giuridica entro il termine del 31.12.2019. Fanno eccezione talune spese fra cui quelle afferenti il capitolo 4500 "Contributi sviluppo attività portuale" che prevede un incremento di 53 mila euro in relazione alle richieste di contribuzione pervenute in coerenza con il Regolamento dell'Ente, ed il cap. 4530 "Spese promozionali diverse" che presenta una variazione in aumento di 96,5 mila euro al fine di concludere le azioni previste dal Piano della Comunicazione definito con Decreto del Presidente 632 del 29.4.2019.

- La categoria degli “Oneri comuni di parte corrente”, con una variazione complessiva pari a -7,6 milioni di euro. In particolare si apportano variazioni:
 - -70.913,65 euro - capitolo 4600 “Interessi passivi, spese e commissioni bancarie in considerazione di minori interessi da sostenere per le rate di mutuo in relazione ai tiraggi in conto capitale effettuati.
 - -42.220,00 euro - capitolo 4610 “Imposte e Tasse” dovuta a minori oneri connessi a imposte di registro e bolli;
 - -2.500.000,00 di euro - capitolo 4620 “Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti” in considerazione del rinvio all’esercizio 2020 della definizione di alcuni contenziosi in essere afferenti in gran parte le cause per mesotelioma;
 - +500.000,00 euro - capitolo 4640 “Contributi art. 17, comma 15 bis della Legge 84/94” in considerazione degli ulteriori riconoscimenti di cui all’art. 15 bis della L. 84/94 per i quali l’ente provvederà con apposita Delibera del Comitato di Gestione. In relazione ai predetti contributi, che passano da 4 ml. di euro a 4,5 ml. di euro, si fa presente che viene rispettato il limite massimo del 15 per cento (euro 5.010.000) delle entrate proprie derivanti da tasse e sovrattasse sulle merci sbarcate e imbarcate (euro 33.400.000);
 - -2.240.000,00 di euro - capitolo 4660 per il minor riconoscimento dei contributi ex art. 9 ter della L. 130/2018. La riduzione contempla altresì il rinvio al 2020 dei contributi del cosiddetto navettamento ferroviario la cui istruttoria si concluderà nel 2020.

Per quanto concerne la categoria degli Accantonamenti rischi ed oneri gli stanziamenti ai capitoli 4810 “Fondo di riserva” e 4820 “Fondo di accantonamento per rischi e oneri”, rispettivamente di 250.000,00 euro e 3.000.000,00 di euro, vengono ricondotti a zero in quanto non se ne prevede l’utilizzo entro la fine dell’esercizio in corso.

Per quanto concerne le spese in conto capitale si apporta complessivamente una variazione in diminuzione di complessivi 59.125.000,00 di euro, in gran parte afferenti l’aggiornamento degli interventi di cui all’elenco annuale 2019 del Programma Triennale delle Opere 2019-2021 e al Programma straordinario ex art. 9 bis della Legge 130/2018.

In particolare si segnalano le seguenti variazioni:

- +9.850.000,00 di euro - capitolo 5110 “Opere e fabbricati”, -12.250.000,00 di euro - capitolo 5114 “Opere e fabbricati a finanziamento statale”, -25.100.000,00 di euro - capitolo 5120 “Manutenzioni straordinarie”, -299.000,00 euro - capitolo 5121 “Manutenzione straordinaria immobili utilizzati” connesse essenzialmente con l’aggiornamento del Programma Triennale Ordinario e Straordinario;
- -784.950,00 euro - capitolo 5220 “Acquisti attrezzature macchinari”, -105.000,00 euro - capitolo 5230 “Acquisto mobili e macchine da ufficio”, -575.050,00 euro - capitolo 5240 “Acquisto di beni immateriali”, per obbligazioni giuridiche che si prevede non si perfezionino entro il 31.12.2019;
- +1.000.000,00 di euro - capitolo 5310 “Sottoscrizioni ed acquisiti di partecipazioni azionarie” per la possibile sottoscrizione di un aumento di capitale per la Società controllata Ente Bacini al fine di garantire continuità operativa alla Società nelle more della definizione della procedura di gara in corso. L’intervento di ricapitalizzazione verrà sottoposto al Comitato con specifica delibera;

- +385.000,00 euro - capitolo 5510 "Trattamento di fine rapporto per i dipendenti" per riconoscimento di TFR al personale cessato per effetto della cd "quota 100" la cui cessazione non era prevista in sede di previsione;
- -23.331.000,00 di euro - capitolo 5580 "Trasferimenti passivi in conto capitale" per il rinvio al 2020 di una quota per l'acquisizione di immobili località Gheia e per i trasferimenti passivi "Hennebique" e Aeroporto che si prevede avranno effetto nel 2020;
- -7.135.000,00 di euro - capitolo 5620 "Rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine" per la mancata proroga dei contratti di mutuo CARIGE i cui atti di ricognizione sono stati quindi definiti nel mese di settembre 2019.

Per effetto delle variazioni descritte l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 è aggiornato a 220.226.093,92 come rappresentato nella Tabella 3:

TABELLA 3 - DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	302.391.073,08
	di cui
Avanzo vincolato	224.814.029,03
Avanzo non vincolato	77.577.044,05
Annullamento residui attivi	2.061.897,07
Annullamento residui passivi	2.610.607,87
Annullamento residui passivi vincolato	2.489.010,04
	Avanzo vincolato
	227.303.039,07
	Avanzo non vincolato
	78.125.754,85
BILANCIO 2019 - GESTIONE	
TOTALE GENERALE ENTRATE	295.123.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	380.325.700,00
RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019	-85.202.700,00
	di cui
Utilizzo avanzo vincolato	-92.386.929,17
Utilizzo avanzo non vincolato	7.184.229,17
Svincolo avanzo vincolato	10.892.434,59
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019	220.226.093,92
	di cui
Avanzo vincolato a)	124.023.675,31
Avanzo non vincolato b)	96.202.418,61

Si dà atto del rispetto dei vincoli di spesa di cui in allegato

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione della seconda nota di variazione al bilancio di previsione 2019.

Roma, 14/11/2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Laganà

Dott. Ennio Crisci

Presidente
Componente

