Allegato 1

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 2022
di cui all'art. 14 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità Portuale di Genova

Con delibera prot. n. 75/5/2021 nella seduta del 29.10.2021 il Comitato di Gestione ha deliberato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 dell'AdSP che è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili con nota prot. M_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE.U. 0000746 dell'11.01.2022 (Prot. ADSP n. 12/01/2022.000592.E).

Con Delibera del Comitato di Gestione n. 19/01/2022 del 27 aprile 2022 è stato approvato il Rendiconto Generale 2021, approvato dai competenti Ministeri con nota VPTM.REGISTRO_UFFICIALE.2022.0021861 (prot. AdSP n. 08/07/2022.0024019.E) con il quale è stata, fra l'altro, approvata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2021 che ammonta 340.169.258,38 euro, di cui euro 225.683.926,45 vincolati ed euro 114.485.331,93 non vincolati (destinati per 85.908.262,86 euro ad avanzo disponibile ed 28.577.069,07 euro a fondi rischi ed oneri obbligatori).

Con delibera del Comitato di Gestione da tenersi nella seduta del giorno 29/07/2022 viene proposto l'aggiornamento del Programma Straordinario di investimenti urgenti proposto dall'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, ai sensi dell'art. 9 bis della Legge 130/2018.

La proposta di variazione viene motivata dall'Ente sulla base delle necessità di adeguare gli stanziamenti di bilancio all'aggiornamento del Programma Straordinario degli interventi ex art. 9 bis della Legge 130/2018, così come proposto con Delibera del Comitato di Gestione da tenersi il 29/07/2022, all'aggiornamento del Programma Triennale delle Opere e alle esigenze emerse durante la gestione.

La variazione al Bilancio di Previsione 2022 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 correnti per 579 mila euro e minori entrate in conto capitale per 91,89 milioni di euro; maggiori spese correnti per 359 mila euro e maggiori spese in conto capitale per 79,2 milioni di euro.

Le variazioni in entrata vengono rappresentate nella Tabella 1.

Tabella 1- Variazioni in Entrata

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1000	CONTRIBUTO DELLO STATO	148.000	
1420	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	431.000	
	Totale entrate correnti	579.000,00	0,00
Entrate conto capitale			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2514	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE		-101.870.000
2810	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	4.430.000	
2910	OPERAZIONI FINANZIARIE A MEDIO E LUNGO TERMINE	5.390.000	
2970	DEPOSITI DI TERZI A CAUZIONE	152.000	
		9.972.000	-101.870.000
		10.551.000	-101.870.000
		SALDO	-91.319.000

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- + 148.000,00 Euro - Capitolo. E.1000 "Contributi dello stato" si apporta una variazione di 148 mila euro in relazione al contributo previsto per l'annualità 2022 per la rimozione navi e relitti di cui al Decreto del MIMS n. 495/2021";
- + 431.000,00 Euro - Capitolo E.1420 "Entrate varie ed eventuali" riconducibile principalmente alla previsione di maggiori entrate connesse con l'IVA split payment e con maggiori entrate per l'emissione di permessi per l'accesso in porto

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- - 101.870.000,00 Euro - Capitolo E.2514 "Contributo dello Stato per opere" riconducibile alla quota del Fondo Complementare al PNRR di cui al Decreto n. 330/2021 (afferente in particolare al progetto della Nuova Diga di Genova) che è già stata versata all'AdSP nel dicembre 2021, ed oggetto della Terza di Nota di Variazione Straordinaria al Bilancio prot. di Comitato n. 102/3/2021 del 30.12.2021;
- + 4.430.000,00 Euro - Capitolo E.2810 "Trasferimenti da altri enti del settore pubblico" in relazione alla contribuzione di RFI per il cofinanziamento di quota parte del progetto di realizzazione del nuovo Cavalcaferrovia di Via Siffredi, (progetto P.3121) inserito nella Programmazione Straordinaria;
- + 5.390.000,00 Euro - Capitolo E.2910 "Operazioni Finanziarie a medio e lungo termine" riconducibile al contratto di mutuo sottoscritto con Cassa Depositi e Prestiti di recente;
- + 152.000,00 Euro - Capitolo E.2970 "Depositi di terzi a cauzione" per maggiori entrate connesse con l'accertamento di depositi cauzionali.

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	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4240	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	15.000,00	
4260	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI PER IL PERSONALE	20.000,00	
4320	PRESTAZIONI DI TERZI PER MANUTENZIONI		-138.000,00
4321	MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI	234.000,00	
4330	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	38.500,00	
4350	UTENZE VARIE	349.000,00	
4360	MATERIALI DI ECONOMATO	32.000,00	
4370	VESTIARIO	35.000,00	
4380	SPESE DI RAPPRESENTANZA	5.000,00	
4390	SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	67.000,00	
4430	SPESE DI PUBBLICITA'	10.000,00	
4440	SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI	703.500,00	
4490	SPESE DIVERSE	69.000,00	
4500	CONTRIBUTI AVENTI ATTINENZA ALLO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' PORTUALE	93.000,00	
4520	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE PARTI COMUNI		-530.000,00
4530	SPESE PROMOZIONALI E DI PROPAGANDA	169.500,00	
4540	SPESE PER UTENZE PORTUALI	300.000,00	
4560	SPESE PER PULIZIA E BONIFICA AREE PORTUALI	486.000,00	
4570	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA E SECURITY		-1.349.500,00
4580	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI		-410.000,00
4590	SPESE PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE	50.000,00	
4660	SPESE CORRENTI DECRETO GENOVA	110.000,00	
	TOTALE SPESE IN CONTO CORRENTE	2.786.500,00	-2.427.500,00
	SALDO		359.000,00

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

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
5110	OPERE E FABBRICATI	99.537.000,00	
5120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	1.625.000,00	
5121	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI	4.920.000,00	
5230	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	100.000,00	
5240	ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI		-18.455.000,00
5250	FONDO INNOVAZIONE	60.000,00	
5580	TRASFERIMENTI PASSIVI IN CONTO CAPITALE		-10.350.000,00
5810	RESTITUZIONE DI DEPOSITI DI TERZI A CAUZIONE	152.000,00	
5910	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI IN CONTO CAPITALE	1.655.000,00	
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	108.049.000,00	-28.805.000,00
	SALDO		79.244.000,00

Le principali variazioni nelle spese in conto corrente riguardano spese rientranti nella categoria 1.03 "Acquisizione di beni di consumo e prestazione di servizi".

Ai sensi dei commi 590 e ss. della Legge di Bilancio n. 160/2019 e delle indicazioni fornite dal Ministero, in ultimo con la Circolare n. 23/2022, anche per il presente esercizio permane vigente il tetto di spesa delle voci appartenenti alla Categoria 1.03 "Acquisizione di beni e servizi", il quale è stato determinato in sede di predisposizione del bilancio di previsione in euro 5.818.311,91.

Con la Circolare sopra riportata il Ministero ha fornito ulteriori precisazioni in merito all'applicazione delle disposizioni volte al contenimento della spesa, consentendo in particolare, per l'esercizio 2022, l'esclusione dal tetto di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. in considerazione dei nuovi scenari politici creatisi a seguito del conflitto russo-ucraino.

L'esclusione di tali oneri dal tetto di spesa presuppone 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.

Ai sensi delle disposizioni del comma 593 della Legge di Bilancio n. 160/2019 nel Rendiconto Generale 2021 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 4.195.777,04, e ciò consente di incrementare il tetto di spesa per le voci della categoria 1.03 sino ad un importo complessivo di euro 9.487.944,77, 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 2021)	4.195.777,04
NUOVO TETTO DI SPESA CON UTILIZZO SURPLUS	9.487.944,77

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 7.154.095,69, importo inferiore rispetto al tetto rideterminato (pari ad euro 9.487.944,77) di 2.333.849,08 euro.

Si riporta nel seguito il prospetto "Report Categoria 1.03 - Allegato A" 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 3).

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

- + 60.000,00 Euro al capitolo U.4500 "Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale" relativo alla concessione di contributi di cui al Regolamento interno dell'AdSP;
- - 410.000,00 Euro al capitolo U.4580 "Restituzioni e rimborsi diversi" quale saldo tra l'importo di + 565.000,00 euro riferito alle restituzioni della tassa di ancoraggio (articolo 73 quater del Decreto-legge n. 73/2021 convertito in legge 23 luglio 2021, n.106) e - 1.000.000,00 di euro per minori previsioni di rimborsi;

Le variazioni nelle spese in conto capitale attengono essenzialmente all'aggiornamento del Programma Straordinario e all'aggiornamento della Programmazione Ordinaria. Esse riguardano:

- + 99.537.000,00 di Euro - Capitolo U.5110 "Opere e fabbricati", comprensivo di una variazione di + 1.000.000,00 di Euro per l'acquisto di aree Vio presso Vado;
- + 1.625.000,00 di Euro - Capitolo U.5120 "Manutenzioni straordinarie";
- + 4.920.000,00 di Euro - Capitolo U.5121 "Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati".

Le variazioni in diminuzione ai capitoli U.5240 "Acquisto di beni immateriali" e U.5580 "Trasferimenti passivi c/capitale" attengono essenzialmente la Programmazione Straordinaria delle Opere, tenuto conto che gli stanziamenti appostati nel bilancio di previsione dedicati ad interventi sulle aree delle riparazioni navali (capitoli U.5240 e U.5580 - per complessivi 30.000.000,00 di euro) vengono imputati con l'aggiornamento del Programma Straordinario, al capitolo U.5110 ai fini del finanziamento del progetto di "Interventi infrastrutturali presso le aree delle riparazioni navali".

Tra le altre variazioni delle spese in conto capitale si segnalano:
- - 350.000,00 di Euro - Capitolo U.5580 "Trasferimenti passivi c/capitale" per minori esigenze connesse con l'acquisto di immobili presso il Gheia (Savona - Vado);
- + 100.000,00 di Euro - Capitolo U.5230 "Acquisto di mobili e macchine da ufficio" per necessità connesse con l'acquisto di dotazioni hardware per il personale;

8

Digita qui il testo

- + 60.000,00 di Euro - Capitolo U.5250 "Fondo Innovazione" per il Fondo Innovazione di cui all'art. 113 del Dlgs 50/2016;
- + 152.000,00 di Euro - Capitolo U.5810 "Restituzione di depositi di terzi a cauzione";
- + 1.655.000,00 di Euro - Capitolo U.5910 "Restituzioni e rimborsi diversi c/capitale" connesso con la restituzione 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 225.000,00 Euro ai capitoli E.3180 e U.6180 per maggiori oneri riconducibili all'appostamento contabile di somme afferenti all'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113, del D. Lgs. n. 50/2016 e 220.000,00 Euro ai capitoli E.3130 e U.6130 in seguito al 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 31/12/2022 è aggiornato a 84.686.364,07 Euro, come rappresentato nella Tabella 4.

Quali partite incidenti nell'avanzo sono altresì indicate le somme di annullamento di residui passivi presunti per 1,830 milioni di euro, di cui 857,5 mila euro non vincolati, e 972,5 mila euro vincolati, che verranno formalizzati con apposita deliberazione del Comitato di Gestione, ed il ristoro di risorse in conto capitale anticipate dall'Ente per circa 4,110 milioni di euro.

Si segnala inoltre il vincolo di ulteriori 15,466 milioni di euro (oltre all'importo di circa 14,533 milioni di euro già presente tra le partite dell'avanzo vincolato) ai fini del completo finanziamento dell'intervento riferito alla Calata Concenter previsto nel Programma Straordinario nell'annualità 2023.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PRIMA NOTA DI VARIAZIONE E ASSESTAMENTO AL BILANCIO

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		340.169.258,38
	di cui	
	Avanzo vincolato	225.683.926,45
	Avanzo non vincolato	114.485.331,93
Annullamento residui attivi presunti - non vincolati		
Annullamento residui attivi presunti - vincolati		
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI ATTIVI PRESUNTI		0,00
Annullamento residui passivi presunti - non vincolati		857.558,81
Annullamento residui passivi presunti - vincolati		972.546,88
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI PASSIVI PRESUNTI		1.830.105,69
SALDO ANNULLAMENTO RESIDUI PRESUNTI		-1.830.105,69
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.005.981.000,00
TOTALE GENERALE USCITE		1.263.294.000,00
RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022		-257.313.000,00
	di cui	
	Utilizzo avanzo vincolato	-190.264.546,65
	Utilizzo avanzo non vincolato	-67.048.453,35
Ristoro risorse anticipate dall'ente		4.110.524,02
Destinazione avanzo per finanziamento Calata Concenter		15.466.608,50
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022		84.686.364,07
	di cui	
	Avanzo vincolato a)	47.748.011,16
	Avanzo non vincolato b)	36.938.352,91

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022.

Genova, 28 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Calvellini — Presidente

Dott. Ennio Crisci — Membro

Dott. Vittorio Giorgi — Membro

Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale
Palazzo San Giorgio – Via della Mercanzia 2 – 16124 Genova – CF/P.IVA 02443880998 – Tel. +39.010.2411
www.portsofgenoa.com – segreteria.generale@portsofgenoa.com – segreteria.generale@pec.portsofgenoa.com