ALLEGATO N. 2

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ di SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

di cui all'art. 7 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità portuale di Genova

1. PREMESSA

In via preliminare occorre evidenziare che non risulta ancora adottato il Regolamento di amministrazione e contabilità di AdSP di cui all'articolo 7, co.8, del d.lgs. n. 169/2016. Conseguentemente, nelle more dell'approvazione dello stesso si applica il Regolamento della soppressa Autorità portuale dove ha sede la stessa AdSP (cfr. art. 22, co.4 d.lgs. 169/2016).

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 è stato, quindi, redatto in conformità a quanto previsto dall'art.7 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e risulta composto dai seguenti documenti:

I) preventivo finanziario;
II) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
III) preventivo economico.

e corredato dai seguenti allegati:

1. bilancio triennale 2021-2023;
2. relazione programmatica del Presidente;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2020;
4. programma triennale delle opere 2021-2023 *ex* articolo 21 del d.lgs. 50/2016 ed elenco annuale dei lavori per l'anno 2021, e programma delle opere ex art. 9 bis della Legge n. 130/2018;
5. pianta organica del personale e consistenza numerica del personale in servizio al 31.12.2020;

ivi inclusa la presente:

6. relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Si rappresenta inoltre che il bilancio è corredato dall'allegato 6 "Missioni di spesa" e dall'allegato del piano integrato dei conti.

Si dà atto che gli schemi riguardanti il rispetto dei limiti di spesa sono stati elaborati in coerenza con le disposizioni di cui alle Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nella circolare del MEF n.9/2020 rispetto all'applicabilità alle AdSP delle disposizioni di cui alla Legge n. 160/2019 sopracitata. Si apprende dal documento di bilancio che vi è stata una interlocuzione ulteriore tra Ministeri (prot. n. 23068 del 21 settembre 2020) che ha fornito maggiori indicazioni circa l'esclusione dai limiti di spesa di talune categorie di spesa appartenenti alle categorie 1.03 riconducibili a:

- ✓ 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".

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, l'Allegato 5 del bilancio finanziario con il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

2. ESAME DEI DOCUMENTI CONTABILI

In termini generali si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 presenta un saldo di competenza negativo pari ad € 58.361.000,00, utilizzando € -15.495.268,01 dell'avanzo vincolato, € -31.345.594,12 dell'avanzo non vincolato che in questa sede viene destinato alla realizzazione delle opere previste, nonché € -11.520.137,87 dell'avanzo non vincolato; ne segue che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2021, con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 (€ 103.712.141,73), ammonterà ad € 45.351.141,73.
La Tabella 1 riporta i saldi di gestione e il saldo di competenza derivante dal bilancio di previsione per l'anno 2021.

TABELLA n. 1 - SALDI DI GESTIONE e RISULTATO DI ESERCIZIO

SINTESI RISULTATI DEL BILANCIO - Previsione anno 2021	
I. Entrate Correnti	95.295.000,00
I. Spese Correnti	77.543.000,00
Saldo Gestione Corrente	17.752.000,00
II. Entrate in conto Capitale*	300.285.000,00
II. Spese in conto Capitale*	376.398.000,00
Saldo Gestione in Conto Capitale	-76.113.000,00
III. Partite di Giro e Oneri finanziari**	13.845.000,00
III. Partite di Giro e Oneri finanziari**	13.845.000,00
Saldo Gestione Oneri Finanziari e Partite di Giro	0,00
Risultato di Esercizio	-58.361.000,00
Utilizzo Avanzo Vincolato	-15.495.268,01
Utilizzo Avanzo Non Vincolato destinato ad opere	-31.345.594,12
Utilizzo Avanzo non Vincolato	-11.520.137,87

*al netto della somma di 585 mila euro relativa ai depositi di terzi a cauzione
**comprende la somma di 585 mila ero relativa ai depositi di terzi a cauzione

Di seguito si riporta la situazione dell'equilibrio di cassa e la dimostrazione del risultato di amministrazione.

Tabella n. 2 SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DI CASSA (Art. 13, c.1, L. n.243/2012)	Anno *2021*
Descrizione	***Importo***
Saldo cassa presunto iniziale	370.395.971,96
Riscossioni previste	207.331.932,63
Pagamenti previsti	268.580.392,13
Saldo finale di cassa	**309.147.512,46**

La Tabella 3 riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2020 e la Tabella 4 quella relativa alla determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021.

Tabella n. 3 - DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	*Segno algebrico*	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	+	342.810.842,84
Residui attivi iniziali 2020	+	196.166.398,05
Residui passivi iniziali 2020	-	404.924.658,01
Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2020	=	**134.052.582,88**
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	64.184.741,04
Uscite impegnate esercizio 2020	-	104.924.988,04
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi *(solo minori residui attivi)*	+	
Variazioni residui passivi *(solo minori residui passivi)*	+	
Avanzo/disavanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio		**93.312.335,88**
+entrate presunte per il restante periodo		260.920.258,96
-uscite presunte per il restante periodo		257.109.011,96
+/-variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo		3.296.122,88
+-/variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo		9.884.681,73
Avanzo di amministrazione all'anno 31 dicembre 2020		103.712.141,73

TABELLA N.4 - DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	**103.712.141,73**
di cui	
Avanzo vincolato	**36.162.078,60**
Avanzo non vincolato	**67.550.063,13**
BILANCIO 2021- GESTIONE	
TOTALE GENERALE ENTRATE	409.425.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	467.786.000,00
RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020	**-58.361.000,00**
di cui	
Utilizzo avanzo vincolato	**-15.495.268,01**
Utilizzo avanzo non vincolato	**-42.865.731,99**
Svincolo partite vincolate afferente Mutuo BEI ex AP Savona	4.724.476,97
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021	**45.351.141,73**
di cui	
Avanzo vincolato a)	**15.942.333,62**
Avanzo non vincolato b)	**29.408.808,11**

Tabella Dettaglio avanzo non vincolato

Avanzo presunto non vincolato al 31/12/2021	29.408.808,11
FONDI PER RISCHI ED ONERI OBBLIGATORI	
Fondo T.F.R. 2019	3.482.145,32
Fondo svalutazione crediti 2019	15.336.277,81
Fondo rischi ed oneri 2019	4.818.033,10
Totale Fondi per rischi ed oneri obbligatori	23.636.456,23
AVANZO C.D. "LIBERO"	5.772.351,88

La Tabella 5 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle spese per l'anno 2021, rispetto a quelli definitivi previsti per l'anno 2020, nonché quelli relativi alla previsione di cassa per il 2021.
Le entrate complessivamente previste per l'anno 2021 ammontano ad € 409.425.000,00 in aumento di circa il 26% rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno precedente, € 325.105.000,00. La previsione di cassa per l'anno 2021 è all'incirca il 50,6% della previsione di competenza.
Le spese complessivamente previste per l'anno 2021 ammontano ad € 467.786.000,00 superiori di circa il 29,2% rispetto alle previsioni definitivamente previste per l'anno precedente, € 362.034.000,00. Le previsioni di cassa rappresentano circa il 57,4 % rispetto a quelle della competenza.

TABELLA n. 5 - QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2021*

Entrate	Previsioni Definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2021	% sulle previsioni di competenza
Entrate correnti - Titolo I	€ 99.846.000,00	-€ 4.551.000,00	€ 95.295.000,00	-4,6%	€ 92.999.802,36	97,6%
Entrate conto capitale - Titolo II	€ 212.206.000,00	€ 88.664.000,00	€ 300.870.000,00	41,8%	€ 99.943.750,00	33,2%
Partite di Giro - Titolo III	€ 13.053.000,00	€ 207.000,00	€ 13.260.000,00	1,6%	€ 14.388.380,27	108,5%
Totale Entrate	**€ 325.105.000,00**	**€ 84.320.000,00**	**€ 409.425.000,00**	**26%**	**€ 207.331.932,63**	**50,6%**
Avanzo di amministrazione	€ 36.929.000,00		€ 58.361.000,00		€ 61.248.459,50	
Totale Generale	€ 362.034.000,00	€ 105.752.000,00	€ 467.786.000,00	29,2%	€ 268.580.392,13	57,4%
Spese	**Previsioni Definitive anno 2020**	**Variazioni +/-**	**Previsioni di competenza anno 2021**	**Differenza %**	**Previsioni di cassa anno 2021**	**% sulle previsioni di competenza**
Uscite correnti - Titolo I	€ 71.645.000,00	€ 5.898.000,00	€ 77.543.000,00	8,2%	€ 75.374.392,13	97,2%
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 277.336.000,00	€ 99.647.000,00	€ 376.983.000,00	35,9%	€ 177.809.000,00	47,2%
Partite di Giro - Titolo III	€ 13.053.000,00	€ 207.000,00	€ 13.260.000,00	1,6%	€ 15.397.000,00	116,1%
Totale Uscite	€ 362.034.000,00	€ 105.752.000,00	€ 467.786.000,00	29,2%	€ 268.580.392,13	57,4%

La Tabella 5-bis riporta ai fini comparativi i confronti sintetici delle principali voci di entrata e di spesa del bilancio 2021 con i valori assestati 2020.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 ADSP - SINTESI A SEZIONI CONTRAPPOSTE E RAFFRONTO CON ASSESTATO 2020

AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2020					103.712.141,73				
ENTRATE					USCITE				
	2021	2020	DIFF-	%		2021	2020	DIFF-	%
Contributi trasferimenti correnti	0	1.386.500	-1.386.500	-100%	Oneri per organi ente	359.000	352.000	7.000	2%
Tasse Portuali	27.800.000	26.350.000	1.450.000	6%	Spese per il personale	24.935.000	22.346.000	2.589.000	12%
Tassa ancoraggio	16.500.000	13.800.000	2.700.000	20%	Spese di Funzionamento	5.672.000	5.832.200	-160.200	-3%
Sovrattassa Merci	4.500.000	1.250.000	3.250.000	260%	Spese per Prestazioni istituzionali	2.301.000	2.865.000	-564.000	-20%
Addizionale sovrattassa Security	2.200.000	2.100.000	100.000	5%	Altre spese per interventi diversi	12.857.000	11.279.000	1.578.000	14%
Canoni Patrimoniali	700.000	935.000	-235.000	-25%	Interessi passivi	1.793.000	1.950.000	-157.000	-8%
Canoni Demaniali	39.115.000	34.140.000	4.975.000	15%	Imposte e Tasse	3.066.000	2.645.000	421.000	16%
Interessi attivi	100.000	100.500	-500	0%	Spese per liti, oneri vari e accantonamenti	15.250.000	8.957.000	6.293.000	70%
Altre entrate correnti	4.380.000	19.784.000	-15.404.000	-78%	Altre uscite correnti	11.310.000	15.418.800	-4.108.800	-27%
ENTRATE CORRENTI	95.295.000	99.846.000	-4.551.000	-4,56%	SPESE CORRENTI	77.543.000	71.645.000	5.898.000	8%
SALDO DELLA GESTIONE CORRENTE						17.752.000	28.201.000		
	2021	2020	DIFF-	%		2021	2020	DIFF-	%
Cessione di partecipazioni e riscossione crediti	90.000	91.000	-1.000	-1%	Opere e fabbricati	311.330.000	205.305.000	106.025.000	52%
Contributo dello Stato per opere	144.370.000	181.880.000	-37.510.000	-21%	Manutenzioni straordinarie	24.345.000	21.267.000	3.078.000	14%
Mutui	147.060.000	15.000.000	132.060.000	880%	Immobilizzazioni materiali ed immateriali	18.320.000	9.983.000	8.337.000	84%
Altre entrate in conto capitale	25.000,00	0,00			Altre uscite in conto capitale	11.638.000	30.127.000	-18.489.000	-61%
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico o privato	8.740.000,00	14.635.000	-5.895.000	-40%	TFR cessazioni	765.000	410.000	355.000	87%
					Rimborso Mutui	10.000.000	9.644.000	356.000	4%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	300.285.000	211.606.000	88.679.000	42%	USCITE IN CONTO CAPITALE	376.398.000	276.736.000	99.662.000	36%
SALDO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE						-76.113.000	-65.130.000		
Debiti finanz. e Partite di Giro	13.845.000	13.653.000	192.000	1,41%	Debiti finanz. e Partite di Giro	13.845.000	13.653.000	192.000	1,41%
TOTALE ENTRATE	409.425.000	325.105.000	84.320.000	25,9%	TOTALE USCITE	467.786.000	362.034.000	105.752.000	29,2%
					AVANZO DI GESTIONE	-58.361.000	-36.929.000		

AVANZO COMPLESSIVO PRESUNTO AL 31/12/2021	45.351.141,73

Entrate

Le entrate correnti (Titolo I) previste per l'anno 2021 (Cfr. Tabelle 5, 5-bis), ammontano complessivamente a € 95.295.000,00. Tali entrate registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.551.000,00.

Esaminando i valori assoluti delle entrate correnti, queste sono costituite principalmente dai trasferimenti dalle entrate tributarie, per € 51 milioni, di cui: i) gettito della tassa portuale, € 27.800.000,00 (cap. E1.1110); ii) gettito della tassa di ancoraggio, € 16.500.000,00 (cap. E1.1120); iii) sovrattassa sulle merci, € 4.500.000 (cap. E1.1140) e iv) addizionale sovrattassa sulla security, € 2.200.000 (cap. E1.1150); e dalle entrate dai redditi e proventi patrimoniali, per € 39,915 milioni, di cui: i) canoni di affitto di beni patrimoniali, € 700.000 (cap. E1.1210), ii) introiti per canoni demaniali, € 39.115.000 (cap. E1.1220) e iii) introiti per interessi attivi su titoli, depositi, conto correnti ed altro per € 100.000,00.

Conclusivamente, le entrate tributarie si incrementano di 17,2 punti percentuali rispetto a quelle previste per l'anno 2020, e le entrate da redditi e proventi patrimoniali si incrementano del 13,4%. Mentre, rispetto all'anno 2020 non sono previsti trasferimenti statali e da altri enti del settore pubblico in parte corrente.

Le entrate in conto capitale (Titolo II) complessivamente previste per l'anno 2021 ammontano ad € 300.870.000,00, registrando un incremento di euro € 88.664.000,00 rispetto all'esercizio precedente.

Tale risultato è il saldo dovuto ai seguenti elementi:

- "Assunzione di mutuo" +132,06 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, in considerazione della necessità dell'Ente di procedere con la stipula di contratti/attivazione di nuove linee di credito per reperire le risorse necessarie al finanziamento degli interventi infrastrutturali dell'Elenco Annuale delle Opere 2021 e del Programma Ordinario che Straordinario;
- "Realizzo di valori mobiliari" +25 mila euro;
- "Contributo dello Stato per opere" -37,51 milioni di euro, in relazione a minori contribuzioni previste rispetto all'esercizio precedente;
- "Trasferimenti dalla Regione" +4,31 milioni di euro della Regione Liguria quale quota di cofinanziamento per il progetto di "Sistemazione del tratto terminale dell'asta del Torrente Segno finalizzata alla mitigazione del rischio idraulico" (P.707) nell'ambito territoriale savonese;
- "Trasferimenti da altri enti" -10,2 milioni di euro rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente;

In relazione alla situazione di indebitamento, il Collegio, richiamando i contenuti della relazione contenuta nei documenti di bilancio evidenzia che l'ente ha oggi una possibile esposizione debitoria di circa 145,6 milioni di euro per operazioni finanziarie già formalizzate ed in corso di utilizzo. Nel documenti di bilancio è prevista la possibile attivazione di nuove operazione finanziarie per 129 milioni di euro al finanziamento del programma delle opere da finanziarsi con l'istituzione di una nuova sovrattassa per 10 milioni di euro a partire dal 2023.

Uscite

Le uscite correnti (Titolo I) previste per l'anno 2021 ammontano complessivamente ad € 77.543.000,00 costituite essenzialmente dalle seguenti categorie: i) oneri per gli organi dell'ente € 359.000,00; ii) oneri per il personale, € 24.935.000,00; iii) spese per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, € 5.672.000,00; iv) uscite per prestazioni istituzionali, € 2.301.000,00; v) altre spese per interventi diversi, 15.716.000,00 - di cui € 12.857.000,00 per servizi di pubblica utilità e € 2.859.000,00 per poste correttive e compensative; vi) interessi passivi, €1.793.000,00; vii) imposte e tasse, € 3.066.000,00; viii) uscite non classificabili in altre voci per € 23.451.000,00 – tra le quali si segnalano in particolare le spese per liti e oneri vari, € 15.000.000,00, spese per contributi ai sensi dell'art. 17, comma 15-bis, L.84/1994 e s.m. € 3.500.000,00, spese per contribuiti ai sensi dell'art. 199 comma 1b del D.L. 34/2020 per € 2.000.000,00, spese per oneri vari e straordinari per € 2.171.000,00.

Le uscite correnti presentano un incremento di € 5.898.000,00 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, da ricondursi principalmente a:

- le spese per il personale (+2.589.000 euro). Le maggiori previsioni di spesa tengono conto dell'assorbimento nella struttura organizzativa dell'AdSP del personale originariamente assegnato a tempo determinato alla struttura del Programma Straordinario e precedentemente incluso in altro capitolo delle spese correnti (circa 1 ml di euro). Nell'anno 2021 sono previste, altresì, 18 nuove assunzioni di personale e la contemporanea cessazione di 16 unità. Si rileva altresì un appostamento di 300 mila euro

alla voce di spesa riferita agli oneri previdenziali di carattere straordinario in conseguenza di una possibile soccombenza in un contenzioso in materiale previdenziale; le previsioni prevedono inoltre un possibile incremento pari al 2,5% per il possibile rinnovo dei CCNL;

- le spese per prestazioni di terzi per manutenzioni (+221.000,00 euro) il cui incremento è connesso principalmente a interventi di manutenzione dei software in uso all'Ente ed interventi di manutenzione di impianti e macchinari;
- le spese di manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati (+310.000,00 euro) il cui incremento è essenzialmente riconducibile alla quota annua del servizio di manutenzione degli impianti tecnologici dell'AdSP;
- le spese per vigilanza (+98.000,00 euro) il cui incremento rispetto all'esercizio 2020 è previsto per dotare la sede BIC di Savona attualmente utilizzata di un servizio di portierato/vigilanza all'ingresso degli uffici;
- le spese per pulizia e bonifica delle aree portuali (+1.625.000,00 euro) essenzialmente riconducibile allo spostamento all'esercizio 2021 delle spese connesse con la demolizione della motonave Theodorus, inizialmente previsto nel 2020 e a maggiori oneri previsti per i servizi di pulizia e raccolta rifiuti, i cui contratti sono in scadenza, per cui si dovrà procedere con l'indizione di nuove procedura di gara nel 2021;
- le spese per la restituzione e rimborsi diversi (+1.308.900,00 euro), riconducibili all'emissione di note di credito;
- le spese per liti, arbitraggi e risarcimenti (+6.043.000,000 euro) riconducibile in gran parte allo slittamento al 2021 di alcune partite connesse essenzialmente con cause per "mesotelioma";
- le spese per imposte, tasse e tributi vari (+421.000,00 euro) il cui incremento è in parte riconducibile a maggiori oneri connessi con i versamenti IRAP ed in parte per l'appostamento correlato alle modifiche sul trattamento finanziario dell'I.V.A. operativo già dal 1 gennaio 2019, a seguito della divenuta obbligatorietà anche per l'AdSP dell'utilizzo della piattaforma SIOPE+ per i pagamenti.

Il capitolo 4670 "CONTRIBUTI AI SENSI DELL'ART.199 COMMA 1b D.L. 34/2020" prevede uno stanziamento di 2.000.000,00. Il Collegio in proposito segnala che la previsione dell'art. 199 della Legge 77/2020 è in vigore solo per l'anno 2020. Per l'utilizzo dello stanziamento è necessario che vi sia una previsione normativa di proroga della disposizione di legge.

Le uscite in conto capitale (Titolo II) previste per l'anno 2021 ammontano ad €376.983.000, costituite principalmente da investimenti in immobili ed opere, € 330.375.000 milioni di euro finalizzate all'attuazione del programma di interventi infrastrutturali sia del programma ordinario che straordinario, e 5,3 milioni di euro connessi all'acquisizione delle aree di proprietà di VIO S.p.A. site nell'area retroportuale di Vado Ligure, propedeutiche al completamento degli interventi di infrastrutturazione legati alla Piattaforma Multifunzionale di Vado, nonché all'acquisto di beni immateriali, € 16.425.000,00, al rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine, € 10.000.000, nonché a trasferimenti passivi in conto capitale, € 11.488.000,00.

Le uscite in conto capitale registrano un incremento, rispetto all'esercizio 2020, di euro 99.647.000. Le variazioni più significative riguardano:

- i capitoli "Opere e fabbricati" +106.025.000,00 milioni di euro e "Manutenzione straordinarie" + 2.710.000,00 milioni di euro sono correlati agli interventi previsti nell'Elenco Annuale delle Opere 2021 sia del Programma Ordinario che del Programma Straordinario art. 9 bis della Legge n. 130/2018, che comprende in parte una traslazione dall'esercizio 2020 di opere previste nei precedenti piani triennali;
- "manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati" +368 mila euro per interventi di manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati da AdSP;
- "acquisto di beni immateriali" +7,7 milioni di euro dovuti in gran parte a oneri per l'acquisto di servizi e studi relativi ad attività di progettazione correlata alle opere poste in programmazione.

Le spese per partite di giro, allocate al Titolo III, ammontano ad € 13.260.000,00 e pareggiano con le corrispondenti entrate. Le somme previste in partite di giro si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali

operate sulle competenze spettanti al personale e sui compensi dei professionisti, da versare, successivamente, agli Enti competenti.

I documenti contabili in esame sono stati redatti nel rispetto dei limiti di spesa in ottemperanza alla Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nella circolare del MEF n.9/2020 rispetto all'applicabilità alle AdSP delle disposizioni di cui alla Legge n. 160/2019 sopracitata, nonché con le comunicazioni del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di cui al prot. n. 23068 del 21 settembre 2020.

Rispetto ai tetti di spesa l'ente, in coerenza alla comunicazione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (nota prot. n. 23068 del 21 settembre 2020), ed in coerenza con le indicazioni del MEF contenute nella Circolare n. 9/2020, ha escluso dal tetto di spesa gli oneri appartenenti alle categorie 1.03 riconducibili a:

- ✓ 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".

L'ente inoltre ha provveduto ad escludere dal conteggio le spese rientranti nel tetto di cui sopra anche quelle sostenute per fronteggiare l'emergenza COVID 19, secondo le indicazioni di cui alla Circolare MEF n. 9/2020 e quelle che rientrano in 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).

Il rispetto dei tetti così come formulati è riportato nel documento A) con il dettaglio delle singole di voci di spesa incluse.

La Tabella 6 riporta le voci che concorrono a determinare il tetto di spesa dalla quale si evince, altresì, che il delta rispetto al tetto è pari a 63,60 euro dato dalla differenza tra il tetto di spesa per la categoria 1.03 (5.818.311,91 euro) e la previsione appostata nell'esercizio 2021 per le spese di cui alla medesima categoria (5.818.248,31 euro).

Tabella 6. TETTO DI SPESA CATEGORIA 1.03	
CATEGORIA 1.03 - MEDIA TRIENNIO 2016 - 2018	16.207.252,84
Spese escluse CATEGORIE 1.03 (ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, SECURITY, MANUTENZIONE PER RAGIONI DI SICUREZZA NEI SERVIZI PORTUALI)	-10.388.940,93
TETTO DI SPESA RIVISTO PER CATEGORIA 1.03	5.818.311,91
CATEGORIA 1.03 - PREVISIONE ESERCIZIO 2021	21.416.750,00
di cui TETTO DI SPESA SETTORE INFORMATICO - COMMA 610	822.505,09
CATEGORIE ESCLUSE 1.03	-13.848.938,05
SPESE FINANZIATE DA PRIVATI/UE	-1.057.000,00
IVA COMMERCIALE (DIVERSO REGIME RISPETTO AL 2016-2018)	-19.338,36
SPESE COVID 19	-673.225,28
CATEGORIA 1.03 - PREVISIONE ESERCIZIO 2021	5.818.248,31
DELTA RISPETTO AL TETTO	63,60

Per quanto concerne i versamenti da effettuarsi al bilancio dello Stato in ragione delle riduzioni di spesa apportate, la Legge n. 160/2019, al comma 594 dispone che a decorrere dall'esercizio 2020 cessano di avere applicazioni le riduzioni di spesa in vigore, prevedendo un versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 e maggiorato del 10%, da corrispondere in un'unica soluzione entro il 30 giugno di ogni anno, e conferma, altresì, il mantenimento della riduzione di spesa per l' "Acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi".

La tabella poco sotto riportata dà evidenza dei versamenti che l'Ente dovrà effettuare all'Erario entro il 30 giugno 2021.

RIEPILOGO VERSAMENTI ALL'ERARIO da effettuarsi entro il 30/06/2021 - LEGGE N. 160/2019			
	importo dovuto nel 2018	+10%	TOTALE VERSAMENTO
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61, comma 17, Legge n.133/2008	83.817,36	8.381,74	92.199,10
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 8, comma 3, Legge n. 135/2012, pari al 10% della spesa sostenuta nel 2010 per consumi intermedi	953.312,70	95.331,27	1.048.643,97
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 50, comma 3, Legge n. 89/2014, pari al 5% della spesa sostenuta nel 2010 per consumi intermedi	476.656,35	47.665,64	524.321,99
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6, commi 3, 7, 8, 9, 12 e 13, Legge n. 122/2010	438.376,92	43.837,69	482.214,61
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6, comma 14, Legge n. 122/2010	23.248,91		23.248,91
TOTALE RIEPILOGO VERSAMENTI ALL'ERARIO	1.975.412,24	195.216,33	2.170.628,57

Il Collegio conferma il rispetto dei limiti di spesa in ottemperanza alla Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nella circolare del MEF n.9/2020 rispetto all'applicabilità alle AdSP delle disposizioni di cui alla Legge n. 160/2019 sopracitata, nonché in aderenza con le comunicazioni del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di cui al prot. n. 23068 del 21 settembre 2020.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 2.170.628,57.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

Conclusivamente, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2021.

Roma, 7/12/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Gianluca Laganà

Dr. Ennio Crisci