

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE
SECONDA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021
di cui all'art.14 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità Portuale di Genova

Con delibera prot. n. 95/6/2020 nella seduta del 07.12.2020 il Comitato di Gestione ha deliberato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 dell'AdSP che è stato approvato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. M_INF.VPTM.REGISTRO UFFICIALE.U.0004385 del 15-02-2021 (Prot. ADSP n.16/02/2021.0004739.E).

Con Delibera del Comitato di Gestione n. 1/3/2021 del 30 aprile 2021 è stato approvato il Rendiconto Generale 2020, approvato dai competenti Ministeri con nota VPTM.REGISTRO_UFFICIALE.2021.001926 (prot. AdSP n. 02/07/2021.0020207.E) con il quale è stata, fra l'altro, approvata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2020 che ammonta ad 175.018.621,70 euro, di cui euro 94.928.054,79 vincolati ed euro 80.090.566,91 non vincolati (di cui 48.512.472,05 euro di avanzo disponibile ed 31.578.094,86 euro per fondi rischi ed oneri obbligatori).

Con la delibera del Comitato di Gestione n. 30/02/2021 nella seduta del giorno 29/06/2021 è stato approvato 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. Tale aggiornamento è stato approvato dal Commissario Straordinario per la Ricostruzione con Decreto n. 5/2021.

La proposta di variazione viene motivata dall'Ente sulla base delle necessità di adeguare gli stanziamenti di bilancio alla rimodulazione del Programma Straordinario degli interventi ex art. 9 bis della Legge 130/2018, così come modificato con Delibera di Comitato di Gestione prot n. 30/02/2021, e del Programma Triennale delle Opere oltre che alle esigenze emerse durante la gestione.

Con Delibera del Comitato di Gestione n. 42/2/2021 del 23/07/2021 sono state approvate le prime note di variazione al Bilancio di Previsione 2021, approvate dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. n. 30235 del 19.10.20 (prot. ADSP n. 31771 del 19.10.2021).

La variazione al Bilancio di Previsione 2021 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 minori entrate per 43,5 milioni di euro e minori spese per 128,279 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 IMBARCATE E SBARcate	2.000.000	
1150	ADDITIONALE SOVRATTASSA MERCI PER SECURITY	200.000	
1210	CANONI DI AFFITTO DI BENI PATRIMONIALI DELL'ENTE	50.000	
1310	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	900.000	
1410	PROVENTI DERIVANTI DA AUTORIZZAZIONI	80.000	
1510	PROVENTI DERIVANTI DALLA FORNITURA DI BENI E SERVIZI	150.000	
Totale entrate correnti		3.380.000,00	0,00
Entrate conto capitale			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2440	RITIRO DI DEPOSITI A CAUZIONE PRESSO TERZI	1.000	
2460	RISCOSSIONE DI ALTRI CREDITI	322.000	
2514	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE	24.586.000	
2610	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE		-4.310.000
2810	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.450.000	
2910	OPERAZIONI FINANZIARIE A MEDIO E LUNGO TERMINE		-68.940.000
		26.359.000	-73.250.000
		29.739.000	-73.250.000
		SALDO	-43.511.000

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- +2.000.000,00 Euro - Capitolo. E.1110 “Tassa Portuale sulle merci imbarcate e sbarcate” e +200.000,00 Euro - Capitolo E.1150 “Addizionale sovrattassa merci per security” in considerazione di maggiori entrate per tasse previste per l’esercizio in corso;
- +50.000,00 Euro - Capitolo E.1210 “Canoni di affitto di beni patrimoniali dell’Ente” per maggiori introiti previsti nell’esercizio in corso;
- +900.000,00 Euro - Capitolo E.1310 “Recuperi e rimborsi diversi” essenzialmente riconducibili al rimborso assicurativo di 455 mila euro per danni arrecati alle strutture portuali a seguito di eventi avversi meteomarinari, al recupero di spese legali per 160 mila euro, e 285 mila euro per il rimborso di spese;
- +80.000,00 Euro - Capitolo E.1410 “Proventi derivanti da autorizzazioni” per maggiori introiti connessi con le autorizzazioni;
- +150.000,00 di Euro - Capitolo E.1510 “Proventi derivanti dalla fornitura di beni e servizi” riferiti all’entrata connessa all’utilizzo di mezzi ferroviari nel porto di Savona-Vado.

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- +1.000,00 Euro - Capitolo E.2440 “Ritiro di depositi a cauzione presso terzi”;
- +322.000,00 Euro - Capitolo E.2460 “Riscossione di altri crediti” per maggiori entrate per TFR vincolato in Banca d’Italia, in considerazione del pensionamento entro il termine dell’esercizio in corso di personale dipendente;
- +24.586.000,00 di Euro - Capitolo E.2514 “Contributo dello Stato per opere” dettagliati nel seguito:
 - ✓ -21,823 milioni di euro per il rinvio al 2022 di progetti la cui copertura finanziaria è prevista con le risorse di cui alla Legge n. 145/2018;
 - ✓ +45 milioni di euro relativi alla quota del Fondo Complementare al PNRR riconosciuto all’AdSP con il Decreto n. 330/2021 per il finanziamento del progetto di Realizzazione della Diga del Porto di Savona-Vado;
 - ✓ +1,41 milioni di euro relativi alle risorse di cui al Fondo Progettazione che ha attribuito all’Ente, con decreto n. 594/2019, un ulteriore importo per il finanziamento del progetto di fattibilità tecnico economia della Nuova Diga Foranea del Porto di Genova.
- -4.310.000,00 di Euro - Capitolo E.2610 “Trasferimenti dalla Regione” relativi alla contribuzione regionale per il cofinanziamento del progetto di Messa in sicurezza del torrente Segno (P.707), posticipato al 2022;
- +1.450.000,00 Euro - Capitolo E.2810 “Trasferimenti da altri enti del settore pubblico” in considerazione del finanziamento dell’Unione Europea nell’ambito del progetto Renaw4ge;
- - 68.940.000,00 di Euro - Capitolo E.2910 “Operazioni Finanziarie a medio e lungo termine” rinviati all’esercizio 2022.

VARIAZIONI IN USCITA

La proposta di variazione delle uscite viene rappresentata nella Tabella 2 e 3:

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

	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4210	EMOLUMENTI FISSI AL PERSONALE DIPENDENTE		-200.000,00
4220	EMOLUMENTI VARIABILI AL PERSONALE DIPENDENTE		-50.000,00
4270	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE		-400.000,00
4280	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		-150.000,00
4285	ONERI DELLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA O AZIENDALE	120.000,00	
4290	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - QUOTA MATURATA NELL'ANNO		-40.000,00
4320	PRESTAZIONI DI TERZI PER MANUTENZIONI		-179.000,00
4321	MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI		-25.000,00
4360	MATERIALI DI ECONOMATO		-30.000,00
4420	LOCAZIONI PASSIVE		-20.000,00
4440	SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI		-124.000,00
4450	SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE		-177.500,00
4460	PREMI DI ASSICURAZIONE		-26.000,00
4470	SPESE PER PULIZIA		-100.000,00
4480	SPESE PER VIGILANZA		-98.000,00
4520	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE PARTI COMUNI		-80.000,00
4530	SPESE PROMOZIONALI E DI PROPAGANDA		-10.000,00
4560	SPESE PER PULIZIA E BONIFICA AREE PORTUALI		-300.000,00
4570	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA E SECURITY		-299.500,00
4580	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI		-250.000,00
4590	SPESE PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE		-25.000,00
4600	INTERESSI PASSIVI, SPESE E COMMISSIONI BANCARIE		-95.000,00
4610	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI		-50.000,00
4620	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORI		-7.725.000,00
4810	FONDO DI RISERVA		-250.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CORRENTE		120.000,00	-10.704.000,00
	SALDO		-10.584.000,00

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

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
5110	OPERE E FABBRICATI		-101.650.000,00
5120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE		-12.625.000,00
5121	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI		-362.000,00
5220	ACQUISTI DI ATTREZZATURE, MACCHINARI ED ALTRI BENI MOBILI		-270.000,00
5230	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO		-170.000,00
5240	ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI		-2.081.000,00
5310	SOTTOSCRIZIONI ED ACQUISTI DI PARTECIPAZIONI AZIONARIE		-150.000,00
5510	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	342.000,00	
5580	TRASFERIMENTI PASSIVI IN CONTO CAPITALE		-400.000,00
5620	RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE		-330.000,00
5810	RESTITUZIONE DI DEPOSITI DI TERZI A CAUZIONE	1.000,00	
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		343.000,00	-118.038.000,00
	SALDO		-117.695.000,00

Alla categoria “Oneri per il personale in attività di servizio” si apporta una variazione in diminuzione di 720 mila euro (capitoli 4210-4290), per il rinvio al 2022 di parte di interventi organizzativi.

Le ulteriori principali variazioni nelle spese in conto corrente riguardano le voci di spesa 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 con la Circolare n. 11/2021, anche per il presente esercizio vige 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.

Ai sensi delle disposizioni del comma 593 della Legge di Bilancio n. 160/2019, e delle indicazioni fornite dal MIMS con Circolare n. 11/2021, nel Rendiconto Generale 2020 è stato determinato il “surplus delle entrate” (euro 807.716,42) da utilizzare per incrementare il tetto di spesa per l’esercizio corrente.

Il tetto di spesa per le voci della categoria 1.03 ammonta ad euro 6.626.028,33.

Si prende atto, infine, che la Circolare n. 11 del 09.04.2021 la Ragioneria Generale dello Stato ha confermato, ai sensi dall’art. 42, comma 9, del DECRETO-LEGGE 22 marzo 2021, n. 41 (L. 21 maggio 2021, n. 69) la non applicazione per l’esercizio corrente del vincolo di spesa legato al settore informatico di cui all’articolo 1, commi 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n.160.

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 definibili come “COVID 19”, secondo le indicazioni della Circolare MEF n. 9/2020;
- 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 6.620.205,79, importo inferiore rispetto al tetto rideterminato (pari ad euro 6.626.028,33) di 5.822,54 euro.

Si riporta nel seguito il prospetto “Report Categoria 1.03 - Allegato A” allegato alle note di variazione con evidenza dell’evoluzione della spesa della sola categoria 1.03 del bilancio.

Oltre alle variazioni rientranti nella categoria 1.03, sono state proposte variazioni per euro - 8.120.000,00 relative alla categoria “oneri comuni di parte corrente” (capitoli 4600-4820).

Le variazioni nelle spese in conto capitale attengono prevalentemente l’aggiornamento del Programma Straordinario e l’aggiornamento della Programmazione Ordinaria. Esse riguardano:

- - 101.650.000,00 di Euro - Capitolo U.5110 “Opere e fabbricati”;
- - 12.625.000.000 di Euro - Capitolo U.5120 “Manutenzioni straordinarie”;
- - 2.081.000,00 di Euro - Capitolo U.5240 “Acquisto di beni immateriali”;
- - 400.000,00 di Euro - Capitolo U.5580 “Trasferimenti passivi c/capitale”.

Le ulteriori variazioni in diminuzione delle rimanenti spese in conto capitale, rappresentate nella Tabella 3, sono dovute a minori esigenze emerse nel corso della gestione rispetto a quanto preventivato in sede di predisposizione del bilancio. Esse riguardano:

- - 362.000,00 di Euro - Capitolo U.5121 “Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati”;
- - 270.000,00 di Euro - Capitolo U.5220 “Acquisti di attrezzature, macchinari ed altri beni mobili”;
- - 170.000,00 di Euro - Capitolo U.5230 “Acquisto di mobili e macchine da ufficio”;
- - 150.000,00 di Euro - Capitolo U.5310 “Sottoscrizioni ed acquisti di partecipazioni azionarie”;
- - 330.000,00 di Euro - Capitolo U.5620 “Rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine”.

La variazione incrementativa al capitolo U.5510 “Trattamento di fine rapporto” di 342 mila euro è connessa con l’elevato numero di pensionamenti del personale dipendente che si perfezionerà entro il termine dell’esercizio.

Per quanto concerne le partite di giro sono apportate variazioni di 450 mila euro ai capitoli E.3180 e U.6180 per maggiori esigenze connesse con l’anticipo del TFR per conto dello Stato, in relazione al pensionamento di un numero consistente di personale dell’Ente entro il termine dell’esercizio e 260 mila euro ai capitoli E.3110 e U.6110 per maggiori necessità segnalate in ordine alla contribuzione IRPEF.

Per effetto delle variazioni descritte l’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 è aggiornato a 142.269.492,78 Euro, come rappresentato nella Tabella 4.

Sono considerati inoltre gli annullamenti di residui attivi già verificatesi (Delibera n. 33/5/2021 del 29.06.2021 e Delibera n. 59/6/2021 del 29.09.2021) per complessivi 887,76 mila euro, oltre alle somme presunte di annullamento di residui attivi per ulteriori 1,334 milioni di euro e le somme presunte per annullamento di residui passivi (per circa 23,098 milioni di euro).

Tabella 4- Dimostrazione dell’avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	175.018.621,70
di cui	
Avanzo vincolato	94.928.054,79
Avanzo non vincolato	80.090.566,91
Annullamento residui attivi già verificatesi	887.760,82
Annullamento residui attivi presunti - non vincolati	1.334.069,39
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESEI	2.221.830,21
Annullamento residui passivi presunti - non vincolati	8.941.054,54
Annullamento residui passivi presunti - vincolati	14.157.646,75
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI PASSIVI PRESUNTI	23.098.701,29
SALDO ANNULLAMENTO RESIDUI	20.876.871,08
BILANCIO 2021- GESTIONE	
TOTALE GENERALE ENTRATE	784.675.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	838.301.000,00
RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021	-53.626.000,00
di cui	
Utilizzo avanzo vincolato	-15.348.979,21
Utilizzo avanzo non vincolato	-38.277.020,79
Ristoro di partite in conto capitale anticipate con risorse proprie dell’Ente	37.358.115,71
Svincolo partite accantonate in avanzo	273.857,14
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021	142.269.492,78
di cui	
Avanzo vincolato a)	56.104.749,48
Avanzo non vincolato b)	86.164.743,30
AVANZO DISPONIBILE PRESUNTO AL 31/12/2021	86.164.743,30

