

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE
PRIMA 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 all'aggiornamento 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, all'aggiornamento del Programma Triennale delle Opere e alle esigenze emerse durante la gestione.

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 maggiori entrate per 416 milioni di euro e maggiori spese per 496 milioni di euro.

Le variazioni in entrata vengono rappresentate nella Tabella 1.

Tabella 1- Variazioni in Entrata

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1050	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	126.000	
1240	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	60.000	
1510	PROVENTI DERIVANTI DALLA FORNITURA DI BENI E SERVIZI	70.000	
	Totale entrate correnti	256.000,00	0,00
Entrate conto capitale			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2210	CESSIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	20.000	
2514	CONTRIBUTO DELLO STATO PER OPERE	451.499.000	
2610	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	5.000.000	
2910	OPERAZIONI FINANZIARIE A MEDIO E LUNGO TERMINE		-40.430.000
		456.519.000	-40.430.000
		456.775.000	-40.430.000
	SALDO		416.345.000

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- +126.000,00 Euro - Capitolo. E.1050 "Contributi di altri enti del settore pubblico" per gli introiti derivanti dall'attribuzione all'ADSP del contributo da parte dell'Unione Europea per la realizzazione del progetto "ENGIMMONIA";

- +60.000,00 Euro - Capitolo E.1240 “Redditi e proventi patrimoniali” a seguito della distribuzione della riserva straordinaria della Società partecipata Autostrade Centro Padane S.p.A.;
- +70.000,00 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:

- +20.000,00 Euro - Capitolo E.2210 “Cessione di immobilizzazioni tecniche” per gli introiti derivanti dall’alienazione di attrezzature nel porto di Savona Vado;
- +451.499,00 di Euro - Capitolo E.2514 “Contributo dello Stato per opere” dettagliati nel seguito:
 - ✓ 428 milioni di euro ai fondi assegnati al Commissario Straordinario dal comma 72 della Legge n. 160/2019 per il finanziamento della fase 2 dei “Lavori di messa in sicurezza e adeguamento idraulico del Rio Molinassi e del Rio Cantarena, di adeguamento alle norme in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, nonché di razionalizzazione dell’accessibilità dell’area portuale industriale di Genova Sestri Ponente”;
 - ✓ 10,295 milioni di euro per la contribuzione diretta da parte del MIMS della quota residua delle risorse di cui alla Legge n. 166/2002, che erano state riconosciute all’Ente attraverso un contratto di mutuo a carico Stato risolto nel 2019;
 - ✓ 13,1 milioni di euro per la diversa articolazione nelle varie annualità delle risorse di cui alla Legge n. 145/2018, che ha assegnato complessivamente all’AdSP un importo di 200 milioni di euro per il finanziamento di opere inserite negli strumenti programmatori dell’Ente;
- + 5.000.000,00 di Euro - Capitolo E.2610 “Trasferimenti dalla Regione” relativi al contributo di cui alla Legge della Regione Liguria n. 32 del 29.12.2020, per il finanziamento di interventi di investimento sull’Aeroporto di Genova C. Colombo;
- - 40.430.000,00 di Euro - Capitolo E.2910 “Operazioni Finanziarie a medio e lungo termine” per la minore necessità di ricorrere a mutui per il finanziamento delle opere di cui al Programma delle Opere Ordinario e Straordinario.

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

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4260	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI PER IL PERSONALE	40.000,00	
4320	PRESTAZIONI DI TERZI PER MANUTENZIONI	60.000,00	
4321	MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI		-165.000,00
4330	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	15.000,00	
4350	UTENZE VARIE	20.000,00	
4360	MATERIALI DI ECONOMATO	15.000,00	
4390	SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	20.000,00	
4430	SPESE DI PUBBLICITA'	8.000,00	
4440	SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI	172.000,00	
4450	SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE	18.000,00	
4490	SPESE DIVERSE	50.000,00	
4500	CONTRIBUTI AVENTI ATTINENZA ALLO SVILUPPO DELL'ATTIVITA' PORTUALE	115.000,00	
4510	ONERI DI GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI	157.000,00	
4520	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE PARTI COMUNI	225.000,00	
4530	SPESE PROMOZIONALI E DI PROPAGANDA	125.000,00	
4540	SPESE PER UTENZE PORTUALI	58.000,00	
4570	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA E SECURITY	49.500,00	
4590	SPESE PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE	60.000,00	
4600	INTERESSI PASSIVI, SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	3.500,00	
4650	TRASFERIMENTI AD ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	15.000,00	
TOTALE SPESE IN CONTO CORRENTE		1.226.000,00	-165.000,00
SALDO			1.061.000,00

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

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
5110	OPERE E FABBRICATI	504.307.000,00	
5120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE		-4.135.000,00
5240	ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI		-9.267.000,00
5580	TRASFERIMENTI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	4.412.000,00	
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		508.719.000,00	-13.402.000,00
SALDO			495.317.000,00

Le 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 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.

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 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 807.716,42, e ciò consente di incrementare il tetto di spesa per le voci della categoria 1.03 sino ad un importo complessivo di euro 6.626.028,33.

L’importo di euro 807.716,42 è riferito alla maggior entrata, riconosciuta all’AdSP a valere sul Fondo INAIL per le vittime dell’amianto per un importo di circa 14,4 milioni di euro accertati con decreto n. 382/2020, n. 924/2020 e n.1469/2020. L’Ente ha escluso, per la partecipazione alla determinazione del surplus, la sola quota accertata con il decreto n. 1469/2020, avendo contestualmente provveduto con il richiamato decreto all’apposizione di un vincolo di destinazione. Il parere dell’Avvocatura interna all’Ente di cui alla nota prot. n. 08/06/2021.0017461.I, ha confermato questa scelta.

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 6.625.651,16, importo inferiore rispetto al tetto rideterminato (pari ad euro 6.626.028,33) di 377,17 euro.

Si riporta nel seguito il prospetto "Report Categoria 1.03 - Allegato A" allegato alle note di variazione che rappresenta -nelle tre principali sezioni - l'evoluzione della spesa della sola categoria 1.03 del bilancio, dalla sua previsione iniziale (sezione 1) ai valori assestati al 15.07.2021 comprensivi delle variazioni compensative intervenute negli ultimi mesi (sezione 2), sino alla proposta delle prime note di variazione (sezione 3).

In aggiunta alle variazioni rientranti nella categoria 1,03 è inserita anche una variazione di 15 mila euro al capitolo U.4650 "Trasferimenti ad altri enti del settore pubblico" per il contributo dell'AdSP per la redazione del PUMS - Piano Urbano per la Mobilità Sostenibile in ambito savonese, a seguito dell'adesione al Protocollo di Intesa approvato con Delibera del Comitato di Gestione prot. n. 10/10/2021 del 07.05.2021.

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

- + 504.307.000,00 di Euro - Capitolo U.5110 "Opere e fabbricati";
- - 4.135.000.000 di Euro - Capitolo U.5120 "Manutenzioni straordinarie";
- -9.267.000,00 di Euro - Capitolo U.5240 "Acquisto di beni immateriali";
- +4.412.000,00 di Euro - Capitolo U.5580 "Trasferimenti passivi c/capitale".

Per quanto concerne le partite di giro sono apportate variazioni di 656 mila euro ai capitoli E.3180 e U.6180 per l'appostamento contabile dell'anticipazione concessa ai dipendenti aventi diritto dell'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113, del D. Lgs. n. 50/2016 e 1,050 milioni di euro ai capitoli E.3160 e U.6160 per il fondo incentivo alla progettazione.

Per effetto delle variazioni descritte l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 è aggiornato a 52.082.337,53 Euro, come rappresentato nella Tabella 4.

Sono considerati inoltre gli annullamenti di residui attivi già disposti con Delibera n. 33/5/2021 del 29.06.2021 per 814 mila euro, gli annullamenti di residui passivi presunti per un importo complessivo di 16,2 milioni di euro, ed il ristoro di partite in conto capitale che sono state anticipate dall'Ente con l'utilizzo di proprie risorse.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 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	814.683,96
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESI	814.683,96
Annullamento residui passivi presunti - non vincolati	7.320.234,15
Annullamento residui passivi presunti - vincolati	8.952.665,64
TOTALE ANNULLAMENTO RESIDUI PASSIVI PRESUNTI	16.272.899,79
SALDO ANNULLAMENTO RESIDUI	15.458.215,83
BILANCIO 2021- GESTIONE	
TOTALE GENERALE ENTRATE	827.476.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	965.870.500,00
RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021	-138.394.500,00
di cui	
Utilizzo avanzo vincolato	-69.563.132,09
Utilizzo avanzo non vincolato	-68.831.367,91
Ristoro di partite in conto capitale anticipate con risorse proprie dell'Ente	15.019.900,90
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021	52.082.337,53
di cui	
Avanzo vincolato a)	19.297.687,44
Avanzo non vincolato b)	32.784.650,09

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 2021.

Genova, 21 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca Laganà

Presidente

Dott. Ennio Crisci

Membro

Dott.ssa Gigliola Fiorani

Membro