



Allegato n. 1 al verbale n. 29/2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITÀ DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE ADRIATICO SETTENTRIONALE AL 1° ELENCO DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

ex art. 14, comma 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità

La presente Relazione ha ad oggetto la riformulazione del primo elenco di variazioni al bilancio di previsione 2020, già approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 7 del 16 ottobre 2020, alla luce della nota del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti n. 26760 del 30 ottobre 2020.

Con riferimento al Rendiconto Generale per l'esercizio 2019, adottato con delibera del Commissario Straordinario n. 6 dell'8 ottobre 2020, il Collegio prende atto che, con nota Prot. 214376 del 6 novembre 2020, il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha espresso il suo nulla osta all'approvazione di tale documento da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, il quale, d'altro canto, aveva già comunicato, con nota 30563 del 23 luglio 2020, l'esito positivo dell'istruttoria relativamente alla regolarità di tale Rendiconto.

Nella sua versione riformulata, il primo elenco di variazioni al bilancio di previsione 2020 ripropone le variazioni già presentate con la precedente variazione, aggiornate alle ulteriori esigenze manifestatesi nel corso dell'esercizio e applicando, come richiesto dal citato prot. MIT 26760/2020, il risultato di amministrazione 2019 effettivo del precedente esercizio adeguando anche i residui attivi e passivi iniziali a quelli reali al 31 dicembre 2019 e applicando i limiti alla spesa introdotti dalla L. n. 160/2019 nel rispetto letterale della norma.

La novellata prima variazione al bilancio di previsione 2020 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 14, del Regolamento di amministrazione e contabilità (di seguito Regolamento) dell'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale (di seguito Autorità).

Secondo quanto rappresentato dall'Autorità, nel predetto elenco viene inizialmente adeguato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, stimato all'atto della formazione del Bilancio preventivo 2020 in € 11.334.339, al valore effettivo di € 11.472.470, quale determinato in base alle risultanze del Rendiconto Generale 2019. Ciò comporta l'iscrizione di una maggiore entrata per un importo pari ad € 138.131.

Oltre all'applicazione del maggiore avanzo di amministrazione 2019, tra le principali variazioni contenute nell'elenco in esame, si segnalano:

A) per la parte ENTRATE:

- variazioni complessive pari ad € 7.177.524, riferibili prevalentemente a:
 - contributi dello Stato a seguito non applicazione € 757.941



della tassa di ancoraggio:	
- minori tasse portuali:	- € 3.300.000
- minori tasse di ancoraggio:	- € 2.063.956
- minori proventi da operazioni ex art. 16 L. 84/1994:	- € 150.000
- maggiori finanziamenti dallo Stato per l'esecuzione di opere infrastrutturali derivanti dalla ripartizione del "Fondo per la progettazione di fattibilità delle infrastrutture e degli insediamenti prioritari per lo sviluppo del paese, nonché per la Project Review delle infrastrutture già finanziate" del "Fondo per gli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale del Paese" e del "Fondo per lo sviluppo e la coesione":	€ 7.616.636
- maggiori contributi della Regione in applicazione dell'AdP siglato con la stessa per la "gestione dei fanghi di dragaggio dei canali di grane navigazione e la riqualificazione ambientale, paesaggistica, idraulica e viabilistica dell'area di Venezia – Malcontenta":	€ 2.845.464
- maggiori contributi di altri Enti per la partecipazione al progetto UE SUSPORT;	€ 300.000
- operazioni su partite di giro (Conto 311.70) sia in entrata che in uscita e, quindi, a saldo nullo:	€ 1.150.000
B) per la parte USCITE:	
• variazioni complessive pari ad € 10.100.647, ascrivibili prevalentemente a:	
- Minori uscite necessarie al fine dei nuovi limiti di spesa:	- € 576.500
- Maggiori contributi anche per sostegno a seguito emergenza sanitaria da COVID-19:	€ 2.000.000
- Maggiori spese per la partecipazione a progetti europei:	€ 136.000
- Interventi a sostegno occupazione ai sensi dell'art. 17, comma 15 bis Legge 84/1994:	€ 57.200
- Minori interessi passivi:	- € 100.000
- Maggiori spese per risarcimenti:	€ 5.000.000
- Liberato Fondo di Riserva:	- € 500.000
- Maggiori oneri straordinari:	€ 110.000
- Maggiori oneri per opere portuali	€ 3.000.000
- Minori rimborsi di mutui a seguito aggiornamento piano di ammortamento:	- € 201.053
- operazioni su partite di giro di pari ammontare rispetto a quelle effettuate nelle entrate (cfr. supra):	€ 1.150.000



Nel dettaglio le variazioni in esame riguardano i seguenti conti sia in entrata che in uscita (come rappresentato nel documento "1° Elenco di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2020" predisposto dall'Autorità):

ENTRATE

Capitolo	Descrizione	Variazione
111.10	Contributi dello Stato	€ 757.941
114.20	Contributi altri Enti Pubblici	€ 13.701
121.10	Gettito della tassa portuale di cui all'art. 2 del DPR 25/05/2009, n. 107	- € 3.300.000
121.30	Gettito della tassa di ancoraggio di cui all'art. 1 del DPR 28/05/2009, n. 107	- € 2.063.956
121.40	Proventi di autorizzazioni per le operazioni portuali di cui all'art. 16, L. 84/94	- € 150.000
123.30	Interessi attivi su titoli, depositi, conti correnti	- € 4.000
125.10	Canoni di concessione per l'affidamento dei servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia-gestione dei rifiuti prodotti dalle navi - di cui all'art. 6, c. 1, L.84/94	€ 582
125.20	Entrate varie ed eventuali	- € 10.000
212.10	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	€ 1.156
214.30	Recupero depositi a cauzione presso terzi	€ 20.000
221.10	Finanziamenti dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali	€ 7.616.636
224.10	Contributi della Regione	€ 2.845.464
224.10	Contributi Enti	€ 300.000
Titolo III	Partite di giro	€ 1.150.000
TOTALE		€ 7.177.524

USCITE

Capitolo	Descrizione	Variazione
111.10	Indennità di carica e rimborso spese Presidente AdSP	- € 25.000
111.20	Indennità di carica e rimborso spese Comitato di Gestione	- € 14.000
112.30	Indennità e rimborso spese per missioni in Italia	- € 10.000



112.31	<i>Indennità e rimborso spese per missioni all'estero</i>	€ 10.000
112.45	<i>Emolumenti altri</i>	€ 5.000
112.50	<i>Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie</i>	- € 50.000
113.10	<i>Spese connesse con l'utilizzo dei mezzi di trasporto terrestri</i>	- € 15.000
113.20	<i>Manutenzione locali, pulizia e vigilanza uffici</i>	- € 5.000
113.25	<i>Manutenzione fabbricati a disposizione di AdSP</i>	- € 15.000
113.35	<i>Spese per consulenze</i>	- € 10.000
113.40	<i>Utenze varie</i>	- € 35.000
113.45	<i>Materiale di economato e di consumo</i>	- € 5.000
113.50	<i>Abbonamenti periodici e riviste</i>	€ 2.000
113.55	<i>Spese postali</i>	- € 4.500
113.60	<i>Spese diverse connesse al funzionamento degli uffici</i>	- € 90.000
113.75	<i>Spese per effetti di corredo per il personale dipendente</i>	€ 5.000
113.85	<i>Spese di pubblicità</i>	€ 40.000
113.95	<i>Spese legali, giudiziarie e varie</i>	€ 70.000
121.10	<i>Prestazioni di terzi per gestione servizi portuali</i>	- € 20.000
121.20	<i>Prestazioni di terzi per manut. e vigilanza parti comuni</i>	- € 350.000
121.40	<i>Spese promozionali e di propaganda</i>	- € 60.000
122.10	<i>Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale</i>	€ 2.000.000
122.30	<i>Partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali</i>	€ 136.000
122.40	<i>Interventi a sostegno occupazione e rinnovamento ex art. 17, comma 15 bis Legge 84/1994</i>	€ 57.200
123.10	<i>Interessi passivi, spese e commissioni bancarie</i>	- € 100.000



125.10	Restituzioni e rimborsi diversi	€ 5.000
126.10	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori	€ 5.000.000
126.20	Fondo di Riserva	- € 500.000
126.30	Oneri vari straordinari	€ 110.000
211.10	Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari	€ 3.000.000
214.20	Depositi a cauzione presso terzi	€ 20.000
221.20	Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	- € 201.053
Titolo III	Partite di giro	€ 1.150.000
TOTALE		€ 10.100.647

Con le suddette variazioni la previsione assestata delle entrate registra un aumento di € 7.177.524, portando il totale delle entrate complessive ad € 71.419.832, rispetto alla previsione iniziale di € 64.242.308, mentre l'aumento delle spese previste, pari ad € 10.100.647, determina una previsione complessiva di € 70.941.797, a fronte di quella iniziale di € 60.841.150.

Il saldo negativo di detta operazione, pari ad - € 2.923.123 è compensato dal saldo di competenza iniziale rilevato in sede di bilancio di previsione 2020 pari ad € 3.401.158.

Ne consegue che l'avanzo di amministrazione finale previsto al 31.12.2020 risulta pari ad € 11.950.505, rispetto a quello inizialmente individuato all'atto dell'approvazione del Bilancio preventivo 2020, calcolato in € 14.735.497, come si evince dalle tabelle che seguono:

PREVENTIVO 2020	Previsioni iniziali entrate	64.242.308
	Previsioni iniziali uscite	60.841.150
	Avanzo di competenza al 31.12.2020 (prima della presente variazione)	3.401.158

ASSESTATO 2020	Previsioni assestate entrate	71.419.832
	Previsioni assestate uscite	70.941.797
	Avanzo di competenza al 31.12.2020 (dopo la presente variazione)	478.035



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Avanzo di amministrazione al 31.12.2019 (da Preventivo 2020)	11.334.339
	Avanzo di amministrazione da Consuntivo 2019	11.472.470
	Avanzo di amministrazione 2020 prima della presente variazione	14.735.497
	Avanzo di amministrazione 2019 utilizzato con la presente variazione	0
	Risultato di amministrazione previsto a fine esercizio 2020	11.950.505
	Avanzo di amministrazione vincolato/non disponibile	1.679.156
	Avanzo di amministrazione disponibile a fine esercizio 2020	10.271.349

Circa i limiti di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, derivante dalle variazioni in esame, si specifica che € 1.679.156 risultano indisponibili. Tali somme infatti sono vincolate in ragione del mancato riconoscimento dei contributi per le manutenzioni ordinarie ex art. 6 della legge n. 84/1994 e di parte del fondo per rischi ed oneri ex art. 17, co. 15 bis al netto dell'utilizzo effettuato nel corso del 2020.

Il Collegio prende atto che con la presente variazione l'Autorità ha provveduto ad eliminare, come da indicazioni del Ministero vigilante in sede di approvazione del bilancio di Previsione 2020 trasmesse con nota prot. 3297 del 4 febbraio 2020, le previste entrate relative al fondo IVA e fondo Perequativo pari a complessivi € 4.000.000.

Il Collegio da inoltre atto che, a seguito delle variazioni apportate alle previsioni di spesa, risultano rispettate le nuove norme di contenimento della spesa introdotte dalla L. n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) conformemente alle indicazioni ricevute dal Ministero vigilante in merito all'applicazione delle stesse.

La previsione di spesa per acquisto di beni e servizi non supera la media della spesa sostenuta per le medesime finalità nel triennio 2016-2018 al netto delle spese la cui esclusione è consentita dalla norma e dell'aumento delle entrate accertate nel 2019 rispetto al 2018.

Nello specifico la spesa prevista per acquisto di beni e servizi nel 2020 ammonta a € 6.886.421 ed è inferiore al limite pari ad € 6.887.029.

Risulta rispettata anche la riduzione della spesa per la gestione corrente del settore informatico pari al 10% della spesa annuale media sostenuta nel biennio 2016-2017, prevista per il triennio 2020-2022 dai commi 610-613 della citata L. n. 160/2019. Nello specifico la spesa prevista nel 2020 ammonta ad € 758.405 ovvero al 90% della media sostenuta nel biennio 2016-2017 pari ad € 842.673.

Risulta infine rispettato anche il limite di spesa di cui all'art. 6, comma 14 del D.L. 78/2010 (convertito con L. 122/2010) ovvero l'unico limite di spesa applicato all'Autorità e che non ha cessato di applicarsi ai sensi della L. 160/2019.



In relazione a quanto sopra esaminato, il Collegio, preso atto delle motivazioni poste a base delle variazioni proposte, esprime parere favorevole al loro ulteriore corso.

Letto, approvato e sottoscritto.

Venezia, 12 novembre 2020

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
IL PRESIDENTE

Dott. Angelo Passaro