



Allegato n. 2 al verbale n. 28/2020

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 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).

Al riguardo il Collegio prende atto che il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con la nota n. 3242 del 4 febbraio 2020 ha approvato il bilancio di previsione 2020 dell'Autorità.

Il Collegio prende inoltre atto che, non essendo stato approvato il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2019 (delibera n. 4 del 18 giugno 2019) non è stato possibile applicare al bilancio di Previsione 2020 il risultato di amministrazione effettivo del precedente esercizio adeguando anche i residui iniziali a quelli reali al 31 dicembre 2019.

Per tale motivo si prende atto che l'Autorità presenta il primo elenco di variazioni al bilancio di previsione 2020 applicando il risultato di amministrazione 2019 previsto dal secondo elenco di variazioni al bilancio di Previsione 2019 adeguando a tale documento, adottato con delibera n. 6 del 28 ottobre 2019 e approvato dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con nota n. 34744 del 24 dicembre 2019, anche i residui attivi e passivi iniziali.

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 di € 10.262.339 quale rilevato nel secondo elenco di variazioni al bilancio di Previsione 2019.

Tra le principali variazioni contenute nell'elenco in esame, si segnalano:

A) per la parte ENTRATE:

- variazioni complessive pari ad - € 6.022.561, riferibili prevalentemente a:

- contributi dello Stato a seguito non applicazione della tassa di ancoraggio:	€ 963.956
- 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
- minori finanziamenti dallo Stato per l'esecuzione di opere infrastrutturali:	- € 2.624.000
- 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 € 4.835.447, ascrivibili prevalentemente a:
 - Minori uscite necessarie al fine dei nuovi limiti di spesa: - € 224.500
 - Maggiori contributi anche per sostegno a seguito emergenza sanitaria da COVID-19: € 1.400.000
 - 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: € 60.000
 - Minori interessi passivi: - € 100.000
 - Maggiori spese per risarcimenti: € 3.000.000
 - Liberato Fondo di Riserva: - € 500.000
 - Maggiori oneri straordinari: € 110.000
 - 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	€ 963.956
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	€ 582



	<i>all'art. 6, c. 1, L.84/94</i>	
125.20	<i>Entrate varie ed eventuali</i>	- € 10.000
212.10	<i>Alienazione di immobilizzazioni tecniche</i>	€ 1.156
221.10	<i>Finanziamenti dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali</i>	- € 2.624.000
Titolo III	<i>Partite di giro</i>	€ 1.150.000
TOTALE		- € 6.022.561

USCITE

Capitolo	Descrizione	Variazione
111.10	<i>Indennità di carica e rimborso spese Presidente AdSP</i>	- € 10.000
111.20	<i>Indennità di carica e rimborso spese Comitato di Gestione</i>	- € 10.000
112.30	<i>Indennità e rimborso spese per missioni in Italia</i>	- € 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
113.45	<i>Materiale di economato e di consumo</i>	- € 5.000
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	Spese di pubblicità	€ 30.000
121.40	Spese promozionali e di propaganda	- € 50.000
122.10	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale	€ 1.400.000
122.30	Partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali	€ 136.000
122.40	Interventi a sostegno occupazione e rinnovamento ex art. 17, comma 15 bis Legge 84/1994	€ 60.000
123.10	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie	- € 100.000
125.10	Restituzioni e rimborsi diversi	€ 5.000
126.10	Spese per liti, arbitrati, risarcimenti e accessori	€ 3.000.000
126.20	Fondo di Riserva	- € 500.000
126.30	Oneri vari straordinari	€ 110.000
221.20	Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	- € 201.053
Titolo III	Partite di giro	€ 1.150.000
TOTALE		€ 4.835.447

Con le suddette variazioni la previsione assestata delle entrate registra una diminuzione di - € 6.022.561, portando il totale delle entrate complessive ad € 58.219.747, rispetto alla previsione iniziale di € 64.242.308, mentre l'aumento delle spese previste, pari ad € 4.835.447, determina una previsione complessiva di € 65.676.597, a fronte di quella iniziale di € 60.841.150.

Il saldo negativo di detta operazione, pari ad - € 10.858.008, trova copertura:

- quanto a € 10.262.339 nell'avanzo di amministrazione derivante dal secondo elenco di variazioni al bilancio di Previsione 2019, ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del Regolamento e nel rispetto del successivo articolo 14, comma 5;
- quanto a € 595.669 nel risultato di competenza dell'esercizio 2020 desunto dal Bilancio di Previsione iniziale pari ad € 3.401.158.

Ne consegue che l'avanzo di amministrazione finale previsto al 31.12.2020 risulta pari ad € 2.805.489 (€ 3.401.158 - € 595.669), 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	58.219.747
	Previsioni assestate uscite	65.676.597
	Disavanzo di competenza al 31.12.2020 (dopo la presente variazione)	-7.456.850

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	Avanzo di amministrazione al 31.12.2019 (da Preventivo 2020)	11.334.339
	Avanzo di amministrazione da 2^ variazione Preventivo 2019	10.262.339
	Avanzo di amministrazione 2020 prima della presente variazione	14.735.497
	Avanzo di amministrazione 2019 utilizzato con la presente variazione	7.456.489
	Risultato di amministrazione previsto a fine esercizio 2020	2.805.489
	Avanzo di amministrazione vincolato/non disponibile	1.639.156
	Avanzo di amministrazione disponibile a fine esercizio 2020	1.166.333

Circa i limiti di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, derivante dalle variazioni in esame, si specifica che € 1.639.156 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.

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 prende 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).

La previsione di spesa per acquisto di beni e servizi non supera la spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2019, che rappresenta il primo esercizio in cui si è realizzata la piena operatività del ente portuale di nuova istituzione Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale.

Nella fattispecie, infatti, ha trovato applicazione quanto stabilito dalla circolare MEF n. 9 del 2020 secondo la quale "per gli enti ed organismi di nuova istituzione, non derivanti da accorpamenti o trasformazioni di enti e organismi preesistenti, non



sussistendo un puntuale parametro di riferimento per la corretta determinazione dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente si ritiene, per ragioni di equità, che tale parametro possa essere individuato nei dati contabili risultanti dal primo esercizio in cui si è realizzata la piena operatività della struttura, previa valutazione dell'Amministrazione vigilante".

Nello specifico la spesa prevista per acquisto di beni e servizi nel 2020 ammonta a € 8.546.941 ed è inferiore al limite pari ad € 8.726.438.

Risulta infine rispettato anche 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, 29 settembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Angelo Passaro

Dott.ssa Laura Mazzone

Dott. Francesco De Nardo