



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato n. 1 al verbale n. 19/2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DEL MARE ADRIATICO SETTENTRIONALE AL TERZO ELENCO DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

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

La terza variazione al bilancio di previsione 2023 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. 39391 del 15 dicembre 2022 ha approvato il bilancio di previsione 2023 dell'Autorità, con la nota n. 25829 del 22 agosto 2023 ha approvato l'assestamento e primo elenco di variazioni al bilancio di previsione 2023 e con la nota n. 34466 del 10 novembre 2023 ha approvato la seconda variazione a bilancio di previsione 2023.

Secondo quanto rappresentato dall'Autorità, nel terzo elenco di variazioni, oggetto della presente relazione, le variazioni sono le seguenti

ENTRATE

Capitolo	Descrizione	Variazione
E12130	Gettito della tassa di ancoraggio.	2.000.000
E12150	Proventi di autorizzazioni per attività volte nel porto di cui all'art. 68 del codice della nav.	8000
E12310	Canoni di concessione delle aree demaniali e delle banchine nell'ambito portuale	1.500.000
E12510	Canoni di concessione per affidamento dei servizi di manutenzione, illuminazione, pulizia - gestione dei rifiuti prodotti dalle navi	2.582
E12520	Entrate varie ed eventuali	20.500
	TOTALE VARIAZIONI ENTRATE CORRENTI	3.531.082
E22110	Finanziamenti dallo Stato per esecuzione di opere infrastrutturali	4.563.884
E22115	Finanziamenti dallo Stato di cui al "Piano nazionale per gli investimenti complementari"	97.666.087
	TOTALE VARIAZIONI ENTRATE CONTO CAPITALE	102.229.971
Titolo III	Partite di giro	1.254.000
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	107.020.053



Capitolo	Descrizione	Variazione
	<i>Utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione 2022</i>	107.763
	TOTALE COMPLESSIVO	107.127.816

USCITE

Capitolo	Descrizione	Variazione
U11231	<i>Indennità e rimborso spese per missioni all'estero</i>	10.000
U11245	<i>Emolumenti altri</i>	-10.000
U12110	<i>Prestazioni di terzi per la gestione dei servizi portuali – spese per utenze portuali varie</i>	500.000
U12410	<i>Imposte, tasse e tributi vari</i>	528.000
U12510	<i>Restituzioni e rimborsi diversi</i>	300.000
U12620	<i>Fondo di riserva</i>	-500.000
	TOTALE VARIAZIONI USCITE CORRENTI	828.000
U21110	<i>Acquisto, costruzione, trasformazione di opere portuali ed immobiliari</i>	2.374.729
U21112	<i>Investimenti di cui al "Piano nazionale per gli investimenti complementari"</i>	97.666.087
U22120	<i>Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine</i>	5.000.000
	TOTALE VARIAZIONI USCITE CONTO CAPITALE	105.040.816
Titolo III	Partite di giro	1.259.000
	TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	107.127.816

Preliminarmente è doveroso segnalare che le suddette variazioni non afferiscono ai capitoli relativi alla categoria 1.1.2. "oneri per il personale in attività di servizio" come specificamente richiesto dal Comitato di gestione in occasione della seduta del 30/10/2023 e tale circostanza si riporta all'attenzione dello stesso per le conseguenti valutazioni.

Con le suddette variazioni la previsione assestata delle entrate registra un aumento di € 107.020.053 portando il totale delle entrate complessive ad € 258.834.655, rispetto alla precedente previsione di € 151.814.602, mentre l'aumento delle spese previste, pari ad € 107.127.816, determina una previsione complessiva di € 271.570.200, a fronte di quelle precedente di € 164.442.384.

Si segnala al proposito che il Collegio ha riscontrato le rilevazioni contabili dell'Ente relativamente al capitolo di entrata 123.10 "Canoni di concessione delle aree demaniali e della banchine nell'ambito portuale" e 121.30 "Gettito della tassa di





IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ancoraggio di cui all'art.1 del DPR 28/05/2009, n.107" le quali risultano coerenti con le variazioni proposte.

Relativamente alla variazione di spesa proposta sul capitolo 221.20 "Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine" l'Ente ha fornito apposita relazione redatta dalla Direzione Programmazione e Finanza e datata 22/11/2023, agli atti del Comitato di Gestione, nella quale vengono illustrati i positivi effetti economici della parziale estinzione anticipata del mutuo "Intesa" senza tuttavia comprimere o limitare la spesa degli investimenti in opere programmate.

Complessivamente il saldo negativo della variazione in esame è pari a - € 107.763 e determina un saldo di competenza di - € 12.735.545 compensato dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione rilevato in sede di bilancio consuntivo 2022 pari ad € 36.551.718.

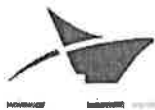
Ne consegue che l'avanzo di amministrazione finale previsto al 31/12/2023 risulta pari ad € 23.816.173 come si evince dalle tabelle che seguono.

PREVENTIVO 2023	Previsioni iniziali entrate	63.068.000
	Previsioni iniziali uscite	66.176.900
	Avanzo di competenza utilizzato nel 2023 prima della presente variazione	-3.108.900

1^ VARIAZIONE 2023	Previsioni assestate entrate	144.814.602
	Previsioni assestate uscite	157.442.384
	Avanzo di competenza complessivo utilizzato nel 2023 dopo la prima variazione	- 12.627.782

2^ VARIAZIONE 2023	Previsioni assestate entrate	151.814.602
	Previsioni assestate uscite	164.442.384
	Avanzo di competenza complessivo utilizzato nel 2023 dopo la seconda variazione	- 12.627.782





3^ VARIAZIONE 2023	Previsioni assestate entrate	258.834.655
	Previsioni assestate uscite	271.570.200
	Avanzo di competenza complessivo utilizzato nel 2023 dopo la presente variazione	- 12.735.545

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	A) Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 (da Preventivo 2023)	21.668.842
	B) Avanzo di amministrazione da Consuntivo 2022	36.551.718
	C) Avanzo di amministrazione da preventivo 2023 assestato prima della presente variazione	23.923.936
	D) Avanzo di amministrazione 2022 utilizzato prima della presente variazione	12.627.782
	E) Avanzo di amministrazione 2022 utilizzato con la presente variazione	107.763
	F) Avanzo complessivo utilizzato nel 2023 (D+E)	12.735.545
	G) Risultato di amministrazione previsto a fine esercizio 2023 (B-F)	23.816.173
	Avanzo di amministrazione vincolato/non disponibile	19.061.320
	Avanzo di amministrazione disponibile a fine esercizio 2023	4.754.853

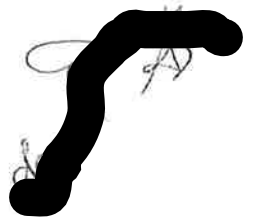
Circa i limiti di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, derivante dalle variazioni in esame, si riporta, come indicato dall'Autorità, che € 19.061.320 risultano indisponibili. Tali somme infatti sono vincolate per:

- € 290.000 relativo alla parte non utilizzata dell'accantonamento al fondo oneri da destinare, ai sensi dell'art. 17 comma 15 bis della Legge 84/1994 a "sostenere l'occupazione, il rinnovamento e l'aggiornamento professionale degli organici dell'impresa o dell'agenzia fornitrice di manodopera" nonché le attività di "formazione professionale per la riqualificazione o la riconversione e la ricollocazione del personale interessato in altre mansioni o attività sempre in ambito portuale";
- € 10.518.020 relativo all'accantonamento da destinare al fondo per rischi ed oneri per il sostenimento delle spese per risarcimento dei danni prevalentemente da esposizione all'amianto tenuto conto del rischio di soccombenza dell'Autorità in ogni singolo contenzioso in essere;
- € 1.143 corrispondente alla disponibilità residua sui fondi istituiti a seguito dei finanziamenti concessi dalla Legge 295/1998 e dal rifinanziamento della stessa disposto con Legge 388/2000 che, nelle more dell'avviata verifica del mantenimento di tali voci in bilancio, si provvede ad accantonare per tenere conto di una eventuale restituzione delle somme non utilizzate;



- d) € 10.080 corrispondente al 20% del fondo calcolato, ai sensi dell'art. 93 comma 7 bis del D.Lgs 163/2006, sugli importi a base di gara delle opere e dei lavori e, ai sensi del seguente comma 7 quater all'acquisto da parte dell'ente di beni, destinato a strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, di implementazione delle banche dati per il controllo ed il miglioramento della capacità di spesa per centri di costo nonché all'ammodernamento e all'accrescimento dell'efficienza dell'ente e dei servizi ai cittadini;
- e) € 5.382 relativo al residuo della quota parte della riduzione dei canoni demaniali concessa e già accantonata nell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 199 comma 1, lettera a) del DL 34 del 2020 a riduzione dei canoni ancora da fatturare quale conguaglio del fatturato 2020;
- f) € 4.119.419 pari alla riduzione dei canoni demaniali che si prevede di riconoscere per l'esercizio 2021 al gestore del terminal di approdo delle navi da crociera a causa del divieto di transito imposto alle stesse dal D.L. 103/2021, convertito con L. 125/2021 ed ai concessionari per fronteggiare le ripercussioni economiche causate dalla crisi sanitaria da Covid-19, come previsto dal D.L. n. 34/2020 convertito con L. 77/2020 ed esteso al 2021 dall'art. 4, comma 5 del D.L. 121/2021, convertito con L. 156/2021;
- g) € 117.274 relativo alla potenziale riduzione dei canoni demaniali che si prevede di riconoscere per l'esercizio 2022 al gestore del terminal di approdo delle navi da crociera a causa del divieto di transito imposto alle stesse dal D.L. 103/2021, convertito con L. 125/2021 pari al valore dei canoni addebitati e non incassati;
- h) € 4.000.000 relativo a quota parte del canone demaniale da addebitare nel corso del 2023 al gestore del terminal di approdo delle navi da crociera ma la cui definizione, in applicazione del divieto di transito alle navi imposto dal D.L. 103/2021, è tutt'ora in corso di valutazione.

Rispetto all'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2023, come indicato nella seconda variazione al bilancio di previsione 2023 pari ad € 19.175.398, i dati vengono modificati secondo il prospetto sotto riportato.



VOCE	SECONDA VARIAZIONE 2023	TERZA VARIAZIONE 2023	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
F.do ex art. 17 - comma 15 bis l.84/1994	290.000	290.000	-	NESSUNA VARIAZIONE
F.do rischi soccombenza cause	10.518.020	10.518.020	-	NESSUNA VARIAZIONE
Riduzione canoni demaniali 2023	4.000.000	4.000.000	-	NESSUNA VARIAZIONE
Riduzione canoni demaniali 2022	117.274	117.274	-	NESSUNA VARIAZIONE
Riduzione canoni demaniali 2021	4.233.499	4.119.419	-114.078	Parte riduzione confluita in stanziamento cap. 125.10
Riduzione canoni 2020	5.382	5.382	-	NESSUNA VARIAZIONE
Quota parte f.do per la progettazione ed innovazione da destinare ai sensi dell'art. 93 comma 7 quater D.Lgs 163/2006	10.080	10.080	-	NESSUNA VARIAZIONE
Disponibilità residua finanziamenti Legge 295/98 e Legge 388/2000	1.143	1.143	-	NESSUNA VARIAZIONE
TOTALE	19.175.398	19.061.320	-114.078	

La riduzione del vincolo sull'avanzo di amministrazione previsto al 31/12/2023 di € 114.078 determina un avanzo disponibile di € 4.754.853.

Il Collegio prende inoltre atto che anche a seguito delle variazioni apportate alle previsioni di spesa risultano rispettate le norme di contenimento della spesa introdotte dalla L. n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) nel rispetto delle indicazioni ricevute dal Ministero vigilante in merito all'applicazione delle stesse. Nel complesso, come da tabelle predisposte dall'Autorità e acquisite agli atti, risulta quanto segue:

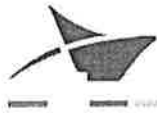
- spesa 2016 al netto dei consumi energetici € 5.897.673;
- spesa 2017 al netto dei consumi energetici € 6.385.805;
- spesa 2018 al netto dei consumi energetici € 7.071.819;
- media 2016-2018 al netto dei consumi energetici € 6.451.766;
- surplus entrata accertata nel 2022 € 5.559.881;
- limite di spesa 2023 aggiornato con il surplus di entrata € 12.011.646;
- spesa prevista nel 2023 al netto dei consumi energetici € 6.593.224.

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 conclusione, in relazione a quanto sopra esaminato, il Collegio, tenuto conto che il documento presenta i seguenti risultati previsti:

- avanzo di amministrazione di euro 23.816.173 di cui euro 19.061.320 vincolato;
- risultato economico di euro 2.131.377;
- saldo di cassa di euro 141.141.337,





Autorità di Sistema Portuale
del Mare Adriatico Settentrionale
Porti di Venezia e Chioggia

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

e preso atto delle motivazioni poste a base delle variazioni proposte, esprime parere favorevole all'approvazione del terzo elenco di variazioni al bilancio di previsione 2023 da parte del Comitato di Gestione, ai sensi dell'art. 9, comma 5, lettera c) della legge n. 84/1994.

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma, 29 novembre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa
Emanuela Capobianco

Dott.
Adriano Zanghi Buffi

Sig.ra
Romina Giuseppina Barbato