

Ente Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di previsione anno 2017

Con comunicazione e-mail del 10/11/2017 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017, predisposta dal Segretario Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, si rende necessaria al fine di adeguare gli stanziamenti di bilancio con i fatti della gestione intervenuti nel corso dell'esercizio, che hanno determinato scostamenti e variazioni sia nelle voci di entrata che nelle voci di spesa rispetto alla previsione definitiva approvata dal Comitato di Gestione con la delibera prot. n. 5/1 del 27.07.2017 di assestamento al Bilancio di Previsione 2017.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede minori entrate per euro 26.533.300,00 e minori uscite per euro 55.212.900,00 con una differenza positiva pari ad euro 28.679.600,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
E1.1050	Contributi di altri Enti del settore pubblico	22.000,00	
E1.1150	Addizionale sovrattassa merci per security		-300.000,00
E1.1420	Entrate varie ed eventuali		-370.300,00
E1.1510	Proventi derivanti dalla fornitura di beni e servizi		-40.000,00
	Totale entrate correnti	22.000,00	-710.300,00
Entrate conto capitale			
E1.2460	Riscossione di altri crediti	80.000,00	
E1.2610	Trasferimenti dalla Regione	600.000,00	
E1.2910	Operazioni finanziarie a medio e lungo termine		-27.000.000,00
	Totale entrate conto capitale	680.000,00	-27.000.000,00
Entrate per partite di giro			
E1.3130	Ritenute diverse	1.000.000,00	
E1.3140	I.V.A.		-1.000.000,00
E1.3150	Recupero dal personale per anticipazioni concesse dall'Ente		-100.000,00
E1.3160	Versamento Fondo Incentivo alla progettazione	100.000,00	
E1.3180	Rimborso somme pagate per conto terzi	300.000,00	
E1.3190	Partite in sospeso	175.000,00	
	Totale entrate partite di giro	1.575.000,00	-1.100.000,00
	Totale variazioni entrate	2.277.000,00	-28.810.300,00

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:
 - Il capitolo E1.1050 "Contributi di altri entri del settore pubblico" per + 22.000,00 euro, afferenti maggiori entrate riconosciute all'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale in relazione al progetto "VENTO, PORTI E MARE";
 - Il capitolo E1.1150 "Addizionale sovrattassa merci per security" per -300.000,00 euro per minori entrate connesse con l'intervento di riduzione delle aliquote dell'*addizionale security* per il secondo semestre 2017, in ragione dell'introduzione

della tariffa di cui al Protocollo di Intesa tra AdSP, Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e UIRNet, nonché della Convenzione tra AdSP ed UIRNet sottoscritti in data 30.12.16;

- Il capitolo E1.1420 "Entrate varie ed eventuali" per -370.300,00 euro per minori oneri di discarica che si prevedeva di sostenere nell'esercizio a seguito della chiusura della discarica cittadina di Scarpino e per minori entrate dei diritti di tessere e permessi per accesso in porto;
- Il capitolo E1.1510 "Proventi derivanti dalla fornitura di beni e servizi" per -40.000,00 euro per minori entrate connesse con i proventi derivanti dai servizi ferroviari presso l'Ufficio Territoriale di Savona.
- Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:
 - Il capitolo E1.2460 "Riscossione di altri crediti" per + 80.000,00 euro relativi ad un contratto di "sponsorizzazione tecnica" ex articolo 19 D. Lgs. n. 50/2016 con la società Stazioni Marittime S.p.A. in riferimento alla progettazione delle passerelle mobili di imbarco/sbarco passeggeri da asservire alle navi da crociera presso la Stazione Marittima di Ponte dei Mille;
 - Il capitolo E1.2610 "Trasferimenti dalla Regione" per +600.000,00 euro in relazione al contributo della Regione Liguria a carico del Fondo Strategico Regionale (art. 4 della l.r. 34/2016) di cui alla delibera n. 165 del 3.3.2017 per il progetto di riqualificazione dello scalo aeroportuale di Genova presentato dalla Società Aeroporto di Genova SpA;
 - Il capitolo E1.2910 "Operazioni finanziarie a medio e lungo termine" - 27.000.000,00 per minori entrate connesse con la stipula di operazioni finanziarie.
- Le variazioni in entrate relative alle partite di giro, presentano un saldo algebrico di 475.000,00 euro ed afferiscono all'impatto che la normativa dello "Split Payment" ha sul bilancio dell'AdSP.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
U1.4101	Emolumenti Indennita' missioni del Presidente	33.000,00	
U1.4200	Emolumenti, indennita' e missioni S.G.		-52.000,00
U1.4210	Emolumenti fissi al personale dipendente		-581.000,00
U1.4220	Emolumenti variabili al personale dipendente		-70.000,00
U1.4230	Emolumenti al personale non dipendente dall'Ente		-350,00
U1.4240	Indennita' e rimborso spese per missioni		-88.040,00
U1.4250	Altri oneri per il personale		-1.300,00
U1.4260	Spese per l'organizzazione di corsi per il personale		-400,00
U1.4270	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente		-271.200,00
U1.4280	Fondo rinnovi contrattuali		-120.000,00
U1.4285	Oneri della contrattazione decentrata o aziendale	300.000,00	
U1.4290	Trattamento di fine rapporto - Quota maturata nell'anno		-25.000,00
U1.4320	Prestazioni di terzi per manutenzioni		-306.620,00
U1.4321	Manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati		-6.500,00
U1.4330	Acquisto materiali di consumo		-36.880,00
U1.4350	UtENZE varie	20.640,00	
U1.4360	Materiali di economato		-48.000,00
U1.4370	Vestitario		-51.500,00
U1.4410	Spese per consulenze, studi e altre analoghe prestazioni professionali		-59.900,00
U1.4440	Servizi ed attivita' strumentali		-127.900,00
U1.4490	Spese diverse		-68.600,00

9

U1.4500	Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'attività portuale		-8.000,00
U1.4510	Oneri di gestione dei servizi portuali	78.870,00	
U1.4520	Manutenzioni e riparazioni delle parti comuni		-310.000,00
U1.4530	Spese promozionali e di propaganda		-84.700,00
U1.4540	Spese per Utenze Portuali		-247.350,00
U1.4550	Spese per servizi di telefonia e rete dati		-22.000,00
U1.4560	Spese per pulizia e bonifica aree portuali		-115.000,00
U1.4570	Spese per servizi di vigilanza e security		-1.400.000,00
U1.4580	Restituzioni e rimborsi diversi		-170.000,00
U1.4590	Spese per il realizzo delle entrate		-7.500,00
U1.4600	Interessi passivi, spese e commissioni bancarie		-120.000,00
U1.4610	Imposte, tasse e tributi vari		-126.500,00
U1.4620	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori		-3.627.870,00
U1.4630	Oneri vari straordinari		-100.000,00
U1.4810	Fondo di riserva		-500.000,00
	Totale spese correnti	432.510,00	-8.019.410,00
Spese conto capitale			
U1.5110	Opere e fabbricati		-23.445.000,00
U1.5114	Opere e fabbricati (Finanziamenti statali)		-2.280.000,00
U1.5120	Manutenzioni straordinarie		-8.850.000,00
U1.5121	Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati		-800.000,00
U1.5211	Manutenzioni straordinarie impianti e mezzi ferroviari		-300.000,00
U1.5220	Acquisti di attrezzature, macchinari ed altri beni mobili		-310.000,00
U1.5230	Acquisto di mobili e macchine da ufficio		-485.000,00
U1.5240	Acquisto di beni immateriali		-10.953.000,00
U1.5510	Trattamento di fine rapporto	32.000,00	
U1.5580	Trasferimenti passivi in conto capitale		-360.000,00
U1.5620	Rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine		-350.000,00
	Totale spese conto capitale	32.000,00	-48.133.000,00
Spese per partite di giro			
U1.6130	Ritenute diverse	1.000.000,00	
U1.6140	I.V.A.		-1.000.000,00
U1.6150	Anticipazioni dell'Ente al personale		-100.000,00
U1.6160	Fondo Incentivo alla Progettazione	100.000,00	
U1.6180	Somme pagate per conto di terzi	300.000,00	
U1.6190	Partite in sospeso	175.000,00	
	Totale spese partite di giro	1.575.000,00	- 1.100.000,00
	Totale variazioni spese	2.039.510,00	-57.252.410,00

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano:
 - la categoria delle "Spese di funzionamento" (in particolare dal capitolo U1.4101 al capitolo U1.4490) per -1.561.000,00 euro che contemplano risparmi di spesa ovvero con componenti negative che, pur previste in sede di bilancio di previsione, non si realizzeranno entro la fine dell'esercizio 2017 in ragione della loro trasposizione all'esercizio 2018;
 - il capitolo U1.4101 "Emolumenti indennità missioni del Presidente" per +33.000,00 euro riconducibili per 17 mila euro a maggiori oneri contributivi e di missione connessi con l'espletamento della carica; per circa 9 mila euro agli oneri riferiti agli emolumenti del Presidente per i mesi di gennaio e febbraio, in considerazione del fatto che il compenso è stato determinato a far data dal mese di marzo 2017 con Delibera prot. n. 2/2/2017 del 13.03.2017 così come indicato dal MIT con nota prot. n. 5692 del 22.02.2017 e per circa 7 mila euro, ai maggiori oneri da riconoscersi all'ex Commissario Straordinario, come da richiesta di cui alla nota prot. n. 7895 del 3.05.2017 quale differenza non erogata nel 2016 rispetto al tetto massimo del reddito lordo complessivo di euro 240.000,00;

- il capitolo U1.4200 "Emolumenti, indennità e missioni S.G" per -52.000,00 euro in considerazione dell'imputazione dei costi del Segretario Generale solo a decorrere dal mese di giugno, mese di nomina dello stesso;
 - la categoria "Oneri per il personale in attività di servizio" dal capitolo U1.4210 al capitolo U1.4290 per -587.000,00 euro riconducibili ad economie di spesa relative ad interventi organizzativi preventivati nel bilancio di previsione 2017, ma non perfezionati nel corso dell'anno. Fa eccezione il capitolo U1.4285 "Oneri della contrattazione decentrata o aziendale" che prevede un incremento di 300 mila euro, importo che costituisce una mera somma algebrica tra risparmi di spesa e maggiori oneri riconducibili essenzialmente all'imputazione delle spese del premio di produzione per dirigenti, quadri e impiegati dei dipendenti dell'ex Autorità Portuale di Savona sia per l'anno 2016 che per l'esercizio 2017. Tale questione è già stata sottoposta al Comitato di Gestione con la delibera 43/4 del 4 luglio 2017 concernente il "formale riconoscimento del debito".
 - la categoria "Interventi Diversi" dal capitolo U1.4500 al capitolo U1.4590 per - 1.790.000,00 euro sia per effetto di economie di spesa registrate nel corso dell'esercizio, sia per il rinvio ad esercizio successivo dell'obbligazione giuridicamente perfezionata ai sensi del vigente regolamento;
 - il capitolo U1.4600 "Interessi passivi, spese e commissioni bancarie" per +120.000,00 euro derivante da una somma algebrica tra minori costi sostenuti per interessi passivi sui mutui in esito al mancato perfezionamento di operazioni di indebitamento previste nel corso dell'esercizio corrente, e maggiori oneri sostenuti per interessi passivi su vertenze di personale;
 - il capitolo U1.4610 "Imposte, tasse e tributi vari" per -126.500,00 euro circa) per minore spesa di IRAP sui costi del personale;
 - il capitolo U1.4620 "Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori" per - 3.627.870,00 euro per il rinvio al 2018 della definizione di vertenze in corso in gran parte relative alla questione "mesotelioma";
 - il capitolo U1.4630 "Oneri varie straordinari" per -100.000,00 euro per minori versamenti di spesa da effettuarsi entro il termine del 30 ottobre 2017, in esito alla non più applicabilità delle riduzioni di spesa del 15% complessivo degli organi delle ex Autorità Portuali (art. 6, comma 3, Legge n. 122/2010 e art. 5, comma 14, Legge n. 135/2012), così confermato dal Ministero con note prot. 7549 del 10/03/2017 e 27253 del 10/10/2017.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano:
 - I capitoli U1.5110 "Opere e fabbricati", U1.5114 "Opere e fabbricati a finanziamento statale" U1.5120 "Manutenzioni straordinarie" e U1.5121 "Manutenzione straordinaria immobili utilizzati" per -35.375.000,00 euro per minori oneri connessi con la realizzazione degli interventi di cui all'elenco annuale 2017 del Programma Triennale delle Opere;
 - Il capitolo U1.5211 "Manutenzione straordinaria mezzi ferroviari e impianti" per - 300.000,00 euro per minori spese da sostenere nell'esercizio;
 - I capitoli U1.5220 "Acquisti di attrezzature, macchinari ed altri beni mobili" e U1.5230 "Acquisto di mobili e macchine da ufficio" per -310.000,0 euro e -485.000,00 euro per minori spese preventivate per l'esercizio 2017;
 - Il capitolo U1.5240 "Acquisto di beni immateriali" per -10.953.000,00 euro per minori spese legate in gran parte al mancato perfezionamento di obbligazioni giuridiche per l'affidamento di servizi di progettazione connessi alla realizzazione di opere portuali;
 - Il capitolo U1.5510 "Trattamento di fine rapporto" per +32.000,00 per maggiori costi sostenuti per la corresponsione del TFR al personale cessato;
 - Il capitolo U1.5580 "Trasferimenti passivi in conto capitale" per -360.000,00 quale saldo algebrico tra minori costi sostenuti dall'ADSP in relazione a quanto previsto dall'art. 5 dell'accordo di programma del 15/9/2008 tra Regione Liguria, ex Autorità Portuale di Savona, Comune di Vado Ligure e Provincia di Savona (acquisizione degli immobili della località "Gheia" del comune di Vado Ligure) e il maggior onere di



600.000,00 euro (accertato al capitolo E1.2610) che ADSP erogherà alla società Aeroporto per il progetto di riqualificazione dello scalo aeroportuale.

- Le variazioni delle spese relative alle partite di giro, come per la parte in entrata, presentano un saldo algebrico di 475.000,00 euro ed afferiscono all'impatto che la normativa dello "Split Payment" ha sul bilancio dell'AdSP.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2017							
Entrate			Previsione definitiva anno 2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2017
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	94.159.500,00	22.000,00	-710.300,00	93.471.200,00	99.862.370,00
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	62.937.000,00	680.000,00	-27.000.000,00	36.617.000,00	89.766.910,00
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	-11.118.000,00	1.575.000,00	-1.100.000,00	11.593.000,00	12.730.750,00
Totale Entrate			168.214.500,00	2.277.000,00	-28.810.300,00	141.681.200,00	202.360.030,00
Avanzo es. n-1	amministrazione utilizzato		30.240.600,00			1.561.000,00	
Totale Generale:		Euro	198.455.100,00	2.277.000,00	-28.810.300,00	143.242.200,00	202.360.030,00
Spese			Previsione definitiva anno n-1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno n
Uscite correnti Titoli I		Euro	67.584.100,00	432.510,00	-8.019.410,00	59.997.200,00	53.607.620,00
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	119.753.000,00	32.000,00	-48.133.000,00	71.652.000,00	145.872.574,91
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo III		Euro	11.118.000,00	1.575.000,00	-1.100.000,00	11.593.000,00	12.656.332,00
Totale Uscite		Euro	198.455.100,00	2.039.510,00	-57.252.410,00	143.242.200,00	212.136.526,91
Disavanzo di amministrazione		Euro					
Totale Generale:		Euro	198.455.100,00	2.039.510,00	-57.252.410,00	143.242.200,00	212.136.526,91

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

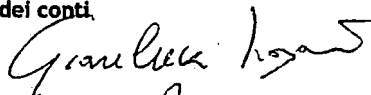
In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e 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 2017 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti,

Dott. Gianluca Laganà



(Presidente)

Dott. Ennio Crisci



(Componente)