

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

Esercizio 2018 - Risorse dell'avanzo con vincolo di destinazione	Importo
Realizzazione degli interventi destinati all'ampliamento e allo sviluppo della funzione logistico portuale inclusi nell'Accordo di Programma di Cornigliano	70.000.000,00
Contributi statali piattaforma Vado Ligure	46.088.571,43
Fondo finanziamento interventi di adeguamento dei porti di cui all'Art.18 bis L.84/94-anni 2013-2016	20.163.245,76
Avanzo derivante dal gettito della sovrattassa merci (Art.5 comma 8 Legge 84/94)	17.247.439,02
Legge 43/05	1.467.864,90
10% del fondo perequativo da dedicare al ribaltamento a mare di Fincantieri Sestri Ponente	8.439.624,48
Contributo Stato DM 357/2011 da dedicare al ribaltamento a mare di Fincantieri Sestri Ponente	191.420,28
Avanzo vincolato per acquisizione immobili area "Gheia " Savona.	3.631.600,00
Rimborso assicurativo del danno all'impianto off-shore del Porto Petroli accertato nel 2011	5.281.190,93
Avanzo derivante dalla vendita area ex Colisa	4.522.072,00
Mutuo Banca Carige 135/2010	4.302.991,20
Mutuo Banca Carige 126/2010	89.464,95
Mutuo BEI 146/2012-159/2013	3.167.273,91
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	9.323,12
Mutuo Dexia Legge 388/2000	1.031.161,83
Mutuo Monte dei Paschi di Siena Legge 166/2002	2.580.932,54
Mutuo opi Legge 388/2000	143.425,79
Mutuo Depfa Legge 388/2000	35.844,26
Contributo della Comunità Europea a favore del progetto INES	4.651.000,00
Contributo della Comunità Europea a favore del progetto "ampliamento del terminal Ronco-Canepa"	1.253.029,84
Contributo UE a favore del progetto "il nuovo piano regolatore e il nuovo frangiflutti diretti a migliorare la posizione concorrenziale del porto di Genova come ingresso meridionale della rete centrale Europea"	220.500,96
Altre Leggi di finanziamento Statale	1.663.576,12
Tasse portuali destinate ad investimenti	923.584,66
Decreto 2684/2018 premio eccellenza finanziato da tasse portuali	30.000,00
Decreto 2683/218 assegnazione superminimi finanziato da tasse portuali	75.000,00
Decreto 1134/2014 recupero incentivo alla progettazione anni 2005-2006-2007	195.598,06
Contributo Regione Liguria decreto 3547/2010	56.055,57
10% del fondo perequativo per realizzare il punto d'entrata designato	23.499,69
Quota avanzo destinata alla CULMV	10.700.000,00
Quota avanzo destinata alla progettazione nuova diga	14.292.434,59
Quota residua contributi art. 17	1.600.000,00
Contributi UE progetti Gramas-Impatti No - Rumble - GNL Facile	734.838,50
Entrate derivanti dal mancato conferimento rifiuti prodotti dalle navi	1.464,64
Totale avanzo vincolato da destinare ad opere	224.814.029,03

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

2. ESAME DEI DOCUMENTI CONTABILI**a) IL CONTO DI BILANCIO****(i) RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 riporta un avanzo di competenza di € 9.813.097 ed un avanzo di amministrazione di € 302.391.073

La Tabella 2 raccoglie in Titoli i dati relativi alle entrate accertate ed alle uscite impegnate e li confronta con quelli rispettivamente previsti per l'anno 2018 (iniziali e definitivi).

Le entrate complessivamente accertate per l'anno 2018 ammontano ad euro 120.466.449, facendo registrare un aumento del 2% rispetto a quelle assestate a fine anno e del 16% superiori rispetto a quelle indicate nel bilancio preventivo 2018.

Le entrate accertate sono costituite da entrate correnti, per euro 97.699.299, entrate in conto capitale, per euro 11.695.486, e partite di giro, per euro 11.071.664.

Le uscite complessivamente impegnate ammontano ad euro 110.653.352, dell'11% inferiori rispetto a quelle assestate a fine esercizio e inferiori del 47% rispetto a quelle indicate nel bilancio preventivo 2018 (euro 208.229.200).

Le uscite impegnate sono costituite da uscite correnti, euro 47.983.023, uscite in conto capitale, euro 51.598.665, e partite di giro, euro 11.071.664.

I maggiori scostamenti tra la gestione di competenza 2018 e il bilancio preventivo si registrano all'interno del Titolo II delle entrate in conto capitale e delle spese (- 62%) in conto capitale.

Tabella 2

ENTRATE		Previsioni		Accertamenti	Scostamento % Previsioni	
		Iniziali	definitive		iniziali	definitive
Titolo I	Correnti	91.815.000	94.490.000	97.699.299	6%	3%
Titolo II	In Conto Capitale	305.000	11.285.000	11.695.486	3735%	4%
Titolo III	per Partite di Giro	11.500.000	12.230.000	11.071.664	-4%	-9%
Totali =		103.620.000	118.005.000	120.466.449	-16%	2%

USCITE		Previsioni		Impegni	Scostamento % Previsioni	
		Iniziali	definitive		iniziali	definitive
Titolo I	Correnti	62.539.200	53.445.000	47.983.023	-23%	-10%
Titolo II	In Conto Capitale	134.190.000	58.610.000	51.598.665	-62%	-12%
Titolo III	per Partite di Giro	11.500.000	12.230.000	11.071.664	-4%	-9%
Totali =		208.229.200	124.285.000	110.653.352	-47%	-11%

La composizione delle entrate accertate per Unità Previsionale di Base risulta essere la seguente:

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: 0,3%;
- Entrate diverse: 81,8%;
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale: 1%;
- Entrate derivanti da accensione di prestiti: 8,6%;
- Entrate per partite di giro: 9,2%.

La composizione delle uscite impegnate per Unità Previsionali di Base risulta essere la seguente:

- Spese di funzionamento: 22,2%;
- Interventi diversi: 12,3%;
- Oneri comuni di parte corrente: 8,8%;
- Investimenti: 36%;

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

- Oneri comuni in conto capitale: 10,6%.
- Partite di giro: 10%;

La Tabella 3 confronta le entrate accertate e le spese impegnate durante il corso della gestione finanziaria 2018 con quelle dell'anno precedente.

Tabella 3

ENTRATE		Accertamenti 2018	Accertamenti 2017	Scostamento	%
Titolo I	Correnti	97.699.299	94.488.781	3.210.518	3,4%
Titolo II	in Conto Capitale	11.695.486	36.536.157 -	24.840.671	-68,0%
Titolo III	per Partite di Giro	11.071.664	10.244.590	827.074	8,1%
Totali =		120.466.449	141.269.527 -	20.803.078	-14,7%

USCITE		Impegni 2018	Impegni 2017	Differenza	%
Titolo I	Correnti	47.983.023	53.077.359 -	5.094.337	-9,6%
Titolo II	in Conto Capitale	51.598.665	63.184.359 -	11.585.694	-18,3%
Titolo III	per Partite di Giro	11.071.664	10.244.590	827.074	8,1%
Totali =		110.653.352	126.506.308 -	15.852.956	-12,5%

D) Entrate correnti

Le entrate correnti (Titolo I) accertate nel corso della gestione 2018 ammontano ad euro 97.699.299, del 3,4 % superiori rispetto a quelle definitive previste per l'anno 2018 (euro 94.490.000) e rispetto a quelle accertate nell'anno precedente (euro 94.488.781).

La differenza tra accertamenti 2018 e accertamenti 2017 ammonta ad euro 3.210.518. Tale risultato dipende prevalentemente dai maggiori accertamenti per trasferimenti correnti (per € 360.787), per entrate tributarie (per € 1.530.293), per redditi e proventi patrimoniali (per € 284.560) e poste correttive e compensative di uscite correnti (per € 830.678).

Le Entrate tributarie accertate ammontano ad euro 56.886.572, superiori di circa 1,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente (euro 55.356.280) prevalentemente per effetto della crescita del gettito della tassa di ancoraggio (+ 992 mila).

Le suddette entrate tributarie sono generate da:

- euro 30.834.263 derivanti dal gettito tassa sulle merci imbarcate e sbarcate (+ 2,8%);
- euro 17.997.267 da gettito tassa di ancoraggio (+ 5,8%);
- euro 5.256.776 da sovrattassa merci (+ 1,4%);
- euro 2.798.267 da addizionale sovrattassa merci per security (-12,5%);

La gestione dell'anno 2018 della AdSP è stata contrassegnata da eventi di eccezionale gravità le cui ripercussioni sull'intero sistema portuale sono destinate a produrre effetti anche nel medio termine (a seguito dei quali è stata introdotta la Legge n.130/2018 *cd.* "decreto Genova").

Con riferimento allo scalo di Genova, risultano evidenti gli effetti negativi derivanti dal crollo del tratto del viadotto autostradale Polcevera. A fronte infatti di un aumento del gettito del 9% nel periodo gennaio-luglio rispetto alle somme introitate nel medesimo periodo nell'esercizio 2017, nei mesi successivi (agosto-dicembre) si evidenzia un incremento delle entrate tributarie di solo 3 punti

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

percentuali rispetto all'annualità 2017, un valore che per effetto del predetto shock ha ridotto di 2/3 le prospettive di crescita rispetto ai primi sette mesi dell'anno.

Tabella Andamento tasse portuali AdSP Progressivo 2017-2018

	Totale tasse 2017	Totale tasse 2018	Variazione assoluta (anno N - anno N-1)	Variazione % (anno N/anno N-1)
Gennaio/luglio	31.860	34.731	2.871	9,0%
Gennaio/agosto	36.369	39.274	2.905	8,0%
Gennaio/settembre	40.377	42.466	2.089	5,2%
Gennaio/ottobre	45.858	47.780	1.922	4,2%
Gennaio/novembre	50.878	53.125	2.247	4,4%
Gennaio/dicembre	55.267	56.887	1.619	2,9%

I Redditi e proventi patrimoniali accertati nell'anno 2018 ammontano ad euro 35.461.316, risultano superiori del 2% rispetto alle previsioni assestate e dello 0,8% superiori rispetto agli importi accertati nell'esercizio precedente. Tali redditi sono costituiti da:

- euro 34.168.904 derivanti da canoni demaniali, in crescita rispetto alla previsione definitiva (+ 2,15%, euro 33.450.000), ma lieve contrazione rispetto (- 0,55 %, euro 34.359.322) all'esercizio precedente;
- euro 674.720 da canoni di affitto;
- euro 131.254 da interessi attivi, ecc..
- euro 486.437 da altri redditi;

Tabella 2 parte-A - Entrate Tributarie

Descrizione	Previsione Definitiva 2018	Importo Accertato 2018	Scostamento %	Importo Accertato 2017	Scostamento % Accertato 2018 / 2017
Tassa Port. merci imb. e sbarc.	30.200.000	30.834.262	2,1%	29.970.490	2,9%
Tassa Ancoraggio	16.700.000	17.997.267	7,8%	17.004.633	5,8%
Sovratassa Merci	5.200.000	5.256.776	1,1%	5.183.386	1,4%
Add. sovratassa merci per sec.	2.500.000	2.798.267	11,9%	3.197.770	-12,5%
Totali =	54.600.000	56.886.572	4,2%	55.356.280	2,8%

Tabella 2 parte-B Redditi e Proventi Patrimoniali

Descrizione	Previsione Definitiva 2018	Importo Accertato 2018	Scostamento %	Importo Accertato 2017	Scostamento % Accertato 2018 / 2017
Canoni di affitto di beni patr.	700.000	674.720	-3,6%	670.613	0,6%
Canoni demaniali	33.450.000	34.168.904	2,1%	34.359.322	-0,6%
Interessi attivi su titoli, dep.	120.000	131.254	9,4%	146.821	-10,6%
Altri redditi e proventi patrimoniali	490.000	486.437	-0,7%	0	
Totali =	34.760.000	35.461.314	2%	35.176.756	0,8%

Le entrate in conto capitale

Le entrate accertate in bilancio in conto capitale nell'anno 2018 (Titolo II) ammontano ad euro 11.695.486, inferiori del 68 % rispetto a quelle accertate nell'anno precedente (euro 36.536.157), per mancato incasso del fondo per il finanziamento degli interventi di adeguamento dei porti art. 18 bis legge 84/94 (cfr. relazione illustrativa rendiconto pag. 14), quasi invariate rispetto a quelle assestate (euro 11.285.000) e superiori di € 11.390.486 rispetto alle previsioni iniziali 2018 (305.000).

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

All'interno del Titolo II° si evidenziano le seguenti voci:

- entrate per riscossione di crediti (€ 75.771) che riguarda unicamente la quota di TFR maturata al 31/12/93, a carico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e pagato ai dipendenti aventi diritto nel corso dell'esercizio
- contributo assegnato dalla Comunità Europea per progetti comunitari (€ 1.205.405)
- seconda erogazione del finanziamento relativo al contratto di mutuo stipulato con BEI per il progetto relativo alla costruzione del terminal contenitori "Calata Bettolo" (€ 10.000.000)
- depositi cauzionali a garanzia degli obblighi connessi all'utilizzo delle aree demaniali date in concessione (€ 414.310)

I) Uscite correnti

La tabella 2 parte-C riporta i dati di sintesi delle spese correnti aggregati in tre macro voci:

- spese di funzionamento: l'importo impegnato risulta inferiore del 8% rispetto a quello assestato;
- spese per interventi diversi: gli impegni risultano inferiori dell'8 % rispetto alle previsioni definitive;
- l'importo impegnato per oneri comuni risulta inferiore del 19 % rispetto a quello definitivamente previsto.

Tabella 2 parte-C Spese Correnti

Descrizione	Previsione Definitiva	Impegnato	Scostamento %
Spese di funzionamento	26.600.000	24.586.533	-8%
Interventi diversi	14.745.000	13.598.783	-8%
Oneri comuni di parte corrente	12.100.000	9.797.706	-19%
Totali =	53.445.000	47.983.022	-10%

Le uscite correnti (Titolo I), impegnate nel corso del 2018, ammontano a euro 47.983.022, del 10% inferiori rispetto a quelle indicate nella previsione definitiva (euro 53.445.000).

Tale differenza negativa dipende in prevalenza dalle seguenti economie di spesa o obbligazioni giuridiche non perfezionate:

- "emolumenti fissi al personale dipendente" per € -62.100;
- "Spese per l'organizzazione di corsi di formazione" per € 30.858
- "oneri previdenziali e assistenziali" per € -99.900;
- "oneri della contrattazione decentrata o aziendale" per € -387.560;
- "Trattamento di fine rapporto - Quota maturata nell'anno" per € -128.318;
- "Prestazioni di terzi per manutenzioni" per € -71.651;
- "Servizi ed attività strumentali" per € -75.498;
- "Spese legali, giudiziarie e varie" per € -439.444;
- "Premi di assicurazione" per € -61.536;
- "Contributi aventi attinenza allo sviluppo dell'Attività portuale" per € -20.768;
- "Manutenzione e riparazioni parti comuni" per € -450.842;
- "Spese per pulizia e bonifica aree portuali" per € -40.047;
- "Spese per il realizzo delle entrate" per € -272.491;
- "Interessi passivi, spese e commissioni bancarie" per € -81.740;
- "Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori" per € -2.173.176;

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

Le spese impegnate nel corso dell'anno 2018 (euro 47.983.022) risultano inferiori di circa del 9,6% rispetto a quelle dell'anno precedente (euro 53.077.359). Tale decremento è in larga parte ascrivibile alle spese per liti e risarcimenti per la definizione di cause instauratesi a seguito della contrazione di mesotelioma pleurico conseguenti lo svolgimento di attività lavorativa in ambito portuale per euro 4.706.172 ed in misura minore ad altre componenti di spesa, quali quelle legali e giudiziarie (euro 252.555), per utenze portuali (euro 66.084), per servizi di telefonia e rete dati (euro 39.110), per servizi ed attività strumentali (euro 50.095), per impegni sorti per la contrattazione decentrata del personale (563.709) per emolumenti fissi (€ 821.654), per oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente (€ 437.628).

Gli oneri del personale, che ammontano ad euro 20.174.525 (categoria 1.1.2), registrano un decremento di circa il 7% rispetto all'esercizio 2017 (euro 21.702.837).

La nuova dotazione organica della Segreteria tecnico-operativa, approvata dal Comitato Portuale con delibera n.45/6 del 4 luglio 2017 ed approvata dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti con nota n. 21803 del 31 luglio 2017, è pari a n. 282 unità comprensivo del Segretario generale, così ripartita:

	DIR.	Q.	IMP.	TOT.
N.	19	71	192	282

La consistenza del personale a fine 2018 risulta pari a n. 246 unità:

	DIR.	Q.	IMP.	TOT.
N.	16	63	167	246

di cui n.23 addetti laureati in ingegneria, pari a circa il 9 % del totale del personale addetto.

II) Uscite in Conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nel 2018 ammontano a euro 51.598.665, del 12 % inferiori rispetto a quelle previste definitivamente (euro 58.610.000), inferiori del 62% rispetto alle previsioni iniziali 2018 (euro 134.190.000) e inferiori del 22 % rispetto a quelle impegnate nell'anno precedente pari a euro 63.184.359.

I minori impegni rispetto all'asestato hanno riguardato, tra l'altro:

- “opere e fabbricati (finanziamenti statali)” per euro 3.110.952;
- “opere e fabbricati” per euro 594.523;
- “manutenzione straordinaria impianti e mezzi ferroviari” per euro 553.110;
- “Acquisti di attrezzature, macchinari e altri beni mobili” per euro 357.358;
- “Acquisto di beni immateriali” per euro 1.427.105;

II.1) Le spese per investimenti

Nell'ambito delle Uscite in conto capitale assumono una valenza strategica per lo sviluppo dell'economia collegata direttamente e indirettamente con l'Ente Portuale le spese per investimenti da questo effettuate. Tali spese ammontano ad euro 39.829.029, analizzando la composizione dei principali capitoli di spesa emerge la seguente situazione.

La Tabella 2 parte-D espone i dati relativi alle spese per investimento in opere impegnate per l'anno 2018 e li confronta con quelli contenuti nel bilancio di previsione e con quelli assestati.

Nell'anno 2018, il bilancio di previsione presentava un programma di lavori di euro 90.334.000; di cui impegnati 33.868.764 euro al netto del fondo accordo bonari.

Gli impegni assunti per opere e fabbricati e manutenzioni straordinarie per l'anno 2018 risultano, quindi, dell'11% inferiori rispetto alle previsioni assestate a fine anno e del 63 % inferiori rispetto alle previsioni indicate nel bilancio preventivo 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

Dall'andamento dei dati sopra esposti sulle spese in conto capitale per investimenti si riscontra un parziale disallineamento tra la programmazione delle opere e gli impegni assunti per la realizzazione delle medesime.

Tabella 2-parte-D Spese per Investimenti (acquisizione di immobili e opere)

Acquisizione di immobili e opere (cat. 2.1.1)*	Previsioni		Impegni	Scostamento % Previsioni	
	iniziali	definitive		iniziali	definitive
5110 Opere e fabbricati	42.100.000	9.500.000	8.905.477	-79%	-6%
5114 Opere e fabbricati (finanziamenti statali)	24.726.000	18.625.000	15.514.048	-37%	-17%
5120 Manutenzioni straordinarie	21.288.000	9.450.000	9.322.767	-56%	-1%
5121 Manutenzione straord. immobili utilizzati	2.220.000	500.000	126.472	-94%	-75%
Totali =	90.334.000	38.075.000	33.868.764	-63%	-11%

La Tabella 2 parte-D confronta il suindicato disallineamento confrontando le spese per investimenti previste e quelle impegnate nell'ultimo quadriennio:

Tabella 2 parte-E Indice di Realizzazione Spese per Investimenti

		Investimenti in conto capitale					
Anno		2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Bilancio di Previsione	192.454.500,00	258.259.500	181.169.500	163.224.500	78.120.000	90.334.000
2	Rendiconto Generale	34.407.640,36	23.398.710	12.919.794	11.883.445	40.528.019	33.868.765
Indice di realizzazione (2)/(1)		18%	9%	7%	7%	52%	37%

In termini percentuali l'indice di realizzazione tra la previsione ed il consuntivo ammonta al 7% per l'anno 2014, al 3 % per l'anno 2015 e 2016, al 52% per l'anno 2017 e al 37% per l'anno 2018.

I dati sopra riportati, come già evidenziato denotano un parziale disallineamento tra la programmazione delle opere e gli impegni assunti dell'Ente, implicando un sistematico slittamento ad anni futuri di interventi programmati, ai quali in sede di bilancio era assicurata comunque copertura finanziaria.

Tale problematica, già evidenziata nelle precedenti relazioni del Collegio, potrebbe essere dovuta in parte a vincoli esterni all'Ente, come ad esempio la complessità delle procedure di evidenza pubblica per l'affidamento delle opere, in parte all'efficienza della struttura organizzativa con particolare riferimento all'area tecnica. Ad esempio al 31/12/2018 risultano presenti in servizio nell'ente N.60 addetti nell'area tecnica pari a circa il 24% dei dipendenti complessivi. Prendendo poi a riferimento il numero di addetti dell'area tecnica in possesso del titolo di studio in ingegneria sul totale dei presenti in servizio nell'ente tale percentuale si attesta a circa il 7%.

Verifica dei limiti di spesa

In merito al rispetto dei limiti di spesa stabiliti per l'esercizio 2018 dall'art. 6, c. 7 e ss. della legge 30 luglio 2010, n. 122, il Collegio ha accertato il rispetto da parte dell'Ente delle singole norme di contenimento ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n 910 del 28 marzo 2018, n 2252 del 2 luglio 2018 e PSM 317 del 30 ottobre 2018 (regolarizzato con mandato n. 4120 del 12 dicembre 2018), per complessivi euro 1.975.412,24.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

- il contenimento delle spese per consulenze, fissato al 20% della spesa 2009, e per sponsorizzazioni, spesa non concessa nel 2018, risulta osservato. In particolare nel 2018 non vi sono stati impegni per spese di consulenza, mentre quelle per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza impegnate ammontano a € 11.813,95;
- il limite di spesa per missioni nazionali e/o internazionali, e per attività di formazione fissati al 50% della spesa 2009 sono stati osservati. In particolare la spesa effettuata per missioni (euro 72.454,01) ammonta al 42,6% rispetto a quella sostenuta nel 2009, mentre quella effettuata per formazione (euro 58.015,95) è pari al 44,67% rispetto a quella sostenuta nel 2009;
- il limite di spesa per acquisto, esercizio e noleggio di autovetture (fissato al 30% della spesa 2011) è stato osservato (spesa 2018 = euro 23.767,29; spesa 2011 = euro 89.755,73).
- In merito al rispetto dei limiti di spesa stabiliti per l'esercizio 2018 dagli art.8 co.3 della legge 135/2012 e 50 co. 3 legge 89/2014 il collegio ha verificato che la spesa effettuata nel 2018 per consumi intermedi è stata di euro 9.588.729,82, pari al 91,4% del limite di spesa 2018 previsto a tale titolo pari euro 10.484.379,55.
- In merito al rispetto dei limiti di spesa stabiliti per l'esercizio 2018 dall'art. 8 della legge 30 luglio 2010 n. 122 (spese per manutenzione degli immobili utilizzati) il collegio ha verificato che la spesa effettuata nel 2018 è stata di euro 329.478,78 pari al 58% del limite di spesa 2018 previsto a detto titolo pari ad euro 567.320,00.

Il Collegio attesta altresì la correttezza dei seguenti allegati:

- 1) Attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) e adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

E' stato altresì assolto l'obbligo annuale di comunicazione da effettuarsi entro il 30 aprile mediante la comunicazione di scadenza mensile ai sensi dell'art. 7 bis comma 4 del DL 35/2013;

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

La gestione dei residui**GESTIONE DEI RESIDUI**

Per i residui attivi al 31.12.2018 ammontano a complessivi euro 178.553.510,09 di cui euro 10.536.690,53 euro derivanti dalla gestione di competenza ed euro 168.016.819,56 provenienti dalla gestione dei residui degli anni precedenti.

Il totale dei residui passivi al 31.12.2018 ammonta a euro 248.134.156,52 di cui € 52.495.341,45 derivanti dalla gestione di competenza ed euro 195.638.815,07 derivante dalla gestione dei residui degli anni precedenti.

Il Rendiconto Generale in esame espone i seguenti dati (Tabella 5 – parti A-E)

Tabella 5 – parte A

residui attivi al 31.12.2017 incassati nel 2018	29.882.832
variazioni in meno =	12.894.528
residui passivi al 31.12.2017 pagati nel 2018	80.431.390
variazioni in meno =	14.829.485

I residui attivi degli anni pregressi, pari a euro 168.016.820, sono articolati come segue:

Titolo I - entrate correnti	26.455.223
Titolo II - entrate in conto capitale	135.948.667
Titolo III - partite di giro	5.612.930
Totale	168.016.820

Tra i residui attivi anni precedenti da entrate correnti rimasti da riscuotere si segnalano quelli afferenti al cap. 1220 Canoni Demaniali, per euro 24.472.634.

Tra i residui attivi anni precedenti da entrate in conto capitale rimasti da riscuotere si segnalano i seguenti:

- Riscossioni di altri crediti, per euro 7.100.091
- Contributi dello Stato per opere, per euro 72.232.268
- Trasferimenti dalla Regione, per euro 5.521.929
- Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico, per euro 3.877.136
- Operazioni finanziarie a medio e lungo termine, per euro 46.103.206

I residui attivi della gestione di competenza, ammontanti a euro 10.536.691, sono così distinti

Titolo I - entrate correnti	9.227.461
Titolo II - entrate in conto capitale	664.467
Titolo III - partite di giro	644.763
Totale	10.536.691

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

Tra i residui della competenza da entrate correnti rimasti da riscuotere si segnalano al capitolo 1220 canoni demaniali, per euro 6.702.433.

I residui passivi degli anni precedenti ammontano a euro 195.638.815 e sono ripartiti come segue:

Titolo I - uscite correnti	7.177.261
Titolo II - uscite in conto capitale	186.118.812
Titolo III - partite di giro	2.342.742
Totale	195.638.815

Tra i residui anni precedenti da uscite in conto capitale rimasti da pagare si segnalano:

- Opere e fabbricati (finanziamento statale) per euro 101.184.199
- Opere e fabbricati per euro 69.743.481

I residui passivi della gestione di competenza pari a euro 52.495.341 sono così individuati:

Titolo I - uscite correnti	13.740.777
Titolo II - uscite in conto capitale	36.972.284
Titolo III - partite di giro	1.782.280
Totale	52.495.341

La tabella 6 riporta la situazione complessivamente rilevabile dalle verifiche per l'accertamento dei debiti e crediti risultanti al 31.12.2018

Tabella 6

GESTIONE RESIDUI ATTIVI	
RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2018	210.794.180
RISCOSSI AL 31.12.2017	29.882.832
RESIDUI ATTIVI DICHIARATI INSUSSISTENTI	12.894.528
RESIDUI RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31.12.2017	168.016.820
RESIDUI DERIVANTI DALLA COMPETENZA 2018	10.536.690
Totale	178.553.510

GESTIONE RESIDUI PASSIVI	
RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2018	290.899.690
PAGATI AL 31.12.2017	80.431.390
RESIDUI PASSIVI DICHIARATI INSUSSISTENTI	14.829.485
RESIDUI RIMASTI DA PAGARE AL 31.12.2017	195.638.815
RESIDUI DERIVANTI DALLA COMPETENZA 2018	52.495.341
Totale	248.134.156

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

SITUAZIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il conto economico e la situazione patrimoniale sono stati redatti in conformità agli artt. 38 e 39 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il bilancio evidenzia, in sintesi, le seguenti risultanze:

Tabella 7A - Conto Economico

Risultati differenziali	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
A) Valore delle Produzione	134.983.122	151.302.971
B) Costo della Produzione	93.117.066	117.877.075
Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B)	41.866.056	33.425.896
C) Proventi e Oneri finanziari	- 1.178.146	- 2.041.509
D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	- 472.580	- 547.578
E) Proventi e Oneri Straordinari		
Risultato Ante Imposte	40.215.330	30.836.810
Imposte dell'esercizio	1.300.774	1.500.286
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	38.914.556	29.336.524

Il conto economico evidenzia la differenza tra le partite esclusivamente economiche del bilancio e riporta un risultato economico di euro 38.914.556.

Tale risultato è determinato da un valore della produzione pari a euro 134.983.122 (ricavato dalle entrate del titolo primo del rendiconto finanziario, pari ad euro 97.699.299 dedotti gli interessi attivi per euro 131.254, i proventi da partecipazioni per euro 486.437, le entrate accertate dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi euro 3.418.853 e aggiunti i ricavi accertati nel 2017 ma di competenza dell'esercizio 2018 euro 4.178.500 e le voci di carattere straordinario che a seguito dell'applicazione dell'art. 13 del D.Lgs. n. 138/2015 sono state riclassificate all'interno della monoclasse A) Valore della Produzione, euro 37.141.866), da costi della produzione pari a euro 93.117.066, da oneri finanziari per euro 1.178.146 (= euro 1.795.837 interessi e altri oneri finanziari - euro 486.437 proventi da partecipazioni + euro 131.254 altri proventi finanziari) da rettifiche di valore di attività finanziarie per euro 472.580 e da imposte correnti per euro 1.300.774.

Lo stesso importo si trova nella situazione patrimoniale dell'ente per euro 38.914.556, quale aumento del patrimonio netto che al 31/12/2018 ammonta a euro 561.854.937.

Il Collegio fa rinvio alla Nota Integrativa al bilancio relativamente ai criteri seguiti per la valutazione delle singole poste di bilancio ed in particolare ai prospetti di dettaglio delle voci ricomprese nello Stato Patrimoniale.

Il prospetto descrittivo dell'attivo della situazione patrimoniale contiene il valore delle immobilizzazioni, pari a euro 1.002.214.041 (euro 1.001.575.623 nell'anno precedente), di cui euro 304.665.689 ascrivibili al valore nominale calcolato al costo di acquisizione dei terreni e fabbricati ed euro 684.771.317 al valore delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti.

Con riferimento al passivo dello stato patrimoniale si evidenzia che il patrimonio netto ammonta ad euro 561.854.937, rispetto ad euro 522.940.381 dell'esercizio precedente, per effetto dell'utile di esercizio di euro 38.914.556.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

I contributi a destinazione vincolata ammontano a euro 658.600.129, inferiori di 18.078.079 euro rispetto all'esercizio precedente.

Tabella 7B – Stato Patrimoniale

Risultati differenziali	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
Immobilizzazioni	1.062.864.263	1.056.133.769
Attivo Circolante	512.756.130	545.141.167
Ratei e Risconti	138.161	9.279
TOTALE ATTIVO	1.575.758.554	1.601.284.215
Patrimonio netto (*)	522.940.381	493.603.858
Contributi in conto capitale	658.600.129	676.678.208
Fondi per rischi e oneri	6.558.480	7.126.307
Trattamento di fine rapporto	3.929.217	4.614.715
Debiti diversi	341.152.567	385.433.918
Ratei e Risconti	3.663.224	4.490.685
Utile dell'esercizio	38.914.556	29.336.524
TOTALE PASSIVO	1.575.758.554	1.601.284.215

(*) PN al netto dell'utile dell'esercizio

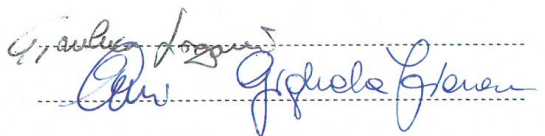
Conclusivamente, in relazione a quanto sopra esaminato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2018 da parte del Comitato portuale, ai sensi dell'art. 9, c. 3 lettera d) della legge n. 84/1994.

Letto, approvato e sottoscritto.

Genova,

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Gianluca LAGANÀ
Dott. Ennio CRISCI
Dott.ssa Gigliola FIORANI



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Relazione a norma dell'art. 43 comma 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

Ai sensi dell'art. 43 comma 5 del Regolamento di contabilità, il Collegio prende in analisi la situazione dei residui dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure occidentale come rappresentata dal documento "Situazione Residui" allegato al Rendiconto Generale.

L'Autorità di Sistema Portuale nel corso del 2018 ha approvato la seguente Delibera di annullamento residui:

- Delibera n. 82 del 7 dicembre 2018 con la quale si sono annullati residui attivi per € 12.894.528,17 e residui passivi per € 14.829.484,89.

Il Collegio prende inoltre atto che il valore complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2018 ammonta a € 178.553.510,09 e il valore dei residui passivi a € 248.134.156,52.

Nelle tabelle alle pagine che seguono sono riportati i dettagli per capitolo dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

In merito, Il collegio raccomanda una costante e pedissequa attività di monitoraggio volta ad evitare che la cancellazione dei residui sia determinata da una eventuale inerzia degli uffici al fine di non incorrere in ipotesi di responsabilità erariale.

Il collegio, nel prendere atto dell'esame complessivo dei residui svolto dalla struttura nel corso del 2018 e della relativa delibera di Comitato di Gestione, esprime parere favorevole al riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 43 comma 5 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

RESIDUI IN ENTRATA AL 31/12/2018

CAPITOLO	RESIDUI ANTE 2017	IMPORTO 2018	TOTALE
EI.1030 CONTRIBUTI DALLA REGIONE		445,21	445,21
EI.1050 CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO		194.802,36	194.802,36
EI.1210 CANONI PATRIMONIALI	85.446,79	33.401,98	118.848,77
EI.1220 CANONI DEMANIALI	24.472.634,39	6.702.433,34	31.175.067,73
EI.1230 INTERESSI ATTIVI	575.168,12	75.278,09	650.446,21
EI.1310 RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	994.631,96	1.533.211,90	2.527.843,86
EI.1410 PROVENTI DERIVANTI DA AUTORIZZAZIONI	209.283,02	218.675,31	427.958,33
EI.1420 ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	118.058,45	367.425,51	485.483,96
EI.1510 PROVENTI DERIVANTI DALLA FORNITURA DI BENI E SERVIZI		101.787,32	101.787,32
EI.2440 RITIRO DEPOSITI A CAUZ.P/TERZI	412.383,83		412.383,83
EI.2460 RISCOSSIONE ALTRI CREDITI	7.100.091,46	55.924,65	7.156.016,11
EI.2514 CONTRIBUTO STATO PER OPERE	72.232.268,19		72.232.268,19
EI.2610 TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	5.521.929,12		5.521.929,12
EI.2710 TRASFERIMENTI COMUNI-PROVINCE	701.652,64		701.652,64
EI.2810 TRASFERIMENTI ALTRI ENTI	3.877.136,00	608.542,05	4.485.678,05
EI.2910 OPERAZIONI FINANZ.MEDIO E LUNGO TERMINE	46.103.205,86		46.103.205,86
EI.3140 I.V.A.	2.096.591,14	279.618,66	2.376.209,80
EI.3150 RECUPERI DAL PERSONALE ANTICIPAZIONI ENTE	24.283,86	32.346,62	56.630,48
EI.3160 VERSAMENTO F.DO INCENTIVO PROGETTAZIONE	2.380,27		2.380,27
EI.3180 RIMB.SOMME PAGATE CONTO TERZI	2.835.226,85	322.597,33	3.157.824,18
EI.3190 PARTITE IN SOSPESO	654.447,61	10.200,20	664.647,81
TOTALE	168.016.819,56	10.536.690,53	178.553.510,09

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

RESIDUI IN USCITA al 31/12/2018

	Capitolo	RESIDUI ANTE 2017	RESIDUI 2018	TOTALE
U1.4100	COMPENSI E RIMBORSI ORGANI AMM. E CONTROLLO	185,85	2.000,00	2.185,85
U1.4101	EMOLUMENTI PRESIDENTE		60.259,61	60.259,61
U1.4103	EMOLUMENTI RIMBORSI REVISORI		22.670,74	22.670,74
U1.4200	EMOLUMENTI SEGRETARIO GENERALE	68.941,31	72.088,40	141.029,71
U1.4210	EMOLUMENTI FISSI PERSONALE DIPENDENTE		278.600,42	278.600,42
U1.4230	EMOLUMENTI AL PERSONALE NON DIPENDENTE DALL'ENTE	18.094,47	277.800,78	295.895,25
U1.4250	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE		3.344,00	3.344,00
U1.4260	SPESE PER CORSI	14.418,70	18.368,20	32.786,90
U1.4270	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI ENTE	95.797,09	1.021.865,47	1.117.662,56
U1.4280	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		67.064,41	67.064,41
U1.4285	ONERI CONTR.AZIEND. DECENTRATA	333.350,53	2.191.770,54	2.525.121,07
U1.4290	TFR - QUOTA MATURATA NELL'ANNO		139.063,80	139.063,80
U1.4320	PRESTAZIONI TERZI PER MANUTENZIONI	60.132,43	236.734,35	296.866,78
U1.4321	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI UTILIZZATI	28.651,28	123.255,43	151.906,71
U1.4330	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	14.600,51	99.733,34	114.333,85
U1.4350	UTENZE VARIE	164.386,45	217.135,78	381.522,23
U1.4360	MATERIALI DI ECONOMATO	1.288,99	29.728,09	31.017,08
U1.4370	VESTIARIO	1.281,00	1.491,40	2.772,40
U1.4380	SPESE DI RAPPRESENTANZA		1.402,60	1.402,60
U1.4390	SPESE POSTALI TELEGRAFICHE TELEFONICHE	30.125,42	73.193,34	103.318,76
U1.4420	LOCAZIONI PASSIVE	47.087,83	75.552,34	122.640,17
U1.4430	SPESE DI PUBBLICITA'	1.220,00	4.392,00	5.612,00
U1.4440	SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI	163.935,15	427.665,36	591.600,51
U1.4450	SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE	381.214,30	269.378,39	650.592,69
U1.4470	SPESE PER PULIZIA	6.252,49	50.468,77	56.721,26
U1.4480	SPESE PER VIGILANZA	7.041,71	79.667,40	86.709,11
U1.4490	SPESE DIVERSE	17.890,34	129.197,34	147.087,68
U1.4500	CONTRIBUTI SVILUPPO ATTIVITA' PORTUALE		109.749,00	109.749,00
U1.4510	ONERI GESTIONE SERVIZI PORTUALI	146.972,77	276.120,62	423.093,39
U1.4520	MANUTENZIONE/RIPARAZIONE PARTI COMUNI	542.883,39	218.707,81	761.591,20
U1.4530	SPESE PROMOZIONALI E PROPAGANDA	4.528,60	117.760,43	122.289,03
U1.4540	SPESE PER UTENZE PORTUALI	167.644,33	356.051,67	523.696,00
U1.4550	SPESE PER SERVIZI DI TELEFONIA E RETE DATI		183,00	183,00
U1.4560	SPESE PULIZIA E BONIFICHE AREE PORTO	240.715,90	1.604.470,81	1.845.186,71
U1.4570	SPESE SERVIZI VIGILANZA/SECURITY	12.000,92	2.167.390,17	2.179.391,09
U1.4580	RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	27.679,88	105.378,75	133.058,63
U1.4590	SPESE REALIZZO ENTRATE		10.565,06	10.565,06
U1.4600	INTERESSI PASSIVI/COMMISSIONI BANCARIE	60.871,51	42.962,87	103.834,38
U1.4610	IMPOSTE TASSE E TRIBUTI VARI	38.565,82	530.035,68	568.601,50
U1.4620	SPESE LITI/ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	4.479.501,82	1.727.508,67	6.207.010,49
U1.4650	TRASFERIMENTI AD ENTI DEL SETTORE PUBBLICO		500.000,00	500.000,00
U1.5110	OPERE E FABBRICATI	69.743.480,88	8.839.855,49	78.583.336,37
U1.5114	OPERE E FABBRICATI (FIN.STATO)	101.184.198,60	15.345.895,58	116.530.094,18
U1.5120	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2.725.684,26	8.806.749,17	11.532.433,43
U1.5121	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI UTILIZZATI	1.817,80	126.472,56	128.290,36
U1.5122	FONDO ACCORDI BONARI	9.141.134,83		9.141.134,83
U1.5210	IMPIANTI PORTUALI E MEZZI FERROVIARI	14.738,25		14.738,25

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

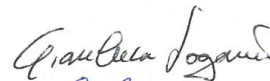
ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 5/2019

U1.5211	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI E MEZZI FERROVIARI	422.237,60	306.892,00	729.129,60
U1.5220	ACQUISTI ATTREZZATURE MACCHINARI	252.069,52	688.531,62	940.601,14
U1.5230	ACQUISTO MOBILI MACCHINE UFFICIO	32.069,08	233.002,18	265.071,26
U1.5240	ACQUISTO DI BENI IMMATERIALI	734.976,18	1.337.460,62	2.072.436,80
U1.5580	TRASFERIMENTI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	133.510,00	891.020,00	1.024.530,00
U1.5810	RESTITUZIONE DEPOSITI DI TERZI A CAUZIONE	1.732.894,62	396.405,24	2.129.299,86
U1.6110	RITENUTE ERARIALI		567.775,09	567.775,09
U1.6120	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI		167.035,91	167.035,91
U1.6130	RITENUTE DIVERSE		195.239,43	195.239,43
U1.6140	I.V.A.		64.784,37	64.784,37
U1.6150	ANTICIPAZIONI DELL'ENTE AL PERSONALE		7.151,76	7.151,76
U1.6160	FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE	417.669,45	147.756,59	565.426,04
U1.6180	SOMME PAGATE PER CONTO TERZI	1.909.819,54	467.011,66	2.376.831,20
U1.6190	PARTITE IN SOSPESO	15.253,67	165.525,34	180.779,01
	TOTALE	195.638.815,07	52.495.341,45	248.134.156,52

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

18/04/2019

Dott. Gianluca LAGANÀ



Dott. Ennio CRISCI



Dott.ssa Gigliola FIORANI

