

A S P O
PREVENTIVO ECONOMICO
2020



AZIENDA SPECIALE PER IL PORTO DI CHIOGGIA
della Camera di Commercio Venezia Rovigo



***A.S.Po. – Chioggia,
Azienda Speciale della Camera di Commercio di Venezia Rovigo***

PREVENTIVO ECONOMICO 2020

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

A.S.Po. - Azienda Speciale per il Porto di Chioggia è ente strumentale di diritto pubblico della Camera di Commercio I.A.A. di Venezia Rovigo, e come tale è necessario approvare il preventivo economico per l'anno 2020 che diverrà allegato del preventivo camerale.

Il documento è stato redatto secondo quanto disposto dal D.P.R. 2 novembre 2005, n.254 "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e dalla circolare esplicativa del 26 luglio 2007, n. 3612/C del MiSE, che prevede altresì l'autonomia fiscale ed operativa dell'Azienda.

Tiene conto della situazione aziendale conseguente all'entrata in vigore del D.Lgs. n. 169/2016, con cui è stata razionalizzata e semplificata la disciplina concernente le Autorità portuali di cui alla L. n. 84/1994, prevedendo l'istituzione delle Autorità di Sistema Portuale e individuando, con riguardo ai porti di Venezia e Chioggia, l'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale.

Al fine di dare attuazione alla normativa de qua, la Capitaneria di Porto di Chioggia ha attivato, attraverso apposita Commissione ai sensi dell'art. 32 del Codice della Navigazione, la procedura di delimitazione del compendio portuale di Chioggia, afferente all'ambito portuale definito dal Piano Regolatore Portuale, al fine della sua iscrizione al demanio marittimo e seguente consegna delle aree per la gestione delle stesse dall'Agenzia del Demanio all'Autorità di Sistema Portuale.

In data 23 maggio 2019 con decreto n. 16 del Direttore Marittimo per il Veneto è stato approvato il verbale di delimitazione n. 50 dell'8 febbraio 2019, decretando da tale data il passaggio delle aree portuali precedentemente iscritte al patrimonio camerale al demanio marittimo.

La stessa Capitaneria di Porto ha dato avvio, lo scorso mese di ottobre, alla procedura di incameramento delle palazzine afferenti l'area portuale di Val da Rio, oggi di proprietà camerale, partendo dal Centro Servizi, procedura ad oggi sospesa dalla Capitaneria per approfondimenti normativi.

In data 28 febbraio 2019, Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale e Camera di Commercio di Venezia Rovigo hanno stipulato un Accordo di programma ai sensi dell'art. 15 della legge 241/90, per definire le modalità di trasferimento dei beni e delle competenze da ASPo a ADSP.

L'art. 3 dell'Accordo di Programma prevede che *la Camera di Commercio di Venezia Rovigo, ritenuto coerente con la propria normativa di riferimento, la L. n. 580/93, mantenere specifiche forme di collaborazione con l'AdSPMAS per lo sviluppo congiunto delle attività economiche legate al porto di Chioggia, metterà a disposizione della predetta Autorità la propria azienda speciale A.S.PO. per lo svolgimento dei servizi afferenti la gestione tecnico-amministrativa ed operativa del patrimonio appartenente al demanio marittimo, tra i quali a titolo esemplificativo si indicano il servizio di gestione dei depositi doganali del circuito doganale di Val da Rio, l'attività di assistenza al RUP nella gestione dell'appalto per la bonifica e riqualificazione ambientale della ex discarica di Val da Rio nonché l'attività di assistenza nella pianificazione e realizzazione di infrastrutture portuali (piazzi, magazzini, banchine).*

L'AdSPMAS metterà a disposizione di A.S.PO. appositi uffici e riconoscerà all'azienda speciale, per l'apporto ricevuto, l'importo di € 360.000/anno da versarsi in 6 (sei) rate bimestrali da € 60.000,00 ciascuna.

Pertanto l'atto di bilancio è strutturato considerando una attività ordinaria dell'Azienda, limitatamente al supporto fornito all'ADSP: per le entrate si sono considerati i provenienti dal contributo dell'ADSP, per i costi quelli di funzionamento e del personale.

A ciò si aggiungono, alla voce ricavi e costi, gli importi derivanti dalla riscossione dei canoni di locazione dagli affitti degli uffici e i costi di gestione delle palazzine, intesi come utenze e manutenzioni, ad oggi ancora in capo ad ASPo, essendo ancora in corso il procedimento di incameramento degli immobili e non essendo stato attuato quanto disposto dall'art. 2 dell'Accordo di programma relativamente

alla gestione degli immobili. In particolare, trattasi della concessione amministrativa rilasciata, in attesa del perfezionamento dell'incameramento dei fabbricati, da ADSP ad ASPo per la gestione delle palazzine, avente un canone pari al saldo fra costi e ricavi della gestione degli immobili condotta da ASPo.

Non essendo ancora stata rilasciata detta concessione, né avendo previsione di quando la stessa verrà emessa e se avrà o meno efficacia retroattiva, i dati di bilancio non ne tengono conto.

Chiaramente, una eventuale emissione con effetto retroattivo, comporterà una variazione in negativo del saldo contabile.

Dall'esame delle poste a bilancio per l'anno 2020 si evidenziano:

A) RICAVI ORDINARI:		€.	637.360,00
Proventi da servizi	€		248.550,00
Altri proventi e rimborsi	€		388.810,00
di cui € 360.000,00 in entrata da Accorso di programma tra ADSP e CCIAA			
B) COSTI DI STRUTTURA:		€.	502.300,00
Organi istituzionali	€		14.500,00
Personale	€		331.500,00
Funzionamento	€		156.300,00
Amm.ti/Acc.ti	€		0,00
C) ATTIVITA' COORDINAMENTO		€.	83.160,00
Imposte		€.	51.900,00
RISULTATO DI GESTIONE		€.	0,00

Il risultato del preconsuntivo per l'esercizio 2019 riporta un disavanzo presunto di € 37.716,00 al netto delle imposte per € 30.000,00; il risultato è stato determinato prevedendo accantonamenti per ammortamenti futuri per €. 116.100,00 pari al residuo valore dei beni iscritti a patrimonio.

Tale operazione ha ricevuto l'approvazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Tale scelta è stata determinata dalla volontà di chiudere partite pluriennali che inciderebbero ancora sui bilanci futuri, al fine di produrre una chiara rappresentazione delle sole poste derivanti dalla nuova gestione ordinaria seguente alla riforma portuale.

D'altro canto la creazione del Fondo consente di avere comunque evidenza a bilancio dei valori residui da ammortizzare, al fine di poter concordare eventuali coperture qualora un diverso soggetto dovesse prendere in carico la gestione delle infrastrutture portuali.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

(art.67 D.P.R. 2 novembre, n.254)

Analisi dei Ricavi

A) RICAVI ORDINARI **€ 637.360,00**

A1 – Proventi da Servizi **€ 248.550,00**

Il valore riporta i fitti attivi per:

- locazione degli uffici del Centro Direzionale, Palazzina Ovest , Palazzina Est e locali portuali (220.450);
- locazione da ristorazione (15.600);
- altri ricavi settore terminal: ricavi da DEPOSITO IVA relativo alla custodia delle merci presso gli spazi del terminal ad esso predisposto e che comporta la non imponibilità IVA del valore della merce finché essa non viene definitivamente introdotta all'interno del territorio nazionale; ricavi relativi alle prestazioni di garanzia della merce nei depositi doganali di TEMPORANEA CUSTODIA e/o di LUNGA GIACENZA (12.500);

A2 – Altri proventi e rimborsi **€ 338.810,00**

Sono ricompresi in questa posta:

- rimborsi (22.610), da parte dei locatari, per spese comuni per utenze di cui ASPO ha la titolarità, servizi condominiali, manutenzioni diverse quali giardinaggio di cui alle locazione degli uffici del Centro Direzionale, Palazzina Ovest , Palazzina Est e locali portuali;
- entrate derivanti dalla convenzione in essere tra Camera di Commercio Venezia Rovigo e Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale (360.000)
- entrate da parte della aziende che operano in porto a parziale copertura dei costi del personale di ASPO impegnato in attività portuali nella giornata del sabato o in orario fuori da quello ordinario di servizio (6.200)

1.2 Analisi dei costi

B) COSTI DI STRUTTURA **€ 502.300,00**

B7 – Organi Istituzionali **€ 14.500,00**

La voce comprende gli emolumenti ai Componenti il Collegio dei Revisori e i costi di missione degli stessi (12.500) nonché il compenso al componente l'Organo di Valutazione Strategica (2.000)

Con decorrenza 10 dicembre 2016, in applicazione delle disposizioni di cui alla nota del Mise del 25/05/2017 che prevede la gratuità degli incarichi degli organi diversi dal Collegio dei Revisori, non vengono più erogati gettoni di presenza ai Componenti il Consiglio di Amministrazione o Amministratore Unico

B8 – Costo del Personale **€ 331.500,00**

La posta comprende:

- le competenze al personale dipendente (239.400) comprendono n. 6 unità a tempo indeterminato (di cui n. 1 unità adibita esclusivamente al terminal per servizio doganale),
- gli oneri sociali (73.500);
- l'accantonamento al T.F.R. (17.600);
- rimborsi spese missioni (700) ed altre spese per il personale quali medico del lavoro (300);

B9 – Costi di funzionamento **€ 156.300,00**

Tutti i valori di tali spese sono stati determinati considerando i contratti di manutenzione, assicurazione, servizi diversi in essere, mentre per le utenze si è tenuto conto di quanto al pregresso con massimo contenimento di tutti i costi.

Nello specifico si evidenziano:

spese per prestazione di servizi per € 142.700 di cui:

- € 67.050= per utenze (gas, acqua, energia, telefonia mobile e fissa, e spese di pulizia);

- € 22.000= per manutenzioni ascensori, verifiche impianti, giardinaggio e manutenzioni ordinarie varie sugli immobili concessi ad Aspo in comodato d'uso gratuito dalla Camera di Commercio Venezia Rovigo;
- € 16.900= per assicurazioni;
- € 4.000= per buoni pasto e formazione personale;
- € 8.000= per spese per consulenti (contratto vigente con Studio commerciale Nardon di Venezia per supporto all'attività amministrativo-tributaria);
- € 18.500= per spese per automazione servizi (servizi forniti da InfoCamere: protocollo informatico, contabilità e fatturazione attiva; pubblicazioni per amministrazione trasparente, canoni di allacciamento reti, internet, ed altri servizi per cartellino elettronico e altre manutenzioni hardware e software terminal);
- € 2.550= per servizi in outsourcing (servizio stipendi)
- € 1.500= per RSPP
- € 2.200= per spese varie di funzionamento (spese postali e bancarie, spese di trasporto)

spese per oneri diversi di gestione per € 13.600 di cui:

- € 13.600= per spese per imposte e tasse;

B10 – Ammortamenti e accantonamenti € **0,00**

Non è stata prevista alcuna somma per ammortamenti su immobilizzazioni immateriali e materiali in quanto si è deciso di accantonare nel bilancio 2019 apposito fondo per ammortamenti futuri pari al residuo valore dei beni iscritti a patrimonio per €. 116.100=

C) COSTI ATTIVITA' DI COORDINAMENTO € **83.160,00**

Per l'anno di riferimento la stima interessa solamente costi che dovranno essere sostenuti per l'ordinario ed essenziale funzionamento dell'attività delle palazzine in zona portuale;

G) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € **51.900,00**

VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVISIONE 2020	Attività promozionale ordinaria	Gestione Commerciale centrale	Gestione commerciale terminal
A) RICAVI ORDINARI					
1) Proventi da servizi	383.379,00	248.550,00	-	128.050,00	120.500,00
2) Altri proventi e rimborsi	659.593,00	388.810,00	14.500,00	279.688,00	94.622,00
3) Contributi da Organismi comunitari	-	-	-	-	-
4) Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-	-	-
5) Altri contributi	-	-	-	-	-
6) Contributo della Camera di Commercio	-	-	-	-	-
7) Contributi per interventi infrastrutturali	-	-	-	-	-
8) Variazione delle rimanenze	- 2.494,00	-	-	-	-
Totale (A)	1.040.478,00	637.360,00	14.500,00	407.738,00	215.122,00
B) COSTI DI STRUTTURA					
7) Organi Istituzionali	15.043,00	14.500,00	14.500,00	-	-
8) Personale:	331.994,00	331.500,00	-	255.230,00	76.270,00
a) competenze al personale	237.886,00	239.400,00	-	184.100,00	55.300,00
b) oneri sociali	74.732,00	73.500,00	-	56.400,00	17.100,00
c) accantonamenti al T.F.R.	17.600,00	17.600,00	-	14.000,00	3.600,00
d) altri costi	1.776,00	1.000,00	-	730,00	270,00
9) Funzionamento	335.424,00	156.300,00	-	129.690,00	26.610,00
a) Prestazione di servizi	215.781,00	142.700,00	-	120.710,00	21.990,00
b) Godimento di beni di terzi	29.294,00	-	-	-	-
c) Oneri diversi di gestione	90.349,00	13.600,00	-	8.980,00	4.620,00
10) Ammortamenti e accantonamenti	196.913,00	-	-	-	-
a) Immob. Immateriali	47.300,00	-	-	-	-
b) Immob. Materiali	33.513,00	-	-	-	-
c) Svalutazione crediti	-	-	-	-	-
d) Fondo rischi e oneri	116.100,00	-	-	-	-
Totale (B)	879.374,00	502.300,00	14.500,00	384.920,00	102.880,00
C) COSTI ISTITUZIONALI					
11) Costi Istituzionali	198.820,00	83.160,00	-	-	83.160,00
a) Promozione e rappresentanza	423,00	-	-	-	-
b) Programmazione ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-
c) Attività di coordinamento	198.397,00	83.160,00	-	-	83.160,00
d) Interventi funzionamento piazzali	-	-	-	-	-
e) Interventi infrastrutturali	-	-	-	-	-
Totale (C)	198.820,00	83.160,00	-	-	83.160,00
(B+C) Totali Costi Gestione Corrente	1.078.194,00	585.460,00	14.500,00	384.920,00	186.040,00
Risultato della gestione corrente (A-(B+C))	- 37.716,00	51.900,00	-	22.818,00	29.082,00

VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVISIONE 2020	Attività promozionale ordinaria	Gestione Commerciale centrale	Gestione commerciale terminal
D) GESTIONE FINANZIARIA					
12) Proventi finanziari	-	-	-	-	-
13) Oneri finanziari	-	-	-	-	-
Risultato della gestione finanziaria	-	-	-	-	-
E) GESTIONE STRAORDINARIA					
14) Proventi straordinari	-	-	-	-	-
15) Oneri straordinari	-	-	-	-	-
Risultato della gestione straordinaria	-	-	-	-	-
F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
15) Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
17) Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
Differenze Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	- 37.716,00	51.900,00	-	22.818,00	29.082,00
G) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
18) Imposte sul reddito d'esercizio	30.000,00	51.900,00	-	51.900,00	-
Disavanzo/avanzo economica d'esercizio (A-B-C+/-D+/-E+/-F+/-G)	- 67.716,00	-	-	- 29.082,00	29.082,00

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
A)	RICAVI ORDINARI					
1)	Proventi da servizi	383.379,00	248.550,00	-	128.050,00	120.500,00
313006	Altri ricavi attività commercia	-	-	-	-	-
313011	Ricavi da gestione corsi	-	-	-	-	-
313016	Ricavi da gestione sale	956,00	1.000,00	-	1.000,00	-
313020	Ricavi da gestione scalo navi passeggeri	4.362,00	-	-	-	-
313030	Fitti attivi centro servizi CDSP 2 stralcio	124.625,00	109.650,00	-	109.650,00	-
313031	Merci lunga giacenza	3.641,00	3.000,00	-	-	3.000,00
313032	Merci in temporanea custodia	3.362,00	3.000,00	-	-	3.000,00
313033	Merci in magazzino IVA	6.725,00	6.000,00	-	-	6.000,00
313034	Rimborso spese rifornimento idrico	16.308,00	-	-	-	-
313035	Gestione pratiche	345,00	500,00	-	-	500,00
313040	Locazione attrezzature portuali	36.960,00	-	-	-	-
313041	Fitti attivi terminal	12.090,00	-	-	-	-
313042	Fitti attivi centro servizi CDSP 1 stralcio	17.408,00	17.400,00	-	17.400,00	-
313043	Fitti attivi varco est	3.991,00	-	-	-	-
313044	Fitti attivi varco ovest	67.394,00	67.500,00	-	-	67.500,00
313045	Fitti attivi locali portuali	28.080,00	24.900,00	-	-	24.900,00
313046	Fitti attivi ristoro	15.948,00	15.600,00	-	-	15.600,00
313048	Fitti attivi bunkeraggio	15.924,00	-	-	-	-
313050	Fitti attivi pertinenza Nord	22.246,00	-	-	-	-
313051	Fitti attivi pertinenza Sud	1.484,00	-	-	-	-
313052	Fitti attivi pesa	1.530,00	-	-	-	-
2)	Altri proventi e rimborsi	659.593,00	388.810,00	14.500,00	279.688,00	94.622,00
312020	Incr. Immob. per lavori interni - (art.113 dlgs 50/2016)	-	-	-	-	-
312020	Incr. imm. per lavori interni concessioni demaniali	22.591,00	-	-	-	-
312108	Rimborsi e recuperi diversi	96.587,00	-	-	-	-
312110	Altri rimborsi e recuperi diversi	-	-	-	-	-
312115	Sopravvenienze attive	160.458,00	-	-	-	-
312115	Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-	-	-
312116	Rimborso bollo su fatture/note credito	-	-	-	-	-
312120	Entrate da convenzione ADSP	300.000,00	360.000,00	14.500,00	269.500,00	76.000,00
312131	Rimborso spese terminal	21.702,00	-	-	-	-
312132	Rimborso spese registrazione	2.887,00	-	-	-	-
312133	Rimborso spese CDSP 1 stralcio	1.125,00	1.380,00	-	1.380,00	-
312134	Rimborso spese varco est	9.546,00	3.552,00	-	-	3.552,00
312135	Rimborso spese varco ovest	8.855,00	7.070,00	-	-	7.070,00
312138	Rimborso spese CDSP 2 stralcio	11.732,00	8.808,00	-	8.808,00	-
312139	Rimborso spese locali portuali	3.250,00	1.800,00	-	-	1.800,00
312140	Arrotondamenti e abbuoni attivi ^	-	-	-	-	-
312141	Sopravvenienze ordinarie	-	-	-	-	-
312142	Rimborso spese centro polifunzionale Isola Saloni	-	-	-	-	-
312143	Rimborso spese ristorante	-	-	-	-	-
312144	Rimborso spese servizio vigilanza	-	-	-	-	-

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
312145	Rimborso spese fuori orario	6.668,00	6.200,00			6.200,00
312150	Insussistenza attiva	4.279,00	-			
312160	Plusvalenze da Alienazioni Beni patrimoniali	9.913,00	-			
3)	Contributi da Organismi comunitari	-	-	-	-	-
4)	Contributi regionali o da altri enti pubblici	-	-	-	-	-
5)	Altri contributi	-	-	-	-	-
6)	Contributo della Camera di Commercio	-	-	-	-	-
312000	Contributi e Trasferimenti	-	-			
312011	Contributo CCIAA c/esercizio	-	-	-	-	-
7)	Contributi per interventi infrastrutturali	-	-	-	-	-
8)	Variazione delle rimanenze	- 2.494,00	-	-	-	-
314000	Rimanenze Iniziali	2.494,00	-			
314003	Rimanenze Finali	-	-	-	-	-
	Totale (A) RICAVI ORDINARI	1.040.478,00	637.360,00	14.500,00	407.738,00	215.122,00
B)	COSTI DI STRUTTURA					
7)	Oragni Istituzionali	15.043,00	14.500,00	14.500,00	-	-
329002	Compensi Ind. e rimborsi Amministratori aziende ^		-			
329006	Compensi Ind. e rimborsi Presidente		-			
329009	Compensi Ind. e rimb Coll. Revisori/Sindaci ^	13.043,00	12.500,00	12.500,00	-	
329015	Compensi e indennità rimborso Organo Valutazione Strategica	2.000,00	2.000,00	2.000,00		
329017	Oneri inps su compensi organi stututari					
8)	Personale	331.994,00	331.500,00	-	255.230,00	76.270,00
a)	a)competenze al personale	237.886,00	239.400,00	-	184.100,00	55.300,00
321001	Retribuzione Personale Aziende ^	213.641,00	217.200,00	-	170.800,00	46.400,00
321003	Retribuzione straordinaria Aziende	7.245,00	6.200,00		1.200,00	5.000,00
321007	Rimborso CCIAA indennità di direzione	-	-		-	-
321027	Premi al personale per raggiungimento degli obiettivi	17.000,00	16.000,00		12.100,00	3.900,00
b)	oneri sociali	74.732,00	73.500,00	-	56.400,00	17.100,00
322002	Oneri previdenziali Aziende ^	73.232,00	72.000,00		55.400,00	16.600,00
322003	Inail dipendenti ^	1.500,00	1.500,00		1.000,00	500,00
c)	accantonamenti al T.F.R.	17.600,00	17.600,00	-	14.000,00	3.600,00
323000	Accantonamento T.F.R. ^	17.600,00	17.600,00		14.000,00	3.600,00
d)	altri costi	1.776,00	1.000,00	-	730,00	270,00
324006	Altre Spese per il Personale ^	500,00	300,00		230,00	70,00
324009	Indennità/Rimborsi spese per Missioni.	1.276,00	700,00		500,00	200,00

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
324029	Altre spese personale distaccato	-	-		-	
324030	Costo per lavoro interinale	-	-		-	
9)	Funzionamento	335.424,00	156.300,00	-	129.690,00	26.610,00
a)	Prestazione di servizi	215.781,00	142.700,00	-	120.710,00	21.990,00
325001	Oneri per consumo acqua ^	1.114,00	1.100,00		1.100,00	
325002	Spese consumo energia elettrica ^	25.138,00	25.100,00		25.100,00	
325003	Oneri telefonici 80% - Aziende	6.643,00	6.600,00		6.600,00	
325004	Oneri telefonici 20% - Aziende	1.623,00	1.600,00		1.600,00	
325006	Oneri Riscaldamento e Condizionamento	17.344,00	17.300,00		17.300,00	
325007	Oneri telefonici cell. 80%	872,00	640,00		640,00	
325008	Oneri telefonici cell. 20%	218,00	160,00		160,00	
325010	Oneri Pulizie Locali ^	14.549,00	14.550,00		14.550,00	
325016	Spese per la formazione del personale	1.140,00	500,00		500,00	-
325017	Spese per acquisto buoni pasto ^	4.088,00	3.500,00		2.700,00	800,00
325023	Oneri per Manutenzione ordinarie Immobili e non Immobili ^	11.586,00	-		-	
325024	Oneri per Manutenzioni giardino	13.185,00	13.000,00		8.580,00	4.420,00
325025	Oneri per canoni di manutenzioni periodiche	10.248,00	9.000,00		5.940,00	3.060,00
325030	Costi per assicurazioni ^	26.401,00	16.900,00		11.200,00	5.700,00
325040	Spese per Consulenti ed Esperti ^	8.000,00	8.000,00		8.000,00	
325043	Spese legali e risarcimenti	28.906,00	-		-	-
325044	Commissioni e spese bancarie e postali ^	2.000,00	200,00		200,00	
325053	Spese postali ^	25,00	-		-	
325058	Spese per mezzi di Trasporto deducibili	4.330,00	2.000,00		1.320,00	680,00
325059	Spese trasporto indeducibili	476,00	-		-	-
325086	Oneri Automazione Servizi	18.369,00	18.000,00		11.880,00	6.120,00
325087	Oneri Automazione Servizi - canoni manutenzione ^	495,00	500,00		390,00	110,00
325088	Servizi in Outsourcing	2.550,00	2.550,00		1.960,00	590,00
325090	Spese responsabile RSPP	2.680,00	1.500,00		990,00	510,00
325092	Spese per allacciamento depuratore	10.000,00	-		-	-
325098	Spese per scarichi 2^ pioggia	3.801,00	-		-	-
b)	Godimento di beni di terzi	29.294,00	-	-	-	-
326002	Affitti/Noleggi e locazioni beni	6.703,00	-	-	-	-
326003	Concessioni demaniali banchine	22.591,00	-	-	-	-
c)	Oneri diversi di gestione	90.349,00	13.600,00	-	8.980,00	4.620,00
327000	Spese per Acquisto Libri, Pubblicaz., Giornali e Riviste	-	-		-	-
327003	Abbonamento Riviste e Quotidiani	-	-		-	-
327006	Spese per Acquisto Cancelleria ^	821,00	-	-	-	-
327009	Materiale di Consumo ^	835,00	-	-	-	-
327013	Contributi bonifica	-	-	-	-	-
327016	Quote associative (Aziende)	7.707,00	-	-	-	-
327017	Imposte e tasse deducibili ^	22.854,00	13.600,00	-	8.980,00	4.620,00

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
327030	Spese per registrazione contratti	5.452,00	-	-	-	-
327033	Abbuoni e Arrotondamenti Attivi ^	- 4,00	-	-	-	-
327036	Abbuoni e Arrotondamenti Passivi ^	9,00	-	-	-	-
327047	Spese varie di funzionamento ^	1.333,00	-	-	-	-
327048	Costi fiscalmente indeducibili ^	51,00	-	-	-	-
327049	Sopravvenienze passive ordinarie	50.984,00	-	-	-	-
327051	Risarcimento danni	250,00	-	-	-	-
327052	Sanzioni per ravv. operoso	57,00	-	-	-	-
10)	Ammortamenti ed accantonamenti	196.913,00	-	-	-	-
a)	Immob. Immateriali	47.300,00	-	-	-	-
340000	Amm.to Software ^	100,00	-	-	-	-
340022	Amm.to altre spese relative a più esercizi	-	-	-	-	-
340023	Amm.to studi - Napa Studies	17.900,00	-	-	-	-
340024	Amm.to studi - Safeport	4.100,00	-	-	-	-
340025	Amm.to studi - Prog. Dragaggio	14.600,00	-	-	-	-
340026	Amm.to studi - Prog. RIS II	10.600,00	-	-	-	-
b)	Immob. Materiali	33.513,00	-	-	-	-
341027	Amm.to beni strumentali inf. a 516,46 Euro ^	120,00	-	-	-	-
341100	Amm.to Mobili e arredi	2.916,00	-	-	-	-
341102	Amm.to Macchine d'ufficio	1.900,00	-	-	-	-
341105	Amm.to altri imp. carico-scarico	3.900,00	-	-	-	-
341107	Amm.to attrezz.varia	14.063,00	-	-	-	-
341132	Amm.to Mobili e arredi Isola Saloni	9.814,00	-	-	-	-
341133	Amm.to Isola Saloni - Centro Polifunzionale	-	-	-	-	-
341134	Amm.to costr.legg.	800,00	-	-	-	-
c)	Svalutazione crediti	-	-	-	-	-
342000	Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti	-	-	-	-	-
d)	Fondo rischi e oneri	116.100,00	-	-	-	-
343001	Acc.to spese future	-	-	-	-	-
343003	Acc.to f.do rischi contenziosi	-	-	-	-	-
343051	Acc.to f.do svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
343052	Accantonamento per ammortamenti futuri	116.100,00	-	-	-	-
	Totale (B) COSTI DI STRUTTURA	879.374,00	502.300,00	14.500,00	384.920,00	102.880,00
C)	COSTI ISTITUZIONALI					
11)	Costi Istituzionali	198.820,00	83.160,00	-	-	83.160,00
a)	Promozione e rappresentanza	423,00	-	-	-	-
331001	Materiale promozionale deducibile	-	-	-	-	-
331003	Spese di rappresentanza istituz	123,00	-	-	-	-

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
331004	Spese per partecipazioni a fiere	-	-	-	-	-
331005	Spese per manifestazioni	300,00	-	-	-	-
	c) Programmazione ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-
	c) Attività di coordinamento	198.397,00	83.160,00	-	-	83.160,00
333001	Oneri per consumo acqua - ist. coordinamento	32.391,00	660,00			660,00
333002	Oneri per consumo energia elet. - ist. coordinamento	91.425,00	36.000,00			36.000,00
333003	Oneri per pulizie locali - ist. coordinamento	15.847,00	7.500,00			7.500,00
333004	Oneri per polize assicurative - ist. coordinamento	1.392,00	-			-
333005	Oneri di riscaldamento - ist. coordinamento	25.000,00	20.000,00			20.000,00
333006	Oneri per cancelleria e stampati - ist. coordinamento	6.040,00	6.000,00			6.000,00
333008	Canoni di manutenzioni ordinarie impianti - Ist.li	12.932,00	13.000,00			13.000,00
333009	Oneri per servizio di controllo ingresso area portuale	9.006,00	-			-
333010	Costi gestione scalo navi passeggeri - CTC	4.299,00	-			-
333011	Costi ineduc. scalo navi passeggeri - CTC	65,00	-			-
	d) Interventi funzionamento piazzali	-	-	-	-	-
334000	Manutenzioni straordinarie sicurezza	-	-	-	-	-
	e) Interventi infrastrutturali	-	-	-	-	-
	Totale (C) COSTI ISTITUZIONALI	198.820,00	83.160,00	-	-	83.160,00
	Totale (B+C) GESTIONE CORRENTE	1.078.194,00	585.460,00	14.500,00	384.920,00	186.040,00
	RISULTATO GESTIONE CORRENTE	- 37.716,00	51.900,00	-	22.818,00	29.082,00
	D) GESTIONE FINANZIARIA					
	12) Proventi finanziari	-	-	-	-	-
350001	Interessi attivi c/c bancari	-	-	-	-	-
350005	Altri interessi attivi	-	-	-	-	-
	13) Oneri finanziari	-	-	-	-	-
351000	Interessi Passivi	-	-	-	-	-
351002	Interessi passivi ind. - ravv.	-	-	-	-	-
351004	Sanzioni su ravv. operoso	-	-	-	-	-
	Risultato della gestione finanziaria	-	-	-	-	-
	E) GESTIONE STRAORDINARIA					
	14) Proventi straordinari	-	-	-	-	-
	15) Oneri straordinari	-	-	-	-	-
	Risultato della gestione straordinaria	-	-	-	-	-

	VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2019	PREVENTIVO 2020	ATTIVITA' PROMOZIONALE ORDINARIA	GESTIONE COMMERCIALE CENTRALE	GESTIONE COMMERCIALE TERMINAL
F)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
16)	Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
17)	Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
	Differenze Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-	-	-
	Risultato prima delle imposte	- 37.716,00	51.900,00	-	22.818,00	29.082,00
G)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
18)	Imposte sul reddito d'esercizio	30.000,00	51.900,00	-	51.900,00	-
327018	Ires Anno in Corso ^	-	-	-	-	-
327021	Irap Anno in Corso ^	5.500,00	-	-	-	-
327054	Imposte differite attive	24.500,00	51.900,00	-	51.900,00	-
	Disavanzo/avanzo economica d'esercizio (A-B-C+/-D+/-E+/-F+/-G)	- 67.716,00	-	-	- 29.082,00	29.082,00

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL PREVENTIVO ECONOMICO 2020
DELL'AZIENDA SPECIALE PER IL PORTO DI CHIOGGIA
DELLA CAMERA DI COMMERCIO DI VENEZIA ROVIGO**

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della dott.ssa Stefania Bortoletti, Presidente, e dei colleghi dott. GianMatteo Morgia e dott. Teddi Cavinato, componenti effettivi, ha analizzato il “Preventivo economico 2020 dell’Azienda Speciale per il Porto di Chioggia della Camera di Commercio di Venezia Rovigo” redatto in concomitanza dell’iter di incameramento dei beni portuali da parte dell’Autorità di Sistema portuale del Mare Adriatico Settentrionale in attuazione dei dettati del D.Lgs 169/2016.

Lo schema di preventivo economico risulta redatto secondo il modello di cui all’allegato G del D.P.R. 2 novembre 2005 n. 254, pubblicato in G.U. n. 292 del 16 dicembre 2005 e dalla circolare esplicativa del 26 luglio 2007, n. 3612/C del MiSE, che prevede altresì l’autonomia fiscale ed operativa dell’Azienda.

Il preventivo 2020 è stato elaborato considerando i valori del preconsuntivo 2019, strutturato proiettando a fine anno i saldi dei ricavi e dei costi registrati fino al 18/11/19 e considerando i contratti attivi e passivi in essere alla data corrente. Stante l’aleatorietà del timing delle operazioni di incameramento, il preventivo rispecchia, in aderenza al principio di veridicità, la programmazione nel breve dell’attività dell’Azienda.

Il bilancio preventivo risulta composto da:

- Schema di bilancio di preventivo economico 2020;
- Relazione illustrativa al preventivo economico;

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio di previsione 2020, con riferimento ai seguenti aspetti:

- osservanza delle norme che presiedono la formazione e l’impostazione del bilancio preventivo;
- attendibilità dei ricavi, congruità dei costi, con i limiti delle criticità espresse in premessa;
- coerenza e chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Le risultanze del bilancio preventivo si compendiano nei seguenti valori (arrotondati all’unità di euro):

A)	Ricavi ordinari	637.360
B)	Costi di struttura	(502.300)
C)	Costi attività di coordinamento	(83.160)
D)	Gestione finanziaria	0
E)	Gestione straordinaria	0
F)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
G)	Imposte sul reddito dell'esercizio	(51.900)
	Avanzo/Disavanzo economico d’esercizio	0

Il Collegio, nell’evidenziare che il preventivo economico delle Aziende Speciali delle Camere di Commercio non ha carattere autorizzatorio, né costituisce un limite invalicabile agli impegni di spesa, prende atto che, come sancito dall’art. 65 comma 2 del D.P.R. 2/11/2005 n. 254 viene assicurata, mediante acquisizione di risorse proprie, la copertura dei costi strutturali.

Il Collegio evidenzia che:

- il preconsuntivo 2019 recepisce l'utilizzo del Fondo per contenziosi in essere a copertura dei costi non riconosciuti in fase di rendicontazione alla Regione per progetto di bonifica;
- stante quanto disposto dall'accordo di programma con ADSP che prevede una partecipazione finanziaria di € 360.000,00 utile alla copertura dei soli costi del personale, ritiene di approvare il preventivo articolato anche con costi e ricavi di gestione ordinaria più aderente alla realtà ed anche al fine di dare continuità operativa, non essendo ancora note le volontà dell'Autorità di Sistema sulla gestione delle infrastrutture del porto di Chioggia;
- il bilancio non contempla costi da concessione ad ASPO su gestione palazzine in quanto nessuna indicazione ad oggi è pervenuta; l'eventuale rilascio in corso d'anno determinerà un disavanzo di pari importo;
- il preventivo non comprende l'ingente fattura ricevuta dall'Ing Fontolan in quanto l'Azienda ha contestato la stessa per il contenuto e gli addebiti ritenuti impropri o non conformi all'attività svolta invitando ad emettere nota d'accredito. Nel contempo Aspò ha proposto dinanzi il Tribunale civile di Venezia azione immediata di accertamento negativo del credito in quanto assolutamente non dovuto e di restituzione delle somme indebitamente percepite.

Tanto evidenziato il Collegio, tenuto conto dell'attuale iter di incameramento dei beni portuali da parte dell'Autorità di Sistema portuale in attuazione dei dettati del D.Lgs 169/2016 ,ricordato che gli oneri che modificano il bilancio di previsione dell'esercizio di oltre il 15% delle somme indicate nelle voci delle entrate e delle spese, debbono essere sottoposti ad approvazione preventiva da parte della Giunta Camerale, con riguardo all'attendibilità complessiva dei proventi e degli oneri del bilancio preventivo 2020,

ATTESTA

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al DPR n. 254/05);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione in aderenza all'accordo di programma sottoscritto con l'Autorità Portuale;
- la copertura dei costi strutturali;
- l'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

PARERE

Il Collegio esprime parere favorevole, con le criticità ed osservazioni sopra richiamate, all'approvazione del bilancio preventivo 2020, che non ha carattere autorizzatorio, né costituisce un limite invalicabile agli impegni di spesa.

Chioggia, li 28/11/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI
Documento firmato digitalmente