

**A S P O**  
**PREVENTIVO ECONOMICO**  
**2021**



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

PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2021  
(ART. 67, CO 1 DPR 254/2005)

VOCI DI COSTO/RICAVO		PRECONSUNTIVO AL 31/12/2020	PREVISIONE 2021	Attività promozionale ordinaria	Gestione Commerciale centrale	Gestione commerciale terminal
<b>A) RICAVI ORDINARI</b>						
1) Proventi da servizi		244.235,01	220.700,00	-	116.600,00	104.100,00
2) Altri proventi e rimborsi		462.466,43	401.600,00	20.800,00	195.340,00	185.460,00
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		-	-	-	-	-
<b>Totale (A)</b>		<b>706.701,44</b>	<b>622.300,00</b>	<b>20.800,00</b>	<b>311.940,00</b>	<b>289.560,00</b>
<b>B) COSTI DI STRUTTURA</b>						
7) Organi Istituzionali		20.153,01	20.800,00	20.800,00	-	-
8) Personale:		313.400,00	215.700,00	-	144.870,00	70.830,00
a) competenze al personale		226.000,00	151.800,00	-	101.400,00	50.400,00
b) oneri sociali		69.500,00	51.500,00	-	34.800,00	16.700,00
c) accantonamenti al T.F.R.		17.600,00	12.000,00	-	8.400,00	3.600,00
d) altri costi		300,00	400,00	-	270,00	130,00
9) Funzionamento		199.502,36	201.900,00	-	161.640,00	40.260,00
a) Prestazione di servizi		176.106,58	179.800,00	-	150.140,00	29.660,00
b) Godimento di beni di terzi		2.050,00	2.000,00	-	1.000,00	1.000,00
c) Oneri diversi di gestione		21.345,78	20.100,00	-	10.500,00	9.600,00
10) Ammortamenti e accantonamenti		134.683,00	75.600,00	-	72.700,00	2.900,00
a) Immob. Immateriali		47.233,00	10.700,00	-	10.700,00	-
b) Immob. Materiali		17.450,00	14.900,00	-	12.000,00	2.900,00
c) Svalutazione crediti		70.000,00	50.000,00	-	50.000,00	-
d) Fondo rischi e oneri		-	-	-	-	-
<b>Totale (B)</b>		<b>667.738,37</b>	<b>514.000,00</b>	<b>20.800,00</b>	<b>379.210,00</b>	<b>113.990,00</b>
<b>C) COSTI ISTITUZIONALI</b>						
11) Costi Istituzionali		112.678,99	91.000,00	-	-	91.000,00
a) Promozione e rappresentanza		-	-	-	-	-
b) Programmazione ricerca e sviluppo		-	-	-	-	-
c) Attività di coordinamento		112.678,99	91.000,00	-	-	91.000,00
d) Interventi funzionamento piazzali		-	-	-	-	-
e) Interventi infrastrutturali		-	-	-	-	-
<b>Totale (C)</b>		<b>112.678,99</b>	<b>91.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91.000,00</b>
<b>(B+C) Totali Costi Gestione Corrente</b>		<b>780.417,36</b>	<b>605.000,00</b>	<b>20.800,00</b>	<b>379.210,00</b>	<b>204.990,00</b>
<b>Risultato della gestione corrente (A-(B+C))</b>		<b>-</b>	<b>17.300,00</b>	<b>-</b>	<b>67.270,00</b>	<b>84.570,00</b>

VOCI DI COSTO/RICAVO	PRECONSUNTIVO AL 31/12/2020	PREVISIONE 2021	Attività promozionale ordinaria	Gestione Commerciale centrale	Gestione commerciale terminal
<b>D) GESTIONE FINANZIARIA</b>					
12) Proventi finanziari	2.087,80	-	-	-	-
13) Oneri finanziari	187,75	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>1.900,05</b>	-	-	-	-
<b>E) GESTIONE STRAORDINARIA</b>					
14) Proventi straordinari	-	-	-	-	-
15) Oneri straordinari	-	-	-	-	-
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>-</b>	-	-	-	-
<b>F) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA</b>					
15) Rivalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
17) Svalutazioni attivo patrimoniale	-	-	-	-	-
<b>Differenze Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>-</b>	-	-	-	-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>71.815,87</b>	<b>17.300,00</b>	-	<b>67.270,00</b>	<b>84.570,00</b>
<b>G) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>					
18) Imposte sul reddito d'esercizio	22.000,00	17.300,00	-	15.700,00	1.600,00
<b>Disavanzo/avanzo economica d'esercizio (A-B-C+D+E+F+G)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>82.970,00</b>	<b>82.970,00</b>

# PREVENTIVO ECONOMICO 2021

## 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 2021 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.

Considera il persistere della situazione aziendale conseguente l'entrata in vigore del D.Lgs. n. 169/2016, che nell'ottica di razionalizzare e semplificare la disciplina afferente le Autorità portuali di cui alla L. n. 84/1994, ha previsto l'istituzione delle Autorità di Sistema Portuale e designato all'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale la competenza della gestione dei porti di Venezia e Chioggia.

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 ottobre 2019, alla procedura di incameramento delle palazzine afferenti l'area portuale di Val da

Rio, di proprietà camerale, partendo dal Centro Servizi, procedura ad oggi ancora sospesa dalla Capitaneria per approfondimenti normativi.

Perdurano pertanto gli effetti dell'Accordo di programma sottoscritto il 28 febbraio 2019, tra Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Settentrionale e Camera di Commercio di Venezia Rovigo, ai sensi dell'art. 15 della legge 241/90, per definire le modalità di trasferimento dei beni e delle competenze da ASPo a ADSP.

*Il summenzionato Accordo all'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 (piazzali, magazzini, banchine).*

L'AdSPMAS per la collaborazione di A.S.PO. nel riscontrare quanto all'Accordo riconosce l'importo di € 360.000/anno 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 tra i provenienti il contributo dell'ADSP; per i costi quelli di funzionamento e del personale.

Inoltre, alla voce ricavi e costi, si rilevano 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 le palazzine sono ancora in capo ad ASPo, non si è ancora concretizzato il procedimento di incameramento degli

immobili secondo quanto disposto dall'art. 2 dell'Accordo di programma relativamente alla gestione degli immobili.

Dall'esame delle poste a bilancio per l'anno 2021 si evidenziano:

<b>A) RICAVI ORDINARI:</b>	<b>€.</b>	<b>622.300,00</b>
Proventi da servizi	€	220.700,00
Altri proventi e rimborsi	€	401.600,00
di cui € 360.000,00 in entrata da Accorso di programma tra ADSP e CCIAA		
<b>B) COSTI DI STRUTTURA:</b>	<b>€.</b>	<b>514.000,00</b>
Organi istituzionali	€	20.800,00
Personale	€	215.700,00
Funzionamento	€	201.900,00
Amm.ti/Acc.ti	€	75.600,00
<b>C) ATTIVITA' COORDINAMENTO</b>	<b>€.</b>	<b>91.000,00</b>
Imposte	€.	17.300,00
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>€.</b>	<b>0,00</b>

Il risultato del preconsuntivo per l'esercizio 2020 riporta un disavanzo presunto di € 93.816,00 al netto delle imposte per € 22.000,00; il risultato è stato determinato prevedendo l'accantonamento per svalutazione crediti di € 70.000,00, a cui, sostanzialmente, è da imputare lo scostamento con il preventivo aggiornato 2020, quantificato in € -29.469,00

## **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

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

### **Analisi dei Ricavi**

**A) RICAVI ORDINARI** **€ 622.300,00**

**A1 – Proventi da Servizi** **€ 220.700,00**

Il valore riporta i fitti attivi per:

- locazione degli uffici del Centro Direzionale, Palazzina Ovest , Palazzina Est e locali portuali (203.400);
- 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 (1.700);

**A2 – Altri proventi e rimborsi** **€ 401.600,00**

Sono ricompresi in questa posta:

- rimborsi (30.600), 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 o per distacco di personale ASPO in presso Infrastrutture Venete srl (11.000)

## 1.2 Analisi dei costi

### **B) COSTI DI STRUTTURA** **€ 514.000,00**

#### **B7 – Organi Istituzionali** **€ 20.800,00**

La voce comprende gli emolumenti ai Componenti il Collegio dei Revisori e i costi di missione degli stessi, valori rivisti in adempimento alla delibera del Consiglio Camerale n. 9 del 22/07/2020 di recepimento di quanto al Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 12/12/2019 "determinazione delle indennità spettanti ai componenti il Collegio dei Revisori delle Camere di Commercio, delle loro Aziende Speciali ..." (18.200) nonché il compenso al componente l'Organo di Valutazione Strategica (2.600)

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** **€ 215.700,00**

La posta comprende:

- le competenze al personale dipendente (151.800) comprendono n. 5 unità a tempo indeterminato (di cui n. 1 unità adibita esclusivamente al terminal per servizio doganale); per il 2021 il costo del personale rileva una sostanziale diminuzione rispetto agli anni precedenti a seguito della cessazione del rapporto di lavoro con decorrenza gennaio 2021 di una unità lavorativa a tempo indeterminato con incarico di direttore f.f.
- gli oneri sociali (51.500);
- l'accantonamento al T.F.R. (12.000);
- rimborsi spese missioni (100) ed altre spese per il personale quali medico del lavoro (300);

#### **B9 – Costi di funzionamento** **€ 201.900,00**

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 € 179.800 di cui:**

- € 73.770= per utenze (gas, acqua, energia, telefonia mobile e fissa, e spese di pulizia);
- € 18.100= 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;
- € 25.000= spese legali;
- € 22.000= per assicurazioni;
- € 3.200= per buoni pasto;
- € 8.000= per spese per consulenti (contratto vigente con Studio commerciale Nardon di Venezia per supporto all'attività amministrativo-tributaria);
- € 18.820= 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)
- € 1.560= per RSPP
- € 6.800= per spese varie di funzionamento (spese di trasporto € 3.800=, altri costi per servizi € 3.000= )

**godimeto di beni di terzi per € 2.000** per noleggio fotocopiatori

**spese per oneri diversi di gestione per € 20.100 di cui:**

- € 14.000= per spese per imposte e tasse;
- € 2.300= per registrazione contratti di locazione ( nella parte attiva è previsto il rimborso da parte dei cofirmatari i contratti del 50% della spesa come previsto dalla normativa);
- € 3.000= per spese varie di funzionamento:
- € 800= per cancelleria e materiale di consumo

**B10 – Ammortamenti e accantonamenti** € **75.600,00**

- ammortamenti immateriali € 10.700,00;
- ammortamenti materiali € 14.900,00;
- accantonamento a F.S.C. € 50.000,00

**C) COSTI ATTIVITA' DI COORDINAMENTO** € **91.000,00**

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 (energia € 32.000,00 – riscaldamento € 25.000,00 – acqua € 1.000,00 - pulizie € 18.000,00 – manutenzione ordinaria impianti € 10.000,00 – oneri diversi € 5.000,00;

**G) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO** € **17.300,00**

In adempimento alle disposizioni normative, di equilibrio tra oneri e corrispondente copertura da proventi, si rileva la chiusura a paraggio del preventivo 2021.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL PREVENTIVO ECONOMICO 2021  
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 2021 dell'Azienda Speciale per il Porto di Chioggia della Camera di Commercio di Venezia Rovigo" tenuto conto di quanto a conoscenza circa i rapporti di lavoro e collaborazione con l'Autorità di Sistema portuale del Mare Adriatico Settentrionale in attuazione delle competenze derivanti dal D.Lgs 169/2016, tese al graduale subentro dell'ADSP ad ASPo nella completa gestione del porto di Chioggia.

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 modello prevede una comparazione dei valori tra la previsione di consuntivo 2020 e il conto economico di previsione 2021.

Il bilancio preventivo risulta composto da:

- Schema di bilancio di preventivo economico 2021;
- Relazione illustrativa al preventivo economico.

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio di previsione 2021, 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 e dei rilievi;
- 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	622.300
B)	Costi di struttura	(514.000)
C)	Costi attività di coordinamento	(91.000)
D)	Gestione finanziaria	0
E)	Gestione straordinaria	0
F)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
G)	Imposte sul reddito dell'esercizio	(17.300)
	<b>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</b>	<b>0</b>

Il Collegio dei Revisori, prende atto che, come sancito dall'art. 65 comma 2 del D.P.R. 2/11/2005 n. 254 l'Azienda ha perseguito l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali.

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, sottolineando che l'art. 7 dello Statuto prevede che i provvedimenti di assunzione di oneri pluriennali collegati agli investimenti e quelli 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.

#### OSSERVAZIONI

I ricavi sono preventivati sul presupposto della validità dei rapporti di lavoro e collaborazione con l'Autorità di Sistema portuale del Mare Adriatico Settentrionale in attuazione dell'accordo di programma, sottoscritto il 28 febbraio 2019.

Per il 2021 il costo del personale rileva una sostanziale diminuzione rispetto agli anni precedenti a seguito delle dimissioni volontarie del Direttore Generale con decorrenza gennaio 2021.

Ed infine il Collegio evidenzia che, L'Amministratore Unico ha attivato le procedure per il recupero coattivo dei crediti vantati e ha effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'anno 2021 di 50.000 euro.

#### 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;
- la copertura dei costi strutturali;
- l'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa (con i limiti del rilievo).

#### PARERE

Il Collegio esprime parere favorevole, con le osservazioni sopra richiamate, all'approvazione del bilancio preventivo 2021, che non ha carattere autorizzatorio, né costituisce un limite invalicabile agli impegni di spesa.

19/11/2020

Letto, confermato ed approvato unanimamente dal Collegio nel corso della videoconferenza.

Videoconferenza del 19/11/2020

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI  
Dott.ssa Stefania Bortoletti

