

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELL'AUTORITÀ di SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE AL  
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**  
*di cui all'art. 7 del Regolamento di amministrazione e contabilità della soppressa Autorità portuale di Genova*

**1. PREMESSA**

In via preliminare occorre evidenziare che non risulta ancora adottato il Regolamento di amministrazione e contabilità di AdSP di cui all'articolo 7, co.8, del d.lgs. n. 169/2016. Conseguentemente, nelle more dell'approvazione dello stesso si applica il Regolamento della soppressa Autorità portuale dove ha sede la stessa AdSP (cfr. art. 22, co.4 d.lgs. 169/2016).

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 è stato, quindi, redatto in conformità a quanto previsto dall'art.7 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e risulta composto dai seguenti documenti:

- I) preventivo finanziario;
- II) quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- III) preventivo economico.

e corredato dai seguenti allegati:

1. bilancio triennale 2020-2022;
2. relazione programmatica del Presidente;
3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2019;
4. programma triennale delle opere 2020-2022 ex articolo 21 del d.lgs. 50/2016 ed elenco annuale dei lavori per l'anno 2020, e programma delle opere ex art. 9 bis della Legge n. 130/2018;
5. pianta organica del personale e consistenza numerica del personale in servizio al 31.10.2019 e al 30.11.2019;

ivi inclusa la presente:

6. relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Si rappresenta inoltre che il bilancio è corredato dall'allegato 6 "Missioni di spesa" e dall'allegato del piano integrato dei conti.

Si dà atto che gli schemi riguardanti il rispetto dei limiti di spesa così come disposti dalla Legge n. 122/2010, dalla Legge n. 135/2012, dalla Legge n. 228/2012 e dalla Legge n. 89/2014, risultano inseriti nella relazione al bilancio 2020 e rispecchiano quanto riportato nella nota MIT prot. n. 27366 del 10.10.2019 (prot. AdSP n. 26251 dell'11.10.2019).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, l'Allegato 5 del bilancio finanziario con il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Bilancio di Previsione 2020 è ancora caratterizzato dall'avere tra le entrate alcune partite di carattere straordinario, riconducibili a provvedimenti legislativi e ad ulteriori atti normativi predisposti dal Governo a seguito del crollo del Viadotto "Morandi" avvenuto il 14 agosto 2018, al fine di mitigare gli effetti negativi, diretti ed indiretti, che l'evento ha prodotto nei confronti del sistema portuale.

## 2. ESAME DEI DOCUMENTI CONTABILI

In termini generali si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 presenta un saldo di competenza negativo pari ad € -166.096.700,00, utilizzando € 90.577.799,43 dell'avanzo vincolato, € 49.488.623,32 dell'avanzo non vincolato -che in questa sede viene destinato alla realizzazione delle opere previste nel piano triennale- nonché € 26.030.277,25 dell'avanzo non vincolato; ne segue che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2019, con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 (€ 302.391.073,08), ammonterà ad € 220.226.093,92.

La Tabella 1 riporta i saldi di gestione e il saldo di competenza derivante dal bilancio di previsione per l'anno 2020.

**TABELLA n. 1 - SALDI DI GESTIONE e RISULTATO DI ESERCIZIO**

SINTESI RISULTATI DEL BILANCIO	PREV. 2020
I - Entrate correnti	103.297.000,00
I - Uscite correnti	92.682.700,00
<b>Saldo Gestione corrente</b>	<b>10.614.300,00</b>
II - Entrate in conto capitale*	183.756.000,00
II - Uscite in conto capitale*	360.467.000,00
<b>Saldo gestione in conto capitale</b>	<b>-176.711.000,00</b>
III - Entrate Finanziarie e Partite di giro **	13.003.000,00
III - Uscite Finanziarie e Partite di giro **	13.003.000,00
<b>Saldo Gestione Oneri Finanziari e Partite di Giro *</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-166.096.700,00</b>
Utilizzo Avanzo Vincolato	-90.577.799,43
Utilizzo Avanzo Non Vincolato con destinazione ad opere del programma triennale	-49.488.623,32
Utilizzo Avanzo non Vincolato	-26.030.277,25

\*al netto della somma di 600 mila euro relativa ai depositi di terzi a cauzione

\*\*comprende la somma di 600 mila euro relativa ai depositi di terzi a cauzione

Di seguito si riporta la situazione dell'equilibrio di cassa e la dimostrazione del risultato di amministrazione.

Tabella n. 2 SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DI CASSA (Art. 13, c.1, L. n.243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	315.994.652,82
Riscossioni previste	205.111.755,27
Pagamenti previsti	210.113.335,57
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>310.993.072,51</b>

La Tabella 3 riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2019 e la Tabella 4 quella relativa alla determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020.

Tabella n. 3 - DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2019)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	+	371.971.719,51
Residui attivi iniziali 2019	+	178.553.510,09

Residui passivi iniziali 2019	-	248.134.156,52
<b>Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2019</b>	<b>=</b>	<b>302.391.073,08</b>
<b>Accertamenti/impegni 2019</b>		
Entrate accertate esercizio 2019	+	105.724.337,12
Uscite impegnate esercizio 2019	-	175.661.354,89
<b>variazioni nei residui 2019</b>		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	+	2.061.897,07
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	5.099.617,91
=Avanzo/disavanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio		235.491.776,15
+entrate presunte per il restante periodo		189.398.662,88
-uscite presunte per il restante periodo		204.664.345,11
+/-variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo		
+/-variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo		
<b>Avanzo di amministrazione all'anno 31 dicembre 2019</b>		<b>220.226.093,92</b>

#### TABELLA N.4 DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019</b>	<b>220.226.093,92</b>
di cui	
<b>Avanzo vincolato</b>	<b>124.023.675,31</b>
<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>96.202.418,61</b>
<b>BILANCIO 2020 - GESTIONE</b>	
TOTALE GENERALE ENTRATE	300.056.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	466.152.700,00
<b>RISULTATO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020</b>	<b>-166.096.700,00</b>
di cui	
<b>Utilizzo avanzo vincolato</b>	<b>-90.577.799,43</b>
<b>Utilizzo avanzo non vincolato destinato alla realizzazione di opere</b>	<b>-49.488.623,32</b>
<b>Utilizzo avanzo non vincolato</b>	<b>-26.030.277,25</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020</b>	<b>54.129.393,92</b>
di cui	
<b>Avanzo vincolato a)</b>	<b>33.445.875,88</b>
<b>Avanzo non vincolato b)</b>	<b>20.683.518,04</b>

La Tabella 5 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle spese per l'anno 2020, rispetto a quelli definitivi previsti per l'anno 2019, nonché quelli relativi alla previsione di cassa per il 2020. Le entrate complessivamente previste per l'anno 2020 ammontano ad € 300.056.000,00 in aumento di circa l'1,6% rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno precedente, € 295.123.000,00. La previsione di cassa per l'anno 2020 è all'incirca il 68,4% della previsione di competenza. Le spese complessivamente previste per l'anno 2020 ammontano ad €466.152.700,00 superiori di circa il 18,4% rispetto alle previsioni definitivamente previste per l'anno precedente, €380.325.700,00. Le previsioni di cassa rappresentano circa il 45,1 % rispetto a quelle della competenza.

**TABELLA n. 5 - QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020**

Entrate	Previsioni Definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020	% sulle previsioni di competenza
Entrate correnti - Titolo I	€ 100.537.000,00	€ 2.760.000,00	€ 103.297.000,00	2,7%	€ 104.000.916,75	100,7%
Entrate conto capitale - Titolo II	€ 182.340.000,00	€ 2.016.000,00	€ 184.356.000,00	1,1%	€ 89.921.791,66	48,8%
Partite di Giro - Titolo III	€ 12.246.000,00	€ 157.000,00	€ 12.403.000,00	1,3%	€ 11.189.046,86	90,2%
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 295.123.000,00</b>	<b>€ 4.933.000,00</b>	<b>€ 300.056.000,00</b>	<b>1,6%</b>	<b>€ 205.111.755,27</b>	<b>68,4%</b>
Avanzo di amministrazione	€ 85.202.700,00		€ 166.096.700,00		€ 5.001.580,30	3,0%
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 380.325.700,00</b>	<b>€ 85.827.000,00</b>	<b>€ 466.152.700,00</b>	<b>18,4%</b>	<b>€ 210.113.335,57</b>	<b>45,1%</b>
Spese	Previsioni Definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020	% sulle previsioni di competenza
Uscite correnti - Titolo I	€ 67.144.700,00	€ 25.538.000,00	€ 92.682.700,00	27,6%	€ 83.844.033,02	90,5%
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 300.935.000,00	€ 60.132.000,00	€ 361.067.000,00	16,7%	€ 115.287.615,44	31,9%
Partite di Giro - Titolo III	€ 12.246.000,00	€ 157.000,00	€ 12.403.000,00	1,3%	€ 10.981.687,11	88,5%
<b>Totale Uscite</b>	<b>€ 380.325.700,00</b>	<b>€ 85.827.000,00</b>	<b>€ 466.152.700,00</b>	<b>18,4%</b>	<b>€ 210.113.335,57</b>	<b>45,1%</b>

La Tabella 5-bis riporta ai fini comparativi i confronti sintetici delle principali voci di entrata e di spesa del bilancio 2020 con i valori assestati 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 ADSP - SINTESI A SEZIONI CONTRAPPOSTE E RAFFRONTO CON ASSESTATO 2019

AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2019			
ENTRATE			
	2020	2019	%
	39.500	0	
Contributi trasferimenti correnti			
Tasse Portuali	31.000.000	30.650.000	1,1%
Tassa ancoraggio	19.000.000	18.500.000	2,7%
Sovratassa Alarzi	2.000.000	2.750.000	-27,3%
Adizionale sovrattassa Security	2.500.000	2.600.000	-3,5%
Canoni Patrimoniali	665.000	505.000	-17,4%
Canoni Demarziali	37.245.000	37.555.000	-0,5%
Interessi attivi	100.500	100.000	0,5%
Altre entrate correnti	10.747.000	7.577.000	41,5%
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>103.297.000</b>	<b>100.557.000</b>	<b>2,7%</b>
<b>SALDO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
	2020	2019	%
Cessione di partecipazioni e riscossione crediti	91.000	2.010.000	-95,5%
Contributo dello Stato per opere	155.015.000	153.100.000	15,0%
Mutui	16.500.000	46.600.000	-64,6%
Altre entrate in conto capitale	14.150.000	0	
Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico o privato			
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>185.756.000</b>	<b>181.710.000</b>	<b>1,1%</b>
<b>SALDO DELLA GESTIONE CAPITALE</b>			
	2020	2019	%
Debiti finanz. e Partite di Giro	15.003.000	12.876.000	1,0%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>500.056.000</b>	<b>295.123.000</b>	<b>1,7%</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO PRESUNTO AL 31/12/2020</b>			
	2020	2019	%
Contributi per organi ente	400.000	451.000	-7,2%
Spese per il personale	23.039.000	22.253.500	3,5%
Spese di Funzionamento	7.918.700	5.229.900	51,4%
Spese per Prestazioni istituzionali	3.231.000	2.616.000	24,3%
Altre spese per interventi diversi	14.166.000	12.443.000	15,5%
Interessi passivi	2.564.000	2.370.000	11,4%
Imposta e Tasse	2.903.000	2.355.000	2,4%
Spese per liti, oneri vari e accantonamenti	27.271.000	11.976.000	127,7%
Altre uscite correnti	10.550.000	6.760.000	60,5%
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>92.682.700</b>	<b>67.144.700</b>	<b>38,0%</b>
<b>SALDO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
	2020	2019	%
Opere e fabbricati	264.400.000	234.600.000	12,7%
Manutenzioni straordinarie	55.935.000	15.170.000	157,0%
Immobilitazioni materiali ed immateriali	26.647.000	15.655.000	69,9%
Altre uscite in conto capitale	22.150.000	23.000.000	-5,7%
TFR esazioni	865.000	550.000	1,5%
Rimborzi Mutui	10.430.000	11.000.000	-5,0%
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>360.467.000</b>	<b>300.505.000</b>	<b>20,0%</b>
<b>SALDO DELLA GESTIONE CAPITALE</b>			
	2020	2019	%
Debiti finanz. e Partite di Giro	13.003.000	12.876.000	1,0%
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>466.152.700</b>	<b>380.325.700</b>	<b>22,6%</b>
<b>AVANZO DI GESTIONE</b>			
	2020	2019	%
	-166.096.700	-85.202.700	94,9%

## **Entrate**

Le entrate correnti (Titolo I) previste per l'anno 2020 (Cfr. Tabelle 5, 5-bis), ammontano complessivamente a € 103.297.000,00. Tali entrate registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.760.000,00 principalmente per l'effetto di maggiori entrate previste per recuperi e rimborsi diversi relativamente al possibile recupero di somme dal Fondo Amianto, come da Determinazione Presidenziale di INAIL 12 giugno 2018 n. 278.

Esaminando i valori assoluti delle entrate correnti, queste sono costituite principalmente dai trasferimenti dalle entrate tributarie, per € 54,5 milioni, di cui: i) gettito della tassa portuale, € 31.000.000 (cap. E1.1110); ii) gettito della tassa di ancoraggio, € 19.000.000 (cap. E1.1120); iii) sovrattassa sulle merci, € 2.000.000 (cap. E1.1140) e iv) addizionale sovrattassa sulla security, € 2.500.000 (cap. E1.1150); e dalle entrate dai redditi e proventi patrimoniali, per € 38,01 milioni, di cui: i) canoni di affitto di beni patrimoniali, € 665.000 (cap. E1.1210), ii) introiti per canoni demaniali, € 37.245.000 (cap. E1.1220) e iii) introiti per interessi attivi su titoli, depositi, conto correnti ed altro per € 100.500,00.

Conclusivamente, le entrate tributarie si mantengono stabili rispetto a quelle previste per l'anno 2019, mentre le entrate da redditi e proventi patrimoniali registrano un decremento di circa l'1,17%.

Le entrate in conto capitale (Titolo II) complessivamente previste per l'anno 2020 ammontano ad € 184.356.000,00, registrando un incremento di euro 2.016.000 rispetto all'esercizio precedente.

Tale risultato è il saldo dovuto ai seguenti elementi:

- "Alienazione di immobili e di diritti marittimi" – 670 mila euro, riconducibile alla vendita di impiantistica consistente nei bracci di carico asserviti ai pontili Alfa, Beta, Gamma e Delta e del sistema antincendio del porto petrolifero alla società Porto Petroli perfezionata nel 2019;
- "Realizzo di valori mobiliari" – 1,17 milioni di euro, relativamente alla cessione delle azioni detenute dall'AdSP nella società Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A. a Regione Lombardia perfezionata nel 2019;
- "Contributo dello Stato per opere" + 19,9 milioni di euro, in relazione a maggiori contribuzioni previste in considerazione della programmazione delle Opere per l'esercizio 2020;
- "Trasferimenti da altri enti del settore pubblico" + 14,150 milioni di euro rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente, riconducibile al contributo di ASPI per la realizzazione del progetto di "Riassetto del sistema di accesso alle aree operative del bacino portuale di Voltri";
- "Assunzione di mutui" -30,1 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

In relazione alla situazione di indebitamento, il Collegio, richiamando i contenuti della relazione contenuta nei documenti di bilancio evidenzia che l'ente ha oggi una esposizione debitoria di circa 271 milioni di euro per operazioni finanziarie già formalizzate ed in corso di utilizzo.

Su tale ammontare il debito residuo rispetto al finanziato ammonta a circa 166,4 milioni di euro.

Al riguardo, il Collegio non può che segnalare che, a risorse invariate, sembra esaurita la capacità di indebitamento del nuovo ente.

## **Uscite**

Le uscite correnti (Titolo I) previste per l'anno 2020 ammontano complessivamente ad € 92.682.700,00 costituite essenzialmente dalle seguenti categorie: i) oneri per gli organi dell'ente € 400.000; ii) oneri per il personale, € 23.059.000; iii) spese per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, € 7.918.700; iv) uscite per prestazioni istituzionali, € 3.251.000; v) altre spese per interventi diversi, € 14.166.000 -di cui € 11.911.000 per servizi di pubblica utilità e € 2.255.000 per poste correttive e compensative; vi) interessi passivi, € 2.864.000; vii) imposte e tasse, € 2.903.000; viii) uscite non classificabili in altre voci per € 37.871.000 – tra le quali si segnalano in particolare le spese per liti e oneri vari, € 25.045.000, spese per contributi ai sensi dell'art. 17, comma 15-bis, L.84/1994 e s.m. € 5.000.000, spese correnti per il decreto Genova L. n.130/2018 per € 5.350.000, spese per oneri vari e straordinari per € 1.976.000.

Le uscite correnti presentano un incremento di 25,538 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, in da ricondursi principalmente a:

- le spese per il personale (+775.200 euro) che derivano dalla corresponsione dell'incremento contrattuale previsto dal CCNL, scaduto in data 31.12.2018 ed in corso di rinnovo, da incrementi derivanti da nuove assunzioni e dalle progressioni di carriera effettuate nel 2019;

- le spese per prestazioni di terzi per manutenzioni (+775.000,00 euro) che comprende il servizio di manutenzione termica dell'edificio di Stazione Marittima, oltreché altri interventi di manutenzione dei software in uso all'Ente;
- le spese per il vestiario (+136.800,00 euro) per la necessità di dotare il personale dell'Ente di nuovi dispositivi di protezione individuale e di vestiario specializzato in considerazione delle funzioni svolte;
- le spese per servizi ed attività strumentali (+725.000,00 euro) per oneri connessi con servizi dedicati alla partecipazione a progetti comunitari (GNL Facile, IMPATTI-NO, Rumble, Ines Cef) e per servizi connessi con la funzionalità dei sistemi applicativi informatici in uso all'Ente;
- le spese per liti, arbitraggi e risarcimenti (+15.045.000,00 euro) riconducibile in gran parte allo slittamento al 2020 di alcune partite connesse essenzialmente con cause per "mesotelioma";
- le spese connesse con il Decreto Genova (+3.590.000,00 euro) per il sostenimento dei costi di personale e navetta mento ferroviario;
- le spese per interessi passivi e imposte e tasse (+887.000,00 euro);
- uscite non classificabili in altre voci +3.604.000,00 euro.

Le uscite in conto capitale (Titolo II) previste per l'anno 2020 ammontano ad € 361.067.000, costituite principalmente da investimenti in immobili ed opere, € 299.955.000,00 milioni di euro finalizzate all'attuazione del programma di interventi infrastrutturali sia del programma ordinario che straordinario, nonché all'acquisto di beni immateriali, € 21.980.000, al rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine, € 10.450.000, nonché a trasferimenti passivi in conto capitale, € 22.150.000.

Le uscite in conto capitale registrano un incremento, rispetto all'esercizio 2019, di euro 60.132.000. Le variazioni più significative riguardano:

- i capitoli "Opere e fabbricati" e "Opere e fabbricati a finanziamento statale" +29,8 milioni di euro e "Manutenzione straordinaria" + 18,600 milioni di euro sono correlati agli interventi previsti nell'Elenco Annuale delle Opere 2020 sia del Programma Ordinario che del Programma Straordinario art. 9 bis della Legge n. 130/2018, che comprende in parte una traslazione dall'esercizio 2019 di opere previste nei precedenti piani triennali;
- "manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati" +3,075 milioni di euro in parte per interventi connessi con la programmazione delle opere ed in parte per interventi di bonifica amianto, fibre di vetro dell'Edificio di Stazione Marittima, bonifica dei fondi di Palazzo San Giorgio, ed altri interventi di manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati;
- "acquisti di attrezzature, macchinari ed altri beni mobili" +3,147 milioni di euro rispetto all'esercizio 2019;
- "acquisto di beni immateriali" +7,5 milioni di euro dovuti in gran parte a oneri per l'acquisto di servizi e studi relativi ad attività di progettazione.

Le spese per partite di giro, allocate al Titolo III, ammontano ad € 12.403.000 e pareggiano con le corrispondenti entrate. Le somme previste in partite di giro si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali operate sulle competenze spettanti al personale e sui compensi dei professionisti, da versare, successivamente, agli Enti competenti.

I documenti contabili in esame sono stati redatti nel rispetto dei limiti di spesa, in ottemperanza alla sopra richiamata circolare del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti n. 27366 del 10.10.2019.

Il Collegio conferma il rispetto dei limiti di spesa così come indicati dal D.L. n. 78/2010 (convertito in legge n. 122/2010), dal D.L. n. 95/2012 (convertito in legge 135/2012), dalla Legge n. 228/2012 e dal D.L. n. 66/2014 (convertito in legge n. 89/2014) in merito alla riduzione dei "consumi intermedi" per un valore complessivo del 15% delle spese sostenute nell'esercizio 2010. Di tale rispetto si dà evidenza nei prospetti allegati.

Le voci di spesa "Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza", "Spese per missioni nazionali e/o internazionali" e "Spese per attività di formazione" prevedono variazioni compensative nel rispetto dell'invarianza dei complessivi tetti di spesa. Tale possibilità è prevista dall'articolo 50, comma 4, del Decreto Legge n. 66/2014.

Tabella 6 - RIEPILOGO DEI VERSAMENTI ALL'ERARIO	
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61, comma 17, Legge n. 133/2008, entro il 31/03/2020	83.817,36
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 2, commi 618-623, Legge n. 244/2007, entro il 30/06/2020	0,00
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 8, comma 3, Legge n. 135/2012, pari al 10% della spesa sostenuta nel 2010 per consumi intermedi, entro il 30/06/2020	953.312,70
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 50, comma 3, Legge n. 89/2014, pari al 5% della spesa sostenuta nel 2010 per consumi intermedi, entro il 30/06/2020	476.656,35
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6, comma 21, Legge n. 122/2010, entro il 31/10/2020	461.625,83
<b>Totale</b>	<b>1.975.412,24</b>

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 1.975.412,24.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

Conclusivamente, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2020.

Roma, 14 11 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Gianluca Laganà

Presidente

Dr. Ennio Crisci

Componente

## RISPETTO DEI VINCOLI DI SPESA

Spese per consulenze e collaborazioni (art. 6, comma 7, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	299.745,67
b) Limite di spesa 2020 (max 20%)	59.949,13
c) Spesa prevista nel 2020	0,00
<b>d) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (a-b)</b>	<b>239.796,54</b>

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza (1) (art. 6, comma 8, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	60.750,88
b) Limite di spesa 2020 (max 20%)	12.150,18
c) Spesa prevista nel 2020 <sup>(1)</sup>	17.700,00
<b>d) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (a-b)</b>	<b>48.600,70</b>

(1) al netto delle spese per mostre e convegni che concretizzano l'espletamento delle attività istituzionali

Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	0,00
b) Limite di spesa 2020	0,00
<b>c) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (a-b)</b>	<b>0,00</b>

Spese per missioni nazionali e/o internazionali (2) (art. 6, comma 12, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	170.072,44
b) Limite di spesa 2020 (max 50%)	85.036,22
c) Spesa prevista nel 2020 <sup>(2)</sup>	79.486,40
<b>d) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (a-b)</b>	<b>85.036,22</b>

(2) al netto delle spese sostenute per missioni strettamente connesse ad accordi internazionali o indispensabili per la partecipazione a riunioni presso enti ed organismi internazionali o comunitari

### Anno finanziario 2020 - Capitolo U1.4240 "Indennità e rimborso spese per missioni"

Totale stanziamento di bilancio 2020	122.000,00
di cui	
SOGGETTE AL TETTO DI SPESA (50%)	NON SOGGETTE al TETTO
79.486,40	42.513,60

Spese per attività di formazione (art. 6, comma 13, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	129.886,92
b) Limite di spesa 2020 (max 50%)	64.943,46
c) Spesa prevista nel 2020	64.943,46
<b>d) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2019 (a-b)</b>	<b>64.943,46</b>

Spese per autovetture e acquisto buoni taxi (art. 6, comma 14, Legge n. 122/2010)	
a) Spesa 2009	116.244,53
b) Somma da versare al bilancio dello Stato entro il 31.10.2020 (20% spesa 2009) (art. 15, comma 1, Legge n. 89/2014)	23.248,91
a) Spesa 2011	89.755,73
b) Limite di spesa 2019 (max 30%)	26.926,72
c) Spesa prevista nel 2020	26.900,00

Spese per manutenzione degli immobili utilizzati (art.2, comma 618-623, Legge n. 244/2007 - art. 8, Legge n. 122/2010)		
a) Numero degli immobili	b) Valore degli immobili	11.504.700,00
c) Limite di spesa (2%)*		230.094,00
d) Spesa prevista nel 2019	per manutenzione ordinaria	
	per manutenzione straordinaria	221.000,00
	in totale	<b>221.000,00</b>
e) Spesa effettuata nel 2007	per manutenzione ordinaria	47.969,60
	per manutenzione straordinaria	50.000,00
	in totale	97.969,60
Eventuale differenza da versare al bilancio dello Stato entro il 30.06.2019 (e-c)		0,00

\* valore stimato sulla base dei valori di zona del mercato immobiliare dell'Agenzia del Territorio

Spese per consumi intermedi (art. 8, comma 3, Legge 135/2012; art. 50, comma 3, Legge n. 89/2014)	
a) Spesa prevista nel 2012	11.914.348,60
b) spesa sostenuta nel 2010	9.533.127,01
c) Somma da versare a bilancio dello Stato entro il 30/06/2018 pari al 10% + 5% della spesa sostenuta nel 2010 (3)	1.429.969,05
d) Limite di spesa 2020 (a-c)	10.484.379,55
e) Spesa prevista nel 2020	10.471.410,70

(3) Nel calcolo, oltre alle voci contenute nella categoria "uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi", debbono essere considerate le spese relative alle missioni sia del personale dipendente che degli organi di amministrazione e di controllo, le spese di formazione e quelle di promozione a qualsiasi titolo sostenute.

TABELLA RIEPILOGO RIDUZIONE CONSUMI INTERMEDI	
Spesa esercizio 2010 - base di calcolo	9.533.127,01
10% da versare nell'esercizio 2019	953.312,70
Ulteriore riduzione del 5% D. L. n. 66/2014	476.656,35
<b>TOTALE RIDUZIONE DI SPESA</b>	<b>1.429.969,05</b>
Previsione definitiva anno 2012	11.914.348,60
<b>Tetto di spesa per consumi intermedi anno 2020</b>	<b>10.484.379,55</b>
Previsione definitiva anno 2020	10.471.410,70
<b>avanzo/disavanzo rispetto al tetto</b>	<b>12.968,85</b>