

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'AUTORITÀ di SISTEMA PORTUALE DEL MAR LIGURE OCCIDENTALE AL
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

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 2024 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 2024-2026;
- 2. relazione programmatica del Commissario Straordinario;
- 3. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2024;
- 4. programma triennale delle opere 2024-2026 ex articolo 21 del d.lgs. 50/2016 ed elenco annuale dei lavori per l'anno 2024, e programma delle opere ex art. 9 bis della Legge n. 130/2018;
- 5. consistenza numerica del personale in servizio al 01.10.2023;

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, oltreché delle tabelle delle riduzioni di spesa di cui alla categoria 1.03.

Si dà atto che gli schemi riguardanti il rispetto dei limiti di spesa sono stati elaborati in coerenza con le disposizioni di cui alla Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nelle circolari del MEF n. 9/2020, n. 11/2021, n. 23/2022, n.42/2022 e n.15/2023 oltreché nella nota del Ministero prot. n. 23068 del 21 settembre 2020, nella quale sono state fornite maggiori indicazioni circa l'esclusione dai limiti di spesa di talune voci appartenenti alle categorie 1.03 riconducibili a:

- ✓ spese per servizi istituzionali di tutela dell'ordine della sicurezza pubblica;
- ✓ spese di security;
- ✓ spese per manutenzioni ordinarie per ragioni di mantenimento della sicurezza anche nella erogazione dei servizi portuali;
- ✓ spese rientranti nella codifica U.1.03.02.09.004 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari" e U.1.03.02.09.005 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature";
- ✓ spese attinenti ai consumi energetici.

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.

2. ESAME DEI DOCUMENTI CONTABILI

In termini generali, si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 presenta un saldo di competenza negativo pari ad € -126.746.000,00 utilizzando € -120.344.487,45 dell'avanzo vincolato, € -6.401.512,55 dell'avanzo non vincolato; ne segue che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2024, con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 (€ 205.724.528,95), ammonterà ad € 78.978.528,95.

La Tabella 1 riporta i saldi di gestione e il saldo di competenza derivante dal bilancio di previsione per l'anno 2024.

TABELLA 1 - SALDI DI GESTIONE e RISULTATO DI ESERCIZIO

SINTESI RISULTATI DEL BILANCIO	
I. Entrate Correnti	114.385.000,00
I. Spese Correnti	91.116.000,00
Saldo Gestione Corrente	23.269.000,00
II. Entrate in conto Capitale	51.605.000,00
II. Spese in conto Capitale	201.620.000,00
Saldo Gestione in Conto Capitale	-150.015.000,00
III. Partite di Giro	16.500.000,00
III. Partite di Giro	16.500.000,00
Saldo Partite di Giro	0
Risultato di Esercizio	-126.746.000,00
Utilizzo Avanzo Vincolato	-120.344.487,45
Utilizzo Avanzo non Vincolato	-6.401.512,55

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

TABELLA 2 – SITUAZIONE EQUILIBRIO DI CASSA

EQUILIBRIO DI CASSA (Art. 13, c.1, L. n.243/2012)	Anno 2024
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	348.344.599,93
Riscossioni previste	318.862.754,67
Pagamenti previsti	412.506.968,74
Saldo finale di cassa	254.700.385,86

La Tabella 3 riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2023 mentre la Tabella 4 la determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024.

TABELLA 3 – DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		Totale
Fondo cassa iniziale	+	377.825.527,45
Residui attivi iniziali	+	1.471.175.682,80
Residui passivi iniziali	-	1.637.354.734,52
Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2023	=	211.646.475,73
Accertamenti/Impegni 2023		
entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	130.191.837,65
uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	149.187.617,46
Variazioni nei residui 2023		
+/- variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-	
-/+ variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+	
Avanzo/disavanzo di amministrazione alla data di redazione del Bilancio		192.650.695,92
+ entrate presunte per il restante periodo		104.534.162,35
- uscite presunte per il restante periodo		89.388.882,54
+/- variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo		62.011.650,96
-/+ variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo		59.940.204,18
Avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023		205.724.528,95

TABELLA 4 – DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'01/01/2024	205.724.528,95
di cui	
Avanzo vincolato	145.611.523,24
Avanzo non vincolato	60.113.005,71
TOTALE GENERALE ENTRATE	182.490.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	309.236.000,00
RISULTATO DI GESTIONE 2024	-126.746.000,00
di cui	
Utilizzo avanzo vincolato	-120.344.487,45
Utilizzo avanzo non vincolato	-6.401.512,55
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024	78.978.528,95
di cui	
Avanzo vincolato a)	40.767.035,79
Avanzo non vincolato b)	38.211.493,16

La Tabella 5 raccoglie in Titoli i dati relativi alla previsione delle entrate e delle spese per l'anno 2024, rispetto a quelli definitivi previsti per l'anno 2023, nonché quelli relativi alla previsione di cassa per il 2024.

Le **entrate** complessivamente previste per l'anno 2024 ammontano a € 182.490.000,00 in riduzione di circa il 22,3% rispetto a quelle definitivamente previste per l'anno precedente pari a € 234.726.000,00. La previsione di cassa per l'anno 2024 è circa il 174,7% della previsione di competenza.

Le **spese** complessivamente previste per l'anno 2024 ammontano ad € 309.236.000,00 superiori di circa il 29,6% rispetto alle previsioni definitivamente previste per l'anno precedente pari a € 238.576.500,00. Le previsioni di cassa rappresentano circa il 133,4% rispetto a quelle di competenza.

TABELLA 5 - QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Entrate	Previsioni Definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2024	% sulle previsioni di competenza
Entrate correnti - Titolo I	€ 105.704.000,00	8.681.000,00	€ 114.385.000,00	8,2%	€ 109.569.000,50	95,8%
Entrate conto capitale - Titolo II	€ 111.836.000,00	-60.231.000,00	€ 51.605.000,00	-53,9%	€ 194.430.235,86	376,8%
Partite di Giro - Titolo III	€ 17.186.000,00	-686.000,00	€ 16.500.000,00	-4,0%	€ 14.863.518,32	90,1%
Totale Entrate	€ 234.726.000,00	-52.236.000,00	€ 182.490.000,00	-22,3%	318.862.754,68	174,7%
Avanzo di amministrazione	€ 3.850.500,00		€ 126.746.000,00		€ 93.644.214,07	
Totale Generale	€ 238.576.500,00	70.659.500,00	€ 309.236.000,00	29,6%	412.506.968,75	133,4%
Spese	Previsioni Definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2024	% sulle previsioni di competenza
Uscite correnti - Titolo I	€ 88.305.500,00	2.810.500,00	€ 91.116.000,00	3,2%	€ 91.566.968,75	100,5%
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 133.085.000,00	68.535.000,00	€ 201.620.000,00	51,5%	€ 302.976.000,00	150,3%
Partite di Giro - Titolo III	€ 17.186.000,00	-686.000,00	€ 16.500.000,00	-4,0%	€ 17.964.000,00	108,9%
Totale Uscite	€ 238.576.500,00	70.659.500,00	€ 309.236.000,00	29,6%	412.506.968,75	133,4%

La Tabella 5-bis riporta ai fini comparativi i confronti sintetici delle principali voci di entrata e di spesa del bilancio 2024 con i valori assestati 2023.

TABELLA 5 bis - SINTESI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 A SEZIONI CONTRAPPOSTE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 ADSP - SINTESI A SEZIONI CONTRAPPOSTE E RAFFRONTO CON ASSESTATO 2023									
AVANZO PRESUNTO ALL' 01/01/2024		205.724.528,95							
Avanzo vincolato		145.611.523,24							
Avanzo non vincolato		60.113.005,71							
ENTRATE					USCITE				
	2024	2023	%		2024	2023	%		
Contributi trasferimenti correnti	0	194.000	-100%	Oneri per organi ente	377.000	390.000	-3%		
Tasse Portuali	30.500.000	30.500.000	0%	Spese per il personale	29.710.000	29.265.000	2%		
Tassa ancoraggio	19.800.000	19.800.000	0%	Spese di Funzionamento	5.054.000	7.934.000	-36%		
Sovrattassa Merci	4.500.000	4.500.000	0%	Spese per Prestazioni istituzionali	3.445.000	4.118.000	-16%		
Addizionale sovrattassa Security	2.200.000	2.200.000	0%	Altre spese per interventi diversi	21.155.000	16.390.000	29%		
Canoni Patrimoniali	770.000	700.000	10%	Interessi passivi	5.200.000	2.200.000	136%		
Canoni Demaniali	49.850.000	40.890.000	22%	Imposte e Tasse	8.450.000	8.375.000	1%		
Interessi attivi	65.000	80.000	-19%	Spese per liti, oneri vari e accantonamenti	9.000.000	8.000.000	13%		
Altre entrate correnti	6.700.000	6.840.000	-2%	Altre uscite correnti	8.725.000	11.633.500	-25%		
ENTRATE CORRENTI	114.385.000	105.704.000	8%	SPESE CORRENTI	91.116.000	88.305.500	3%		
SALDO DELLA GESTIONE CORRENTE					23.269.000	17.398.500			
	2024	2023	%		2024	2023	%		
Cessione di partecipazioni e riscossione crediti	75.000	119.000	-37%	Opere e fabbricati	152.630.000	66.220.000	130%		
Contributo dello Stato per opere	16.635.000	103.940.000	-84%	Manutenzioni straordinarie	23.700.000	10.870.000	118%		
Contributo della Regione per opere	4.310.000	182.000	2268%	Immobilizzazioni materiali ed immateriali	7.835.000	38.875.000	-80%		
Contributo da altri enti del settore pubblico o privato	65.000	35.000	86%	Altre uscite in conto capitale	1.360.000	1.775.000	-23%		
Mutui	29.520.000	6.520.000	353%	TFR cessazioni	690.000	1.045.000	-34%		
Altre entrate in conto capitale	1.000.000	1.040.000	-4%	Rimborso Mutui	15.405.000	14.300.000	8%		
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	51.605.000	111.836.000	-54%	USCITE IN CONTO CAPITALE	201.620.000	133.085.000	51%		
SALDO DELLA GESTIONE CAPITALE					-150.015.000	-21.249.000			
Partite di Giro	16.500.000	17.186.000	-4%	Partite di Giro	16.500.000	17.186.000	-4%		
TOTALE ENTRATE	182.490.000	234.726.000	-22%	TOTALE USCITE	309.236.000	238.576.500	30%		
AVANZO DI GESTIONE					-126.746.000	-3.850.500			

Entrate

Le entrate correnti (Titolo I) previste per l'anno 2024, ammontano complessivamente a € 114.385.000. Tali entrate registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.681.000.

Esaminando i valori assoluti delle entrate correnti, queste sono costituite principalmente dai trasferimenti delle entrate tributarie, per € 57.000.000,00, di cui: i) gettito della tassa portuale, € 30.500.000,00 (cap. E.1110); ii) gettito della tassa di ancoraggio, € 19.800.000,00 (cap. E.1120); iii) sovrattassa sulle merci, € 4.500.000,00 (cap. E.1140) e iv) addizionale sovrattassa sulla security, € 2.200.000,00 (cap. E.1150); e dalle entrate da redditi e proventi patrimoniali, per € 50.685.000,00, di cui: i) canoni di affitto di beni patrimoniali, € 770.000,00 (cap. E.1210), ii) introiti per canoni demaniali, € 49.850.000,00 (cap. E.1220) e iii) introiti per interessi attivi su titoli, depositi, conto correnti ed altro per € 65.000,00 (cap. E.1230).

Conclusivamente, le entrate tributarie non subiscono variazioni rispetto a quelle previste per l'anno 2023 mentre le entrate da redditi e proventi patrimoniali si incrementano del 21,63% in considerazione, soprattutto, della fatturazione dell'Istat (10%) sui canoni demaniali di competenza del 2023 da fatturare nell'esercizio 2024 a titolo di conguaglio e dell'adeguamento Istat (10%) sui canoni demaniali di competenza del 2024.

Le entrate in conto capitale (Titolo II) complessivamente previste per l'anno 2024 ammontano ad € 51.605.000,00, registrando un decremento di € -60.231.000,00 rispetto all'esercizio precedente essenzialmente riconducibile a finanziamenti statali di partite straordinarie del 2023, quali ad esempio, i progetti Green Ports, i progetti di Logistica Agroalimentare e Ricollocamento Pescatori, l'assegnazione del Fondo Progettazione e il riconoscimento di risorse per il cd. "caro materiali".

Le previsioni per l'esercizio 2024 delle entrate in conto capitale sono, in particolare, connesse con:

- la contribuzione statale di 5 milioni di euro ed il contributo di Regione Liguria di 4,3 milioni di euro per la realizzazione del Progetto P.707 "Messa in sicurezza del Torrente Segno";
- il riconoscimento di 10 milioni di euro per il cd. "caro materiali" relativamente al IV trimestre 2023 ed al I trimestre 2024;
- la contribuzione di 630 mila euro a valere sui fondi PNRR per l'acquisto di una seconda tranche di autovetture elettriche, di cui al bando "Green Ports";
- il finanziamento per 1 milione di euro di quota parte dell'intervento di implementazione e sviluppo del Port Community System, a valere sui fondi PNRR;
- il contributo dell'Unione Europea nell'ambito del progetto E-Bridge per 65 mila euro;
- lo stanziamento di 29,52 milioni di euro per "Assunzione di mutui" quale quota residua del contratto stipulato con l'istituto BNL per opere di grande infrastrutturazione.

In relazione alla situazione di indebitamento, il Collegio, richiamando i contenuti della relazione di bilancio evidenzia che l'Ente ha oggi una possibile esposizione debitoria (situazione al 31/12/2024) di circa 468,2 milioni di euro per operazioni finanziarie già formalizzate ed in corso di utilizzo.

Uscite

Le uscite correnti (Titolo I) previste per l'anno 2024 ammontano complessivamente ad € 91.116.000,00 e sono costituite essenzialmente dalle seguenti categorie: i) oneri per gli organi dell'ente € 377.000,00; ii) oneri per il personale, € 29.710.000,00; iii) spese per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, € 5.054.000,00; iv) uscite per prestazioni istituzionali, € 3.445.000,00; v) altre spese per interventi diversi, € 21.155.000,00 - di cui € 18.795.000,00 per servizi di pubblica utilità e € 2.360.000,00 per poste correttive e compensative; vi) interessi passivi, € 5.200.000,00; vii) imposte e tasse, € 8.450.000,00; viii) uscite non classificabili in altre voci per € 17.725.000,00 – tra le quali si segnalano, in particolare, spese per liti, arbitraggi e risarcimenti € 9.000.000,00, spese per contributi ai sensi dell'art. 17, comma 15-bis, L.84/1994 e s.m. € 5.250.000,00, spese per oneri vari e straordinari per € 2.550.000,00.

Le uscite correnti presentano un incremento di € 2.810.500,00 essenzialmente riconducibile al saldo delle seguenti partite:

- “Uscite per gli Organi dell’Ente” (-13.000,00 euro) per maggiori oneri contributivi riconducibili all'avvicendamento del Commissario Straordinario a far data dall'8 settembre 2023;
- “Spese per il personale” (+445.000,00 euro) dovuto alla revisione della dotazione organica che attesta le previsioni del Bilancio 2024 su un contingente di personale di 335 unità rispetto alle 314 unità considerate nelle previsioni definitive del 2023;
- “Uscite per l'acquisto di beni di consumo e prestazione di servizi” (-2.880.000,00 euro) riconducibili essenzialmente alla necessità di contenimento delle voci di cui alla categoria 1.03; minori stanziamenti sono principalmente riconducibili alle voci “Servizi ed attività strumentali” (-1.705.000,00 euro), “Spese legali, giudiziarie e varie” (-250.000,00 euro), “Prestazioni di terzi per manutenzioni” (-245.000,00 euro), “Spese postali, telegrafiche e telefoniche” (-180.000,00 euro);
- “Uscite per prestazioni istituzionali” (-673.000,00 euro) in considerazione di un affidamento per servizi di spese promozionali e di propaganda perfezionato nel 2023;
- “Servizi di pubblica utilità” (+5.065.000,00 euro) sostanzialmente riconducibile alla voce “Spese per pulizia e bonifica aree portuali” in relazione:
 - alla traslazione al 2024 dell'affidamento del servizio di smaltimento delle barche porta (3 milioni di euro);
 - all'avvio della procedura di gara per i servizi di pulizia specchi acquei, bonifiche e raccolta rifiuti nel Porto di Savona-Vado nel secondo semestre 2024;
 - alle attività di bonifica e di strip out dell'edificio ex sede di AdSP andata distrutta a seguito del devastante incendio del 2018 (1.500.000,00 euro);
- “Poste correttive e compensative di entrate” (-300.000,00 euro) in relazione all'appostamento nel bilancio di previsione di spese di amministrazione relative al primo semestre 2024 tenuto conto che tali voci rientrano nella categoria 1.03;
- “Oneri finanziari” (+3.000.000,00 euro) in considerazione del rialzo stimato dei tassi di interesse connessi con le operazioni di mutuo e della messa in ammortamento di un'erogazione di 60 milioni di euro relativa al contratto BEI che si perfezionerà entro il corrente esercizio;
- “Oneri tributari” (+75.000,00 euro), che si mantengono sostanzialmente invariati e che al loro interno contengono uno stanziamento di 5,1 milioni di euro per il versamento del saldo IRES;
- “Uscite non classificabili in altre voci” (-2.158.500,00 euro) sostanzialmente riconducibile alla voce “Contributi ai sensi dell'art. 199 comma 1b D.L. 34/2020” per cui ai sensi del D.L.198 del 2022 è stato appostato l'importo di 3 milioni di euro nel 2023 e a minori spese alla voce “Spese per liti” per 1 milione di euro;
- “Fondi e accantonamenti” (+250.000,00 euro) relativi alla previsione nel 2024 del fondo riserva.

Le uscite in conto capitale (Titolo II) previste per l'anno 2024 ammontano ad € 201.620.000,00 e sono finalizzate principalmente agli investimenti programmati nel 2024 inseriti nell'Elenco Annuale delle Opere 2024 sia del Programma Ordinario che del Programma Straordinario art. 9 bis della Legge n. 130/2018. Esse sono costituite in prevalenza da investimenti in immobili ed opere, € 176.330.000,00, acquisto di beni immateriali, € 7.835.000,00, rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine, € 15.405.000,00, estinzione di debiti diversi, € 1.000.000,00, nonché TFR per € 690.000,00.

Le uscite in conto capitale registrano un aumento, rispetto all'esercizio 2023, di € 68.535.000,00. Le variazioni più significative riguardano:

- i capitoli "Opere e fabbricati" (€ +86.410.000,00), "Manutenzioni straordinarie" (€ +13.595.000,00), "Manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati" (€ -765.000,00), "Impianti portuali e mezzi ferroviari" (€ -32.175.000,00), "Manutenzioni straordinarie impianti e mezzi ferroviari" (€ -660.000,000) correlati agli interventi previsti nell'Elenco Annuale delle Opere 2024 sia del Programma Ordinario che del Programma Straordinario art. 9 bis della Legge n. 130/2018;
- "Acquisto di beni immateriali" (€ +2.130.000,00) per maggiori esigenze connesse con l'acquisizione software e gli studi propedeutici alla realizzazione di opere;
- "Rimborso di finanziamenti a medio e lungo termine" (€ +1.105.000,00) per maggiori oneri connessi previsti relativi al ripagamento delle rate di mutuo dei contratti di finanziamento già stipulati.

Le spese per partite di giro, allocate al Titolo III, ammontano ad € 16.500.000,00 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 Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nelle circolari del MEF n. 9/2020, n. 11/2021, n. 23/2022, n.42/2022 e n.15/2023 rispetto all'applicabilità alle AdSP delle disposizioni di cui alla Legge n. 160/2019 sopracitata, nonché con le comunicazioni del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di cui al prot. n. 23068 del 21 settembre 2020.

Rispetto ai tetti di spesa l'Ente, in coerenza alla comunicazione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (nota prot. n. 23068 del 21 settembre 2020), ed in coerenza con le indicazioni del MEF contenute nelle Circolari n. 9/2020, n. 23/2022, n.42/2022 e n.15/2023 ha escluso dal tetto di spesa gli oneri appartenenti alle categorie 1.03 riconducibili a:

- ✓ spese per servizi istituzionali di tutela dell'ordine della sicurezza pubblica;
- ✓ spese di security;
- ✓ spese per manutenzioni ordinarie per ragioni di mantenimento della sicurezza anche nella erogazione dei servizi portuali;
- ✓ spese rientranti nella codifica U.1.03.02.09.004 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari" e U.1.03.02.09.005 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature";
- ✓ spese per consumi energetici.

L'ente inoltre ha provveduto ad escludere dal conteggio le spese che rientrano in progetti e/o attività finanziati con fondi UE, ovvero finanziati da altri soggetti pubblici e/o privati (nota mail del 22/10/2020, prot. n. 30803.I), importi riconducibili ad IVA e ad incentivo per funzioni tecniche.

Il rispetto dei tetti, così come formulati, è riportato *nel documento A)* con il dettaglio delle singole voci di spesa incluse.

La Tabella 6 riporta le voci che concorrono a determinare il tetto di spesa dalla quale si evince, altresì, che il delta rispetto al tetto è pari a 16.539,83 euro dato dalla differenza tra il tetto di spesa per la categoria 1.03 (€ 5.292.167,73) e la previsione appostata nell'esercizio 2024 per le spese di cui alla medesima categoria (€ 5.275.627,90).

TABELLA 6 – TETTO DI SPESA CATEGORIA 1.03

CATEGORIA 1.03 - MEDIA TRIENNIO 2016 - 2018	16.207.252,84
Spese escluse CATEGORIE 1.03 (ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, SECURITY, MANUTENZIONE PER RAGIONI DI SICUREZZA NEI SERVIZI PORTUALI, CONSUMI ENERGETICI)	-10.915.085,11
TETTO DI SPESA RIVISTO PER CATEGORIA 1.03	5.292.167,73
CATEGORIA 1.03 - PREVISIONE ESERCIZIO 2024	27.368.636,60
CATEGORIE ESCLUSE 1.03	21.131.233,86
SPESE FINANZIATE DA PRIVATI/UE	947.000,00
IVA COMMERCIALE (DIVERSO REGIME RISPETTO AL 2016-2018)	6.311,00
CATEGORIA 1.03 - PREVISIONE ESERCIZIO 2024	5.275.627,90
DELTA RISPETTO AL TETTO	16.539,83

Per quanto concerne i versamenti da effettuarsi al bilancio dello Stato in ragione delle riduzioni di spesa apportate, la Legge n. 160/2019, al comma 594 dispone che a decorrere dall'esercizio 2020 cessano di avere applicazioni le riduzioni di spesa in vigore, prevedendo un versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 e maggiorato del 10%, da corrispondere in un'unica soluzione entro il 30 giugno di ogni anno, e conferma, altresì, il mantenimento della riduzione di spesa per l' "Acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi".

La tabella 7 sotto riportata dà evidenza dei versamenti che l'Ente dovrà effettuare all'Erario entro il 30 giugno 2024.

TABELLA 6 – RIEPILOGO VERSAMENTI ALL'ERARIO

Versamenti di spesa di cui alla Legge n. 160/2019 - da effettuarsi entro il 30/06/2024			
	importo dovuto nel 2018	+10%	TOTALE VERSAMENTO
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61, comma 17, Legge n.133/2008	83.817,36	8.381,74	92.199,10
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	953.312,70	95.331,27	1.048.643,97
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	476.656,35	47.665,64	524.321,99
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6, commi 3, 7, 8, 9, 12 e 13, Legge n. 122/2010	438.376,92	43.837,69	482.214,61
Somme da versare al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 6, comma 14, Legge n. 122/2010	23.248,91		23.248,91
TOTALE RIEPILOGO VERSAMENTI ALL'ERARIO	1.975.412,24	195.216,33	2.170.628,57

Il Collegio conferma il rispetto dei limiti di spesa in ottemperanza alla Legge 160/2019 commi 590 e seguenti, e secondo le precisazioni contenute nelle circolari del MEF n. 9/2020, n. 11/2021, n. 23/2022, n. 42/2022 e n. 15/2023 rispetto all'applicabilità alle AdSP delle disposizioni di cui alla Legge n. 160/2019 sopracitata, nonché in aderenza con le comunicazioni del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di cui al prot. n. 23068 del 21 settembre 2020.

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 2.170.628,57.

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;

esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2024.

Genova,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Fabio Calvellini	Presidente
Dr. Ennio Crisci	Componente
Dr. Vittorio Giorgi	Componente

ALLEGATO A) DETERMINAZIONE SPESE CORRENTI CATEGORIA 1.03 - LEGGE DI BILANCIO 160/2019 - BILANCIO DI PREVISIONE 2024

		SEZIONE 1 - DETERMINAZIONE TETTO DI SPESA CATEGORIA 1.03					SEZIONE 2 - BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
CAP	DESCRIZIONE CAPITOLO	CATEGORIA 1.03 - DEFINIZIONE TETTO DI SPESA				CONSUMI ENERGETICI	ESCLUSIONE CATEGORIE - COMPRESO ENERGIA - MEDIA TRIENNIO 2016- 2018	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 CATEGORIA 1.03	CATEGORIE ESCLUSE	FINANZIATI UE/ALTRO PUBBLICO/PRIVATO	IVA	IFT	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 CATEGORIA 1.03 SOGGETTA AL TETTO
		IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017	IMPEGNATO 2018	VALORE MEDIO TRIENNIO 2016-2018								
4100	COMPENSI ASSEGNI, INDENNITA' E RIMBORSI AGLI ORGANI DELL'AMMIN. E CONTROLLO	14.960,00	2.310,00	2.000,00	6.423,33			5.000,00					5.000,00
4101	EMOL. INDENNITA' MISSIONI DEL PRESIDENTE	426.339,21	336.104,36	314.424,80	358.956,12			302.000,00					302.000,00
4103	EMOLUMENTI E RIMBORSI REVISORI	106.423,96	37.400,00	74.399,47	72.741,14			70.000,00					70.000,00
4200	EMOLUMENTI, INDENNITA' E MISSIONI S.G.	4.650,12	7.585,16	16.550,49	9.595,26			0,00					0,00
4230	EMOLUM. PERS. NON DIPENDENTE DALL'ENTE	87.299,35	75.090,92	0,00	54.130,09			15.000,00					15.000,00
4240	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI	107.962,04	130.648,17	141.344,55	126.651,59			50.000,00					50.000,00
4260	SPESE PER L'ORG. DI CORSI PER IL PERSONALE	56.533,28	62.615,59	59.141,94	59.430,27			80.000,00					80.000,00
4270	ONERI PREV. E ASSISTENZIALI CARICO ENTE	26.062,84	8.725,48	0,04	11.596,12								0,00
4285	ONERI CONTRATT DECENTRATA O AZIENDALE	4.997,54	4.734,10	6.219,65	5.317,10			30.000,00					30.000,00
4310	PRESTAZIONI DI TERZI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00					0,00
4320	PRESTAZIONI DI TERZI PER MANUTENZIONI	464.939,46	534.337,68	578.349,15	525.875,43	-19.663,53		565.000,00	99.835,80				465.164,20
4321	MAN. ORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI	46.949,31	92.991,83	203.006,22	114.315,79			260.000,00					260.000,00
4330	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	129.922,22	168.592,43	162.103,80	153.539,48	109.585,20	-125.063,37	115.000,00	88.500,00				26.500,00
4350	UTENZE VARIE	414.899,68	489.515,67	505.768,32	470.061,22	416.558,98	-416.558,98	640.000,00	622.000,00				18.000,00
4360	MATERIALI DI ECONOMATO	59.082,02	58.636,25	81.756,07	66.491,45			55.000,00					55.000,00
4370	VESTIARIO	7.233,15	6.148,39	4.012,36	5.797,97			20.000,00					20.000,00
4380	SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.384,42	1.151,15	7.421,95	4.319,17			14.000,00					14.000,00
4390	SP. POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	197.009,37	219.048,55	286.855,65	234.304,52			90.000,00					90.000,00
4420	LOCAZIONI PASSIVE	239.643,91	229.809,76	211.820,68	227.091,45	-6.226,79		165.000,00	49.085,00	2.000,00			113.915,00
4430	SPESE DI PUBBLICITA'	2.086,00	0,00	4.392,00	2.159,33			80.000,00					80.000,00
4440	SERVIZI ED ATTIVITA' STRUMENTALI	354.955,00	594.406,43	644.501,81	531.287,75			1.180.000,00		2.500,00			1.177.500,00
4450	SPESE LEGALI, GIUDIZIARIE E VARIE	210.656,31	633.111,92	380.556,20	408.108,14			750.000,00		545.000,00			205.000,00
4470	SPESE PER PULIZIA	254.491,36	279.691,57	257.269,93	263.817,62			155.000,00					155.000,00
4480	SPESE PER VIGILANZA	753.181,10	256.639,81	292.491,35	434.104,09	-434.104,09		355.000,00	355.000,00				0,00
4490	SPESE DIVERSE	169.174,04	242.736,57	276.920,19	229.610,27			174.636,60					174.636,60
4500	CONTRIB SVILUPPO ATTIVITA' PORTUALE	189.773,00	0,00	379.232,00	189.668,33			168.500,00					168.500,00
4510	ONERI DI GESTIONE DEI SERVIZI PORTUALI	272.982,48	376.800,37	357.213,31	335.665,39			495.000,00		185.000,00		5.013,84	304.986,16
4520	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE PARTI COMUNI	464.821,15	914.456,00	499.157,48	626.144,88	-390.204,36		1.245.000,00	1.167.813,06	5.000,00		450,00	71.736,94
4530	SPESE PROMOZIONALI E DI PROPAGANDA	192.970,86	341.457,36	319.867,36	284.765,19			680.000,00		7.500,00		3.000,00	669.500,00
4540	SPESE PER UTENZE PORTUALI	825.374,08	926.522,32	860.438,54	870.778,31	-817.515,39		1.330.000,00	1.299.000,00				31.000,00
4550	SPESE PER SERVIZI DI TELEFONIA E RETE DATI	128.480,42	53.476,95	14.366,34	65.441,24			15.000,00					15.000,00
4560	SPESE PULIZIA E BONIFICA AREE PORTUALI	5.550.860,51	5.900.232,11	5.859.952,99	5.770.348,54	-5.770.348,54		12.500.000,00	12.500.000,00				0,00
4570	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA E SECURITY	2.482.017,68	2.981.310,72	3.342.871,79	2.935.400,06	-2.935.400,06		4.950.000,00	4.950.000,00				0,00
4590	SPESE PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE	768.367,85	757.643,92	727.518,44	751.176,74			560.000,00		200.000,00	6.311,00		353.689,00
4600	INTERESSI PASSIVI, SPESE E COMM. BANCARIE	2.313,86	1.099,12	3.005,42	2.139,47			5.500,00					5.500,00
4630	ONERI VARI STRAORDINARI							74.000,00					74.000,00
4660	SPESE CORRENTI DECRETO GENOVA	0,00	0,00	0,00	0,00			175.000,00					175.000,00
TOTALE		15.021.797,58	16.725.030,66	16.874.930,29	16.207.252,84	526.144,18	-10.915.085,11	27.368.636,60	21.131.233,86	947.000,00	6.311,00	8.463,84	5.275.627,90