



Quarta Commissione
Territorio, ambiente, mobilità, infrastrutture

Oggetto: **Proposta di deliberazione n. 468**

- Al Presidente del Consiglio regionale
- e p.c. - Ai Consiglieri regionali
- Al Segretario generale del Consiglio regionale
- Alla Commissione di Controllo
- Al Consiglio delle Autonomie Locali
- Alla Commissione Pari Opportunità
- Alla Conferenza Permanente delle Autonomie Sociali
- Al Direttore Generale della Giunta regionale
- Ai Direttori delle Direzioni della Giunta regionale
- Al Responsabile del Settore Attività legislativa e giuridica della Giunta regionale

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Autorità Portuale Regionale

In sede referente	Seduta del 19 novembre 2024
Favorevole	A maggioranza

Consiglieri	Deleghe	Presente	Favorevole	Contrario	Astenuto
Lucia De Robertis	PD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Alessandro Capecchi	FdI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Cristiano Benucci	PD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Massimiliano Baldini	Lega	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Francesco Gazzetti	PD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Marco Landi	Lega	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Fausto Merlotti	PD	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pareri esaminati		favorevole	contrario	condizionato	non espresso	non richiesto
istituzionale obbligatorio I Comm. allegato	(art. 46)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Commissione Controllo	(art. 65)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Consiglio Autonomie Locali	(art. 68)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Commissione Pari Opportunità	(art. 71)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Conf. Perm. Autonomie Sociali	(art.75)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
secondario xxx Comm.	(art. 44)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Istruttoria						
Scheda di legittimità	Con rilievi	<input type="checkbox"/>	Senza rilievi	<input checked="" type="checkbox"/>		
Scheda fattibilità	Con rilievi	<input type="checkbox"/>	Senza rilievi	<input type="checkbox"/>		
Attestazione copertura finanziaria	Acquisita	<input type="checkbox"/>	Non richiesta	<input checked="" type="checkbox"/>		
Approvato con	Modifiche al titolo	<input type="checkbox"/>	Modifiche al testo	<input checked="" type="checkbox"/>	Drafting	<input checked="" type="checkbox"/>
	Proposta di risoluzione	<input type="checkbox"/>			Sostanziali	<input type="checkbox"/>

Note: La Commissione ha licenziato la proposta di deliberazione n. 468 comprensiva degli allegati A, B, C, D, E, F, G, H, I e L.

Fra



DREONI
 FRANCESCO
 21.11.2024
 12:57:53
 GMT+02:00

Ma



CECILIA
 TOSETTO
 21.11.2024
 13:46:12
 GMT+02:00

Proposta di deliberazione n. 468

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Autorità portuale regionale

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto della Regione Toscana;

Vista la legge regionale 28 maggio 2012, n. 23 (Istituzione dell'Autorità Portuale Regionale. Modifiche alla **l.r.** 88/1998 e **l.r.** 1/2005) e, in particolare:

- l'articolo 1, comma 2, nel quale si specifica che le funzioni **dell'Autorità portuale regionale** di cui alla legge sono esercitate nei porti di Viareggio, **Isola del Giglio**, Porto Santo Stefano e Marina di Campo;
- l'articolo 3 che individua le funzioni istituzionali svolte dall'Autorità;
- l'articolo 18, comma 5, che disciplina le modalità di approvazione e di presentazione del bilancio di esercizio;

Visti i **decreti** del Presidente della Giunta Regionale:

- 18 novembre 2015, n.196 che ha ricostituito, ai sensi degli **articoli** 4 e 5 della **l.r.** 23/2012, i **comitati portuali** per i quattro porti di Porto Santo Stefano, Marina di Campo, Isola del Giglio e Viareggio;
- 30 luglio 2024, n. 100 di ulteriore proroga fino al 2 settembre 2024 dell'incarico di Commissario per l'espletamento delle funzioni di Segretario generale dell'Autorità portuale regionale, conferito con **decreto del Presidente della Giunta regionale** 26 maggio 2023, n. 86 e prorogato con successivi decreti 6 luglio 2023, n. 118, 19 settembre 2023, n. 154, 3 novembre 2023, n. 183, 15 gennaio 2024, n. 4, 27 febbraio 2024, n. 20, 12 aprile 2024, n. 39 e 24 maggio 2024, n. 63;
- 2 agosto 2024, n. 104 con il quale viene nominato il nuovo Segretario generale dell'Autorità portuale regionale, con decorrenza 3 settembre 2024 e con durata dell'incarico coincidente con quella della legislatura regionale ai sensi dell'**articolo** 18, comma 1, della **legge regionale 8 febbraio** 2008, n. 5 (**Norme in materia di nomine e designazioni e di rinnovo degli organi amministrativi di competenza della Regione**);

Richiamato il **decreto** del Presidente del Consiglio regionale 10 agosto 2023, n. 2 (Autorità portuale regionale. Nomina dei componenti del Collegio dei revisori dei conti);

Richiamati:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42);
- il decreto legislativo 18 agosto 2015, n.139 (Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge);

Viste le deliberazioni della Giunta regionale:

- 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione), con la quale vengono modificati ed integrati i principi contabili di cui alla **deliberazione della Giunta regionale 14 gennaio** 2013, n. 13;
- 10 giugno 2019, n. 751 (Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento, revoca della del.gr, 173/2019);

Viste le **deliberazioni del Consiglio regionale**:

- 8 settembre **2022**, n. 75 (Documento di economia e finanza regionale "DEFR" 2023. **Approvazione**);
- **22 dicembre 2022**, n.110 (Nota di aggiornamento al **Documento di economia e finanza regionale "DEFR" 2023. Approvazione**);

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio regionale **30 settembre 2024, n. 19**, comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale ha trasmesso la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2023 dell'Autorità portuale regionale ai fini dell'approvazione, unitamente ai pareri del Collegio dei revisori dei conti (allegato L) e Settore Società partecipate – enti dipendenti **della Direzione Programmazione e bilancio** (allegato M);

Considerato che la documentazione, prodotta dal Segretario generale dell'Autorità, comprende, ai sensi della normativa vigente e della del.g.r. 496/2019, i seguenti documenti:

- stato patrimoniale 2023 (allegato A);
- conto economico 2023 (allegato B);
- nota integrativa bilancio 2023 (allegato C);
- Relazione del Commissario sul bilancio di esercizio 2023 (allegato D);
- sottoallegato A1 - piano degli investimenti rendicontazione sul programmato 2023 (allegato E);
- **deliberazione** del Comitato portuale del porto di Viareggio n. 6 del 17 **luglio 2024** (allegato F);
- **deliberazione** del Comitato portuale del porto di Porto Santo Stefano n. 3 del 17 **luglio 2024** (allegato G);
- **deliberazione** del Comitato portuale del porto di Marina di Campo n. 5 del 17 **luglio 2024** (allegato H);
- **deliberazione** del Comitato portuale del porto di Isola del Giglio n. 3 del 17 **luglio 2024** (allegato I);
- **parere** del Collegio dei revisori dei conti (allegato L);

Visti:

- il parere favorevole del Collegio dei revisori espresso in data 17 luglio 2024, ai sensi dell'articolo 11, comma 3, della **l.r. 23/2012** (allegato L);
- i pareri favorevoli dei comitati portuali dei porti di Viareggio (allegato F), Porto Santo Stefano (allegato G), Marina di Campo (allegato H), Isola del Giglio (allegato I), espressi ai sensi dell'articolo 6, comma 2, lettera b) della **l.r. 23/2012**;

Vista la deliberazione della Giunta regionale 9 febbraio 2016, n. 50 (Indirizzi agli enti strumentali della Regione Toscana), che stabilisce, fra l'altro, la destinazione degli utili di esercizio per gli enti dipendenti;

Preso atto che ai fini della suddetta deliberazione, l'utile di esercizio conseguito nel 2023, pari a **euro 112.581,89** è da destinarsi, come segue:

- accantonamento della quota del **20 per cento** pari a **euro 22.516,38**, per costituzione riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- restituzione alla Regione Toscana della quota dell'**80 per cento**, pari a **euro 90.065,51**;

Ritenuto di approvare il bilancio di esercizio 2023 dell'Autorità portuale regionale;

Delibera

1. di approvare il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 dell'Autorità portuale regionale di cui agli allegati A, B, C, D, E, F, G, H, I, parte integrante della presente deliberazione;

2. di approvare, ai sensi della del.g.r. 50/2016, la seguente ripartizione dell'utile di esercizio 2023, pari a **euro 112.581,89**:

- accantonamento della quota del **20 per cento** pari a **euro 22.516,38**, per costituzione riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- restituzione alla Regione Toscana della quota dell'**80 per cento**, pari a **euro 90.065,51**.

Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A, B, C, D, E, F, G, H, I, L sul Bollettino Ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'art. 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'art. 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

STATO PATRIMONIALE
Esercizio 2023

ATTIVO		2023		2022		PASSIVO		2023		2022	
A) IMMOBILIZZAZIONI						A) PATRIMONIO NETTO					
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						I) FONDO DI DOTAZIONE		€ 76.000,00			€ 76.000,00
1) Costi d'impianto e ampliamento						<i>totale</i>		€ 76.000,00			€ 76.000,00
2) Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità						II) RISERVE					
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno						1) Riserva legale		€ 457.147,33			€ 227.739,68
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (- F.do Ammortamento)		€ 157,38	(€ 169.249,84)	€ 314,76	(€ 169.092,46)	2) Riserve vincolate ad investimenti		€ 517,59			€ 517,59
5) Altre immobilizzazioni immateriali (- F.do Ammortamento)		€ 1.646.843,62	(€ 11.545.648,92)	€ 3.101.898,82	(€ 9.915.803,83)	3) Altre riserve		€ 917.630,61			€ 356.508,70
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 2.002.703,81		€ 1.263.650,70		<i>totale</i>		€ 1.375.295,53			€ 584.765,97
<i>totale</i>		€ 3.649.704,81		€ 4.365.864,28		III) DONAZIONI E LASCITI					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						<i>totale</i>					
1) Terreni						IV) UTILE (PERDITE) portati a nuovo		€ -00			€ 641.388,18
2) Fabbricati						<i>totale</i>		€ -00			€ -00
3) Impianti e Macchinari (- F.do Ammortamento)		€ 57.451,90	(€ 98.197,40)	€ 76.696,35	(€ 78.952,95)	V) UTILE (PERDITE) d'esercizio		€ 112.581,89			€ 505.650,08
4) Attrezzature (- F.do Ammortamento)		€ -00	(€ 63.540,76)	€ -00	(€ 63.540,76)	<i>totale</i>		€ 112.581,89			€ 505.650,08
5) Mobili e arredi (- F.do Ammortamento)		€ 643,93	(€ 3648,71)	€ 1.073,19	(€ 3.219,45)	TOTALE PATRIMONIO NETTO		€ 1.563.877,42			€ 1.807.804,23
6) Automezzi		€ 4.612,82	(€ 10.763,27)	€ 7.688,04	(€ 7.688,05)	B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
7) Altri beni (- F.do Ammortamento)		€ 9.145,75	(€ 26.964,86)	€ 8.479,62	(€ 15.464,48)	1) Fondo imposte		€ 49.090,85			€ 50.000,00
8) Immobilizzazioni in corso e acconti		€ -00		€ -00		2) Fondo per contenziosi		€ 12.678,38			€ 13.878,38
<i>totale</i>		€ 71.854,40		€ 93.937,20		3) Fondo rischi su crediti		€ 50.153,38			€ 34.016,60
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						4) Fondo rinnovi contrattuali		€ -00			€ -00
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	5) Altri fondi		€ 1.610.994,65			€ 1.163.066,36
1) Crediti finanziari		€ 1.490,00	€ -00	€ 1.490,00	€ -00	<i>totale</i>		€ 1.722.917,26			€ 1.260.961,34
2) Titoli		€ -00		€ -00		C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO					
<i>totale</i>		€ 1.490,00		€ 1.490,00		<i>totale</i>		€ -00			€ -00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		€ 3.723.049,21		€ 4.461.291,48		D) DEBITI		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
B) ATTIVO CIRCOLANTE						1) Debiti verso le banche		€ -00	€ 0,00	€ -00	€ 0,00
I) RIMANENZE						2) Debiti verso Regione Toscana		€ 10.999,11	€ 0,00	€ 10.999,11	€ 70.966,74
1) Materie prime sussidiarie e di consumo						3) Debiti verso altri Soggetti pubblici		€ 113.310,18	€ 0,00	€ 113.310,18	€ 307.954,51
2) Altre						4) Debiti verso fornitori		€ 157.509,31	€ 0,00	€ 157.509,31	€ 539.501,49
3) Acconti						5) Debiti tributari		€ 46.502,38	€ 0,00	€ 46.502,38	€ 115.201,95
<i>totale</i>						6) Debiti verso Istituti Previdenziali		€ 9.017,44	€ 0,00	€ 9.017,44	€ 16.201,80
II) CREDITI		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	7) Altri debiti		€ 65.814,86	€ 0,00	€ 65.814,86	€ 63.690,00
1) Crediti verso la Regione Toscana		€ 282.648,92	€ 282.648,92	€ 90.000,00	€ 90.000,00	<i>totale</i>		€ 403.153,28	€ -00	€ 403.153,28	€ 1.113.516,49
2) Crediti verso altri Enti Pubblici		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	E) RATEI E RISCONTI		€ 4.398.307,97			€ 5.069.773,96
3) Crediti verso Soggetti Privati		€ 387.703,13	€ 387.703,13	€ 327.104,21	€ 327.104,21	<i>totale</i>					€ 9.252.056,02
4) Crediti verso l'Erario		€ 49.712,09	€ 49.712,09	€ 29.658,04	€ 29.658,04	TOTALE PASSIVO		€ 8.088.255,93			€ 9.252.056,02
5) Crediti verso altri		€ 10.715,28	€ 10.715,28	€ 10.755,28	€ 10.755,28						
<i>totale</i>		€ 730.779,42	€ -00	€ 730.779,42	€ 457.517,53						
III) ATTIVITA' FINANZIARIE											
1) Titoli a breve											
<i>totale</i>											
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE											
1) Cassa		€ 1.733,14		€ 1.168,36							
2) Assegni bancari		€ 140,00		€ 140,00							
3) Istituto cassiere		€ 3.613.133,83		€ 4.173.361,62							
4) Depositi bancari e Postali		€ 14.398,51		€ 153.180,74							
<i>totale</i>		€ 3.629.405,48		€ 4.327.850,72							
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		€ 4.360.184,90		€ 4.785.368,25							
C) RATEI E RISCONTI		€ 5.021,82		€ 5.396,29							
TOTALE ATTIVO		€ 8.088.255,93		€ 9.252.056,02							

CONTO ECONOMICO 2023			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 2.688.847,01	€ 2.533.734,95
A.1a)	Contributi per attuazione Piano/Programma attività	€ 1.535.000,00	€ 1.385.000,00
A.1b)	Contributi della Regione per il funzionamento	€ 730.000,00	€ 575.000,00
A.1c)	Altri Contributi da Regione	€ -	€ -
A.1d)	Contributi per erogazione benefici a terzi	€ -	€ -
A.1e)	Contributi da altri soggetti	€ -	€ -
A.1f)	Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 423.847,01	€ 573.734,95
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	€ -	€ -
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	€ -	€ -
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	€ -	€ -
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 2.140.525,14	€ 2.033.727,04
A.5a)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	€ 522.006,96	€ 365.503,32
A.5b)	Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti	€ 1.618.518,18	€ 1.668.223,72
<i>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</i>		€ 4.829.372,15	€ 4.567.461,99
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	ACQUISTI DI BENI	€ 6.937,36	€ 3.059,95
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	€ 1.883.212,37	€ 1.474.873,66
B.7a)	Manutenzioni e riparazioni	€ 2.275,40	€ 3.679,25
B.7b)	Altri acquisti di servizi	€ 1.880.936,97	€ 1.471.194,41
B.7 b1)	Servizi sede	€ 192.203,75	€ 180.590,87
B.7 b2)	Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili	€ 1.354.499,62	€ 697.430,74
B.7 b3)	Gestione commerciale Banchina Lenci Porto di Viareggio	€ 323.563,15	€ 582.669,11
B.7 b4)	Servizi istituzionali	€ 10.670,45	€ 10.503,69
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 14.886,77	€ 13.946,20
B.9	PERSONALE	€ 414.705,47	€ 470.229,83
B.9a1)	Salari e Stipendi Segretario Generale	€ 41.929,23	€ 74.642,97
B.9a1bis)	Salari e Stipendi Segretario Generale e Commissario attività commerciale	€ 10.650,00	€ 1.500,00
B.9a2)	Salari e Stipendi del Comparto	€ 172.406,88	€ 196.986,17
B.9a2bis)	Salari e Stipendi attività commerciale	€ 22.770,00	€ 9.525,50
B.9b1)	Oneri sociali Segretario Generale	€ 10.779,35	€ 21.021,17
B.9b1bis)	Oneri sociali Segretario Generale attività commerciale	€ 1.715,00	€ 415,00
B.9b2)	Oneri sociali del Comparto	€ 42.344,09	€ 49.553,61
B.9b2bis)	Oneri sociali del Comparto attività commerciale	€ 8.380,00	€ 607,00
B.9c)	Trattamento di fine rapporto Segretario Generale	€ -	€ -
B.9c)	Trattamento di fine rapporto/TFS del Comparto	€ -	€ -
B.9d)	Trattamento di quiescenza e simili	€ -	€ -
B.9e)	Altri costi	€ 103.730,92	€ 115.978,41
B.9 e1)	Costo personale Comandato	€ 44.016,52	€ 101.672,41
B.9 e1bis)	<i>Costo personale attività istituzionale</i>	€ 44.016,52	€ 101.672,41
B.9 e2)	Costo Commissario	€ 59.714,40	€ 14.306,00
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 1.664.251,88	€ 1.692.500,97
B.10a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 1.630.002,47	€ 1.675.762,69
B.10 a1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali Autorità portuale	€ 157,38	€ 157,38
B.10 a2)	Ammortamento per opere/servizi pubblici immateriali	€ 1.629.845,09	€ 1.675.605,31
B.10b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 34.249,41	€ 16.738,28
B.10 b1)	Ammortamento immobilizzazioni materiali Autorità portuale	€ 34.249,41	
B.10 b2)	Ammortamento per opere/servizi pubblici materiali		
B.10c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
B.10d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide	€ -	€ -
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE EE DI CONSUMO DI MERCI		
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 16.136,78	€ 54.096,00
B.12a)	Accantonamenti per imposte	€ -	€ 45.000,00
B.12b)	Accantonamenti per contenziosi	€ -	€ 1.196,00
B.12c)	Accantonamenti per rischi su crediti	€ 16.136,78	€ 7.900,00
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 685.156,00	€ 316.442,00
B.13a)	Accantonamenti per fondo salario accessorio	€ -	€ -
B.13b)	Accantonamenti per manutenzioni cicliche	€ 685.156,00	€ 316.442,00
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.226,63	€ 4.637,01
<i>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</i>		€ 4.690.513,26	€ 4.029.785,62
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		€ 138.858,89	€ 537.676,37
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1	INTERESSI ATTIVI	€ -	€ 0,02
C.1.a)	Interessi attivi su c/c Cassa/tesoreria	€ -	€ -
C.1.b)	<i>Interessi attivi su c/c bancario Att.commerciale</i>	€ -	€ -
C.1.c)	Altri interessi attivi	€ -	€ 0,02
C.2	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ -	€ -
C.2.a)	Proventi finanziari su partecipazioni	€ -	€ -
C.2.b)	Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ -	€ -
C.3	INTERESSI PASSIVI	€ 329,91	€ -
C.3.a)	Interessi passivi su c/c bancario	€ 329,91	€ -
C.3.b)	Interessi passivi su c/c postale	€ -	€ -
C.3.c)	Interessi passivi su Mutui	€ -	€ -
C.4	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 318,71	€ 208,10
C.4.a)	Altri oneri finanziari	€ 318,71	€ 208,10
C.4.b)	<i>Altri oneri finanziari Att.commerciale</i>	€ -	€ -
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>		-€ 648,62	-€ 208,08
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1	RIVALUTAZIONI	€ -	€ -
D.2	SVALUTAZIONI	€ -	€ -
<i>TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</i>		€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C+D)		138.210,27	537.468,29
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI,DIFFERITE,ANTICIPATE,IRAP		€ 25.628,38	€ 31.818,21

A)	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE (irap)	€ 25.628,38	€ 31.818,21
B)	IMPOSTA SUL REDDITO ATTIVITA' COMMERCIALE	€ -	€ -
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		112.581,89	505.650,08



Autorità Portuale Regionale

Porti di Viareggio, Porto Santo Stefano Marina di Campo, Isola del Giglio

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio di esercizio 2023 è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico conformi alle norme del Codice Civile, alla luce delle modifiche ed integrazioni recate dal D. Lgs. 139/2015, al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché nel rispetto dei principi contabili nazionali e internazionali.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono conformi a quanto stabilito in Allegato 1 (Principio n. 1) alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019, recante le direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione. La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi delle norme sopra citate costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Nel caso in cui l'adozione di nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico nell'ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra partite.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali ed analiticamente riportate nella sezione dedicata alle immobilizzazioni.
Titoli	Dovrebbero essere iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato – L'ente non detiene titoli.
Partecipazioni	Dovrebbero essere iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non dovrebbe essere mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al metodo del " patrimonio netto " di cui all'art. 2426 n. 4 cod. Civ. - L'ente non detiene partecipazioni.
Rimanenze	Dovrebbero essere iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato – L'ente non ha iscritto in bilancio rimanenze.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

Patrimonio Netto	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti dovrebbero essere valutati al valore catastale – l'Ente non ha immobili conferiti
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
Trattamento fine rapporto	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o contratti collettivi vigenti. L'Ente avendo personale con contratto funzioni locali non deve effettuare alcun accantonamento per trattamento di fine rapporto
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Conti d'ordine	Gli impegni e le garanzie sono indicati in Nota integrativa tra le informazioni tra le informazioni richieste dall'art. 2427 cod. civ. al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati in Nota integrativa in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente. L'Ente non ha effettuato registrazioni nei conti d'ordine.
Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

Inoltre, viene seguito il principio dell'equilibrio di bilancio, secondo la formulazione contenuta nell'allegato 1 del D.lgs.n.118 del 23.06.2011.

Nella redazione del bilancio di esercizio si è inoltre tenuto conto dei seguenti principi:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità;
- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La dotazione organica dell'Ente è individuata dalla D.G.R. n. 34/2016. Nella tabella sottostante si rileva il personale in servizio alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale:

Ruolo/area contrattuale	31/12/23	31/12/22	Variazioni	N° medio dipendenti
Segretario Generale	0	1	(-)1	
Impiegati amministrativi:				
Operatori esperti	2	2	-	
Istruttori	3	3	-	
Funzionari E.Q.	1	2	(-) 1	
Impiegato tecnico:				
Istruttori	1	1	(-1)	
Funzionari E.Q.	1	1	(- 2)	
TOTALE	8	10	(-2)	

Commento:

Le unità di personale sono individuate in 5 dipendenti a tempo indeterminato (2 funzionari E.Q. 1 istruttore e 2 operatori esperti)), 1 unità comandata dal Comune di Camaiore, istruttore PT 83,33% e 2 istruttori distaccati da Regione Toscana.

Dal 1 febbraio è rientrato in Regione Toscana da cui era comandato il funzionario responsabile della Contabilità.

Con sentenza Tar Toscana n. 510/2023 è stata annullata la nomina del Segretario generale e con D.P.R. n. 86/2023 è stato nominato il Commissario dell' Autorità, incarico conferito all'Arch. Alessandro Rosselli già Segretario uscente.

STATO PATRIMONIALE

LE ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 3.649.704,81	€ 4.365.864,28	(-) € 716.159,47

1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 169.407,22
Rivalutazioni esercizi precedente	
Svalutazioni esercizi precedente	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 169.092,46
Saldo al 31/12/2022	€ 314,76
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 157,38
Saldo al 31/12/2023	€ 157,38

Note e commenti:

Questa tipologia di immobilizzazioni, riguarda il software di supporto per attività amministrative e contabili ed il software per le attività tecniche per il funzionamento di colonnine e Totem informativi e per la gestione del demanio marittimo portuale.

Relativamente a questa voce di bilancio, che viene ammortizzata come le "Altre immobilizzazioni immateriali" con la percentuale del 20% annuo, rimane da ammortizzare il software attività tecniche per complessivi euro 157,38.

2) Altre Immobilizzazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 13.017.702,65
Rivalutazioni esercizi precedente	
Svalutazioni esercizi precedente	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 9.915.803,83
Saldo al 31/12/2022	€ 3.101.898,82
Acquisizione dell'esercizio	€ 174.789,89
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.629.845,09
Saldo al 31/12/2023	€ 1.646.843,62

Note e commenti:

Il valore delle immobilizzazioni complessivamente riportato riguarda lavori pubblici conclusi negli anni precedenti svolti nei quattro porti di competenza dell' Autorità portuale regionale. Gli interventi oggetto di analisi vengono considerati come immobilizzazioni immateriali in quanto si tratta essenzialmente di opere che ricadono su beni demaniali di proprietà dello Stato e per le quali viene stabilita un'utilità quinquennale ai fini dell'ammortamento. Nel 2023 è terminato un intervento il cui ammortamento è iniziato nella stessa annualità.

3) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Valore immobilizzazioni in corso al 31/12/2022	€ 1.263.650,70
Svalutazioni/Rivalutazioni esercizi precedente	
Incremento delle Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 913.843,00
Trasferimento a Immobilizzazioni immateriali	€ 174.789,89
Saldo al 31/12/2023	€ 2.002.703,81

Note e commenti:

Nel corso del 2023 è stato portato a termine un intervento già in essere nei precedenti anni, che chiuso al relativo Cespite Immobilizzazioni immateriali ha iniziato la procedura di ammortamento. Le immobilizzazioni in corso nel 2023, sono quindi incrementate per effetto di stati avanzamento lavori e decrementate per il passaggio alla voce "Altre Immobilizzazioni immateriali", dell'intervento descritto al momento della chiusura dei lavoro.

II. Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda la voce immobilizzazioni materiali in bilancio si riportano i saldi di cui sotto:

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 71.854,40	€ 93.937,20	€ (-) 22.082,80

Le immobilizzazioni materiali, così come precedentemente quelle immateriali, subiscono variazioni in aumento per effetto delle nuove acquisizioni nell'anno ed in diminuzione per effetto della quota annuale che viene accantonata a Fondo di ammortamento portato in diminuzione delle stesse.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, le percentuali di riferimento utilizzate per la voce di bilancio in commento, sono quelle contenute nell'Allegato 1 - Principi contabili degli enti strumentali della Regione Toscana, che al Principio n. 3 - Immobilizzazioni materiali prevede quanto riportato nella tabella seguente:

Impianti	5%
Macchinari per ufficio	20%
Attrezzature	20%
Mobili ed arredi	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20 %
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Hardware	25%

Di seguito si riportano le modifiche delle singole partite incluse nella voce immobilizzazioni materiali:

1) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 155.649,30
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 78.952,95
Saldo al 31/12/2022	€ 76.696,35
Acquisizione dell'esercizio	€
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 19.244,45
Saldo al 31/12/2023	€ 57.451,90

Note e commenti:

Nell'annualità 2023 non sono state effettuate nuove acquisizioni e/o interventi..

2) Attrezzature portuali.

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 63.540,76
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 63.540,76
Saldo al 31/12/2022	€ 0,00
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 0,00
Saldo al 31/12/2023	€ 0,0

Note e commenti:

Nel corso del 2023 non si registrano variazioni, la procedura di ammortamento è conclusa dall'annualità 2021.

3) Mobili e Arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 4.292,64
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 3.219,45
Saldo al 31/12/2022	€ 1.073,19

Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 429,26
Saldo al 31/12/2023	€ 643,93

Note e commenti:

Nel corso del 2023 non ci sono state variazioni in aumento per cui l'ammortamento dell'esercizio prosegue nel rispetto del vecchio piano.

4) Natanti da diporto

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 5.200,02
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 2.574,00
Saldo al 31/12/2022	€ 2.626,02
Acquisizione dell'esercizio	€0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 260,02
Saldo al 31/12/2023	€ 2.366,00

Note e commenti:

Nel corso del 2023 non ci sono state variazioni in aumento per cui l'ammortamento dell'esercizio prosegue nel rispetto del vecchio piano.

5) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 15.376,09
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 7.688,05
Saldo al 31/12/2022	€7.688,04
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 3.075,22
Saldo al 31/12/2023	€ 4.612,82

Note e commenti:

Nel corso del 2023 non ci sono state variazioni in aumento per cui l'ammortamento dell'esercizio prosegue nel rispetto del vecchio piano.

6) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 18.744,08
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 12.890,48
Saldo al 31/12/2022	€ 6.139,08
Acquisizione dell'esercizio	12.166,61
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 11.240,46
Saldo al 31/12/2023	€ 7.065,23

Note e commenti:

Nel corso del 2023 sono stati acquistati altri beni plotter, workstation e telecamere per l'importo complessivo di euro 12.166,61 e sono stati riallineati gli ammortamenti rispetto ai cespiti caricati.

III. Immobilizzazioni finanziarie

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 1.490,00	€ 1.490,00	€ 0,0

Note e commenti:

Rimane la cauzione versata nell'annualità 2020 per il contratto di locazione stipulato con la società SPEDI, proprietaria dei locali adiacenti alla sede dell'Ente a Viareggio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Al 31/12/2023 non esistono rimanenze.

II. Crediti

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 730.779,42	€ 457.517,53	€ 273.261,89

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Clienti per Attività Commerciale	€ 296.565,37			€€ 296.565,37
verso Regione Toscana	€ 282.648,92			€ 282.648,92

Verso soggetti privati per attività istituzionale	€ 91.137,76			€ 91.137,76
Verso l'Erario	€ 49.712,09			€ 49.712,09
Verso altri	€ 10.715,28			€ 10.715,28
Totale	€ 730.779,42			€ 730.779,42

Note e commenti:

La voce di credito rappresentata dai Crediti verso Clienti riguarda l'attività commerciale di fornitura di servizi anche mediante apposite colonnine erogatrici di acqua ed energia elettrica alle imbarcazioni fino a 70mt di lunghezza in ormeggio alla Banchina Lenci del Porto di Viareggio per attività di manutenzione delle stesse. Alla fine del 2023 si è registrato un credito di € 296.565,37 distinti in € 244.556,11 per fatture già ed in € 52.009,26 per fatture da emettere a clienti che hanno usufruito del servizio nel mese di dicembre 2023.

La voce Crediti verso Regione risulta pari ad € 282.648,92 ed è relativa alle risorse finanziarie impegnate con D.D. n. 23329/2021 per i lavori di completamento della banchina commerciale lotto 2, d.d. n. 27759/2023 escavo straordinario porto di Viareggio e D.D. n. 27246 escavo porto di Viareggio caratterizzazione sedimenti.

La voce Crediti verso Soggetti privati per attività istituzionale riguarda un credito di 91.137,76 euro nei confronti dei trasgressori al codice della navigazione, per i quali è stato emesso verbale di accertamento, ingiunzione o cartella di pagamento a ruolo.

Rimane in essere un credito nei confronti della Società M.G.L. per Decreto ingiuntivo pari a 4.355,58 a seguito del contenzioso maturato con la società per non aver provveduto alla messa in sicurezza dell'immobile che aveva ricevuto in concessione demaniale. La procedura è seguita dall'Avvocatura di Regione Toscana, di cui ancora non si è concluso a fine 2023 il relativo procedimento.

In merito ai Crediti verso l'Erario per eccedenze di versamento IVA split payment di annualità passate di è in valutazione la richiesta di rimborso all'Agenzia delle Entrate. Si è rilevato un ulteriore incrementato per € 20.054,05 di eccedenza di versamento IVA relativo a tre fatture dell'annualità in corso di cui si usufruirà in compensazione nei prossimi versamenti.

Nella voce Crediti verso altri sono indicate somme che riguardano crediti residui per anticipi verso fornitori derivanti dalle annualità precedenti e che sono infase di verifiche ed accertamento conclusivi per la relativa riscossione. Per l'annualità 2023 si è provveduto a registrare un credito per versamento di contributi previdenziali di € 3.582,74 dei quali si è già provveduto ad inoltrare formale richiesta all'INPS.

III. Attività finanziarie

Al 31/12/2023 non sono rilevate attività finanziarie.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 3.629.405,48	€ 4.327.850,72	(-) € 698.445,24

Si riporta nella tabella sottostante la relativa specifica:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa	€ 1.873,14	€ 1.308,36
Banca Tesoriere	€ 3.613.133,83	€ 4.173.361,62
Conto Postale	€ 14.398,51	€ 153.180,74
Totale disponibilità liquide	€3.629.405,48	€ 4.327.850,72

Note e commenti:

I saldi bancari risultano in positivo e sono determinati dai normali movimenti di entrata ed uscita. In particolare la voce Banca Tesoriere è movimentato dai flussi relativi ad operazioni di attività istituzionale e flussi relativi all'attività commerciale svolta dall'Ente che per il 2023 vede un saldo pari ad € 879.936,26 e per cauzioni versate sempre inerenti alla suddetta attività per € 60.000,00. Il C/C postale dedicato è stato alimentato in particolare dalla riscossione dei verbali per trasgressione al codice della navigazione e per la riscossione dei diritti di accesso al porto. Il decremento è dovuto al trasferimento dei fondi nel C/C bancario ed ha subito un incremento di € 4.398,51 assestandosi a fine anno al saldo di € 14.398,51

La cassa economale è movimentata in entrata da incassi per rilascio dispositivi per le sbarre di accesso alle banchine portuali ove previsto e somme per accesso agli atti ed in uscita da rimborsi ed anticipazioni ai dipendenti per missione oltre che per pagamenti in contante per spese inferiori ad euro 400,00 come da regolamento. Le giacenze della cassa economale al 31/12/2023 sono ricomprese nella voce valori in cassa.

Si è provveduto a dinoltare nuova richiesta di riscossione dell'assegno in cassa ormai scaduta.

C) RATEI E RISCONTI attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 5.021,82	€ 5.396,29	(-) € 374,47

Note e commenti:

La voce ricomprende esclusivamente i risconti attivi collegati ai costi per le Assicurazioni che temporalmente sono a cavallo tra l'annualità 2023 e l'annualità 2024.

LE PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

	<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>	
	€ 2.078.877,42	€ 1.807.804,23	€ 271.073,19	
Descrizione	31/12/22	Incrementi	Decrementi	31/12/23
I. Fondo di dotazione	€ 76.000,00			€ 76.000,00
II. Riserve				
1) Riserva Legale.....	€ 227.739,68	€ 229.407,65		€ 457.147,33
2) Riserve vincolate ad investimenti.....	€ 517,59			€ 517,59
3) Altre riserve Vincolate - restituzione Regione Toscana	€ 356.508,70	€ 561.121,91		€ 917.630,61
III. Donazioni e lasciti				
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	€ 641.388,18	(-) € 641.388,18		€ 0
V. Utile (perdita) dell'esercizio	€ 505.650,08		(-) € 393.068,19	€ 112.581,89
TOT. PATRIMONIO NETTO	€ 1.807.804,23	€ 149.141,38	(-) € 393.068,19	€ 1.563.877,42

Note e commenti:

Fondo di dotazione (Capitale)

L'importo non varia rispetto a quanto al valore attribuito con Decreto dirigenziale n° 5149 del 2013 per 76.000,00 euro.

Riserve

L'importo della riserva legale è incrementata degli accantonamenti pari al 20% dell'utile 2021 per € 128.277,63 e dell'utile 2022 per € 101.130,02 per complessive € 229.407,65.

La riserva vincolata ad investimento non subisce variazioni.

L'importo delle altre riserve è incrementato della quota pari al 80% dell'ammontare dell'utile 2021 e 2022, ai sensi di quanto stabilito dal Consiglio regionale con deliberazione 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della L.R. 29/12/2010, n. 65 rispettivamente per € 513.110,54 ed € 404.520,06.

Non viene pertanto riportato nessuna quota per gli utili portati a nuovo.

Utile di esercizio

L'utile di esercizio 2023 ammonta ad € 112.581,89 in diminuzione di € 393.068,19 rispetto all'utile conseguito nell'esercizio 2022 .

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 1.722.917,26	€ 1.260.961,34	€ 461.955,92

Descrizione	31/12/22	Incrementi	Decrementi	31/12/23
Fondo per contenziosi	€ 13.878,38		€ 1.200,00	€ 12.678,38
Fondo rischi su crediti	€ 34.016,60	€ 16.136,78	0	€ 50.153,38
Fondo rischi fiscali e tributari	€ 50.000,00		€ 909,15	€ 49.090,85
Altri Fondi:				
F.do per Manutenzioni cicliche	€ 1.163.066,36	€ 981.051,44	€ 533.123,15	€ 1.610.994,65
TOTALE	€ 1.260.961,34	€ 997.188,22	€ 535.232,30	€ 1.722.917,26

Note e commenti: inseriremo accantonamento rinnovi contrattuali e fondi

- il **Fondo contenziosi** è stato ridotto dell'importo di euro 1.200,00 per pagamento quota parte spese legali a seguito sentenza TAR Toscana n. 258/2023 per ricorso concessione demaniale.
- Il **Fondo rischi su crediti** nasce dalla necessità, a seguito della contabilizzazione delle sanzioni amministrative, di accantonare somme per presunte perdite su crediti e che nel caso del 2023 sono stati stimati, rispetto alla dinamica dei precedenti anni, alla congiuntura economica di periodo e in relazione anche ad indicatori della Agenzia Entrate Riscossione, per un valore di 16.136,78 euro.
- Il **Fondo rischi fiscali e tributari** nato dall'esigenza di tenere conto degli adempimenti fiscali dell'Ente, considerando anche lo storico dei ravvedimenti effettuati principalmente in materia di IVA, è stato ridotto di € 909,15 per sanzioni ed interessi relativi a ravvedimento IVA non versata negli anni precedenti regolarizzato nell'annualità in corso. Rimane l'accantonamento effettuato nell'annualità 2022 per eventuale corresponsione di IRES su attività commerciale anni precedenti, (imposta più sanzioni) in attesa del parere richiesto al consulente fiscale.
- Il **Fondo per Manutenzioni cicliche** viene considerato, come previsto dai principi contabili di cui alla D.G.R 496/2019, per far fronte in generale alle attività di manutenzione nell'ambito delle quattro aree portuali svolte sia da Imprese private, i cui lavori/ servizi sono affidati direttamente dall'Autorità portuale, sia dai Comuni con i quali l'Autorità ha in corso apposite convenzioni, nel cui ambito territoriale ricade l'area portuale considerata. Nel complesso comunque il fondo nel corso del 2023 è stato utilizzato per 533.123,15 euro ed incrementato per 981.051,44 euro. Di seguito analizziamo gli utilizzi del fondo, mentre nella parte descrittiva del Conto Economico tratteremo degli incrementi.

1) Manutenzioni attuate dai Comuni (fondo oneri a rimborso) Si tratta di accantonamenti per rimborsi di spesa che verranno riconosciuti a seguito delle procedure di rendicontazione di quanto sostenuto da parte dei Comuni per servizi e lavori, di carattere ordinario, svolti nei rispettivi porti per conto dell'Autorità dietro convenzione. Per quanto riguarda la diminuzione dello stesso essa è riconducibile a:

- Rimborso spese al Comune di Viareggio per il servizio di pubblica illuminazione rendicontate per l'annualità 2021 per € 89.494,89 e per il 2022 euro 131.853,48. Relativamente a queste spese sono stati stornati per maggior importo accantonato complessivi € 651,63;

- Rimborso spese Comune di Monte Argentario per pubblica illuminazione porto Santo Stefano per € 19.000,00 per annualità 2022
- Storno per maggior accantonamento spese da rimborsare al Comune di Isola del Giglio a seguito rendicontazione per gli anni 2020, 2021 e 2022 rispettivamente per € 24.932,34, € 10.485,68 ed € 25.276,98;
- Storno per maggior accantonamento spese da rimborsare al Comune di Campo nell'Elba per il porto di Marina di Campo per le annualità 2021 e 2022 rispettivamente per € 13.393,34 ed € 35.241,38

2) Manutenzioni affidate dall'Autorità (Fondo manutenzioni ordinarie in corso) Si tratta di accantonamenti per interventi di carattere ordinario svolti direttamente dall'Autorità portuale affidando i lavori/servizi a ditte specifiche e che sono, o in corso di svolgimento ma che riguardano, a livello di programmazione, la competenza 2023 nonché per manutenzioni cicliche determinate a seguito di relazione tecnica agli atti come da disposizione del Commissario. L'utilizzazione del fondo è stato influenzato essenzialmente per pagare lavori maturati nel corso del 2022 a fronte dei diversi accantonamenti avvenuti nelle annualità precedenti. Per quanto riguarda la diminuzione dello stesso esso è riconducibile a:

- liquidazione fatture a SEA ambiente per servizio supplementario di pulizia specchi acquei per € 17.443,05
- Servizio manutenzione impianti elettrici porto del Valle Porto Santo Stefano per € 5.377,73
- Lavori di manutenzione Canale Burlamacca per € 117.184,26
- Prima bozza di progetto di fattibilità professionista per € 2.220,40
- Lavori in somma urgenza per la chiusura straordinaria mediante paratia del Canale Burlamacca di Viareggio per € 15.844,97

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Nulla da rilevare. Gli oneri trattenuti e dovuti vengono versati mensilmente all'ente di competenza INPS cassa INPDAP.

D) DEBITI

<i>Saldo al 31/12/2023</i>	<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
€ 403.153,28	€ 1.113.516,49	(-) € 710.363,21

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche				
Debiti verso Banche da liquidare				
Debiti verso Regione	€ 10.999,11			€ 10.999,11
Debiti verso altri Soggetti pubblici	€ 113.310,18			€ 113.310,18
Debiti verso Fornitori	€ 157.509,31			€ 157.509,31

Debiti Tributari	€ 46.502,38			€ 46.502,38
Debiti verso Istituti previdenziali	€ 9.017,44			€ 9.017,44
Altri debiti	€ 65.814,86			€ 65.814,86
TOTALI	€ 403.153,28			€ 403.153,28

Note e commenti:

I debiti sono indicati al loro valore nominale.

I **Debiti verso la Regione Toscana** sono rappresentati dai rimborsi per personale comandato e per oneri previdenziali che Regione ha versato per aspettativa dell' Arch. Rosselli quale loro dipendente e versati dagli stessi ma carico di Autorità che provvederà al rimborso.

I **Debiti verso altri Soggetti pubblici** sono comprensivi di importi da rimborsare ai Comuni di competenza dell' Autorità portuale regionale. In particolare € 45.000,00 al Comune di Viareggio, a saldo gestione servizio rifiuti, € 17.310,00 al comune di Marina di Campo per spese di avvalimento 202 e 2023 di cui siamo ancora in attesa di rendicontazione già richiesta, € 12.776,00 al Comune di Isola del Giglio sempre per spese di avvalimento annualità 2023. Inoltre sempre tra i debiti verso altri soggetti pubblici troviamo € 35.815,18 al Comune di Camaiore per il rimborso di somme per l'unità di personale comandata presso l'ufficio demanio ed € 2.409,00 nei confronti del MIT per rimborso spese di notifica verbali di accertamento trasgressioni al codice della navigazione.

Per i **Debiti verso i Fornitori** si evidenziano fatture per la fornitura di beni, per i lavori pubblici e per servizi generali, per € 157.509,31 per fatture già emesse o in attesa di ricevimento.

Tra i **Debiti Tributari** si registrano le ritenute erariali, IRAP ed IVA di competenza del mese di dicembre e dell'ultimo trimestre IVA commerciale da versare nel 2024 secondo quanto indicato dalle regolari scadenze di legge per € 46.502,38

I **Debiti verso Istituti previdenziali** ricomprendono i contributi previdenziali dei dipendenti di competenza dicembre 2023 per complessivi euro 9.017,44 versati in F24 a gennaio 2024.

La voce **Altri debiti** comprende i depositi cauzionali versati dagli utenti della banchina Lenci per usufruire dei servizi, che verranno rimborsati a chiusura di contratto per euro 60.000,00. Sempre a titolo di cauzione per attività in concessione demaniale nel Porto di Porto Santo Stefano, sussiste un importo di 1.000,00. Inoltre nella voce sono stati registrati € 4.814,86 quale debito verso il Commissario relativo alla mensilità di dicembre 2023 della quale è stato liquidato solo un acconto in quanto la rendicontazione verrà rilasciata da Regione nel mese di gennaio 2024.

E) RATEI E RISCONTI passivi

Ratei passivi

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/20212</u>	<u>Variazioni</u>
€ 7.010,89	€ 9.550,78	(-) € 2.539,89

I ratei passivi riguardano fatture di Gaia per consumi acqua del Porto di Viareggio, il servizio di supporto tecnico all'ufficio Demanio.

Risconti passivi

<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Saldo al 31/12/2022</u>	<u>Variazioni</u>
€ 4.391.297,08	€ 5.060.223,18	(-) € 668.926,10

Nella tabella sottostante si indicano i singoli risconti per voce di decreto:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo già registrato nel CE degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel CE dell'esercizio	Importo residuo del contributo da registrare nel CE degli esercizi successivi
D.D. N. 6081	2013	€ 483.299,57	€ 391.004,69	€ 49.539,70	€ 42.755,18
D.D. N. 4838	2013	€ 4.304.534,89	€ 4.099.622,72	€ 204.912,17	€ 0,00
D.D. N. 5211	2014	€ 874.860,50	€ 481.986,24	€ 112.490,02	€ 280.383,34
D.D. N. 3105	2015	€ 1.092.107,61	€ 1.086.970,95	€ 0,00	€ 5.136,66
D.D. N. 2612	2015	€ 50.000,00	€ 28.530,52	€ 9.510,17	€ 11.959,31
D.D. N. 3438	2015	€ 68.426,04	€ 41.055,63	€ 13.685,21	€ 13.685,20
D.D. N. 6916	2016	€ 1.802.771,66	€ 1.082.127,45	€ 360.786,56	€ 359.857,65
D.D. N. 14925	2016	€ 513.156,02	€ 373.886,80	€ 69.851,60	€ 69.417,62
D.D. N. 10741	2016	€ 263.400,19	€ 260.399,12	€ 3.001,07	€ 0,00
D.D. N. 13508	2017	€ 680.000,00	€ 537.488,13	€ 134.842,54	€ 7.669,33
D.D. N. 14855	2017	€ 600.000,00	€ 343.193,34	€ 118.928,44	€ 137.878,22
D.D. N. 15301	2017	€ 80.000,00	€ 41.304,64	€ 18.046,36	€ 20.649,00
D.D. N. 8669	2018	€ 107.139,49	€ 63.871,86	€ 21.765,15	€ 21.502,48
D.D. N. 13773	2018	€ 179.023,55	€ 140.757,43	€ 38.266,12	€ 0,00
D.D. N. 14084	2018	€ 100.000,00	€ 60.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
D.D. N. 21033	2018	€ 37.405,20	€ 19.912,00	€ 9.956,00	€ 7.537,20
D.D. N. 13092	2018	€ 39.881,80	€ 15.952,72	€ 7.976,36	€ 15.952,72
D.D. N. 18673	2018	€ 172.479,44	€ 137.983,56	€ 34.495,88	€ 0,00
D.D. N. 16312	2019	€ 85.888,77	€ 51.792,21	€ 17.264,07	€ 16.832,49
D.D. N. 13815	2019	€ 800.000,00	€ 320.000,00	€ 160.000,00	€ 320.000,00
D.D. N. 4498	2019	€ 200.000,00	€ 80.000,00	€ 40.000,00	€ 80.000,00
D.D. N. 11536	2019	€ 59.206,77	€ 35.732,29	€ 11.689,40	€ 11.785,08
D.D. N. 21517	2019	€ 59.907,66	€ 35.944,59	€ 11.981,53	€ 11.981,54
D.D. N. 1381	2020	€ 760.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 760.000,00
D.D. N. 15682	2020	€ 216.044,07	€ 84.849,86	€ 42.424,93	€ 88.769,28
D.D. N. 18412	2020	€ 92.972,00	€ 18.133,13	€ 18.133,13	€ 56.705,74
D.D. N. 14463	2021	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.000,00
D.D. N. 22644	2021	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00
D.D. N. 23329	2021	€ 220.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.000,00
D.D. N. 3890	2021	€ 100.000,00	€ 16.205,65	€ 23.794,35	€ 60.000,00
D.D. N. 18687	2021	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 120.000,00
D.D. N. 6247	2021	€ 200.000,00	€ 35.176,52	€ 35.176,52	€ 129.646,96
D.D. N. 24947	2023	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00
D.D. N. 25492	2023	€ 7.280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.280,00
D.D. N. 25493	2023	€ 17.415,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.415,84
D.D. N. 26263	2023	€ 33.592,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.592,00
D.D. N. 26264	2023	€ 20.280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.280,00
D.D. N. 26265	2023	€ 101.250,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.250,24
D.D. N. 27246	2023	€ 62.274,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.274,00
D.D. N. 27759	2023	€ 209.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 209.100,00

IMPEGNI NON RIENTRANTI NELLO STATO PATRIMONIALE - CONTI D 'ORDINE

Descrizione	31/12/2023	31/12/22	Variazioni
I rischi assunti dall'ente			
Gli impegni assunti dall'ente			
I beni di terzi presso l'ente	€ 265.337,80	€ 265.337,80	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 265.337,80	€ 265.337,80	€ 0,00

Note e commenti:

I beni di terzi consistono nella sede dell'Ente di proprietà della Regione Toscana il cui valore, desunto dalla mappa catastale Fg. 24 particella 105 sub. 4 - categoria B/4 classe 2, con Rendita euro 1.805,02, è di € 265.337,80 concessa in comodato gratuito con convenzione in scadenza nel 2023.

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

DESCRIZIONE	SALDO A 31/12/2023	SALDO A 31/12/2022	VARIAZIONI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'attività istituzionale			
Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 423.847,01	€ 573.734,95	(-) € 149.887,94
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale			
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dell'attività commerciale			
Contributi in conto esercizio da Regione	€ 2.265.000,00	€ 1.960.000,00	€ 305.000,00
Contributi in conto esercizio da altri enti pubblici			
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€1.618.518,18	€ 1.668.223,72	(-) € 49.705,54
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	€ 522.006,96	€ 365.503,32	€ 165.503,64
TOTALE	€ 4.829.372,15	€ 4.567.461,99	€ 270.910,16

Ricavi e vendite delle prestazioni

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie:

- **Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale**

I ricavi riguardano l'attività commerciale svolta dall'Ente nella banchina denominata Lenci del Porto di Viareggio. Il saldo al 31/12/2023 si assesta ad € 423.847,01. La diminuzione del 26% è dovuta principalmente ai minori costi energetici a cui i ricavi sono legati.

- **Contributi in conto esercizio**

L'Autorità portuale regionale riceve solo contributi regionali di cui si riporta di seguito il dettaglio:

Atto	Data	Oggetto	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio 2022
D. D. n. 5696	17/03/2023	Trasferimento risorse per spese correnti - 1° semestre 2022	€ 982.500,00	€ 982.500,00
D.D. n. 9187	04/05/2023	Convenzione per per l'esercizio delle funzioni riguardanti la navigazione nel tratto livornese del canale dei Navicelli, Quota 2022.	€ 300.000,00	€ 300.000,00
D.D. n. 20350	21/09/2023	Trasferimento risorse per spese correnti - 2° semestre 2022	€ 982.500,00	€ 982.500,00
TOTALE			€ 2.265.000,00	€ 2.265.000,00

I contributi inerenti la copertura delle spese di natura corrente 2023, così come per ogni anno, sono concessi in competenza dell'esercizio e non sono collegati ad eventuali erogazioni degli anni precedenti e degli anni successivi. I contributi correnti concessi possono essere quindi interamente erogati nell'anno oppure non erogati e conseguentemente economicizzati, senza aver influenza sugli esercizi successivi. I contributi per il funzionamento aree portuali, manutenzione ordinaria della via navigabile Burlamacca-Viareggio/Vecchiano, funzionamento dell'Autorità, e per l'avvalimento delle aree tra Canale dei navicelli e lato Comune di Livorno sono state impegnati e liquidati per la loro totalità con tre decreti indicati in tabella sopra riportata.

- **Costi sterilizzati**

Note e commenti:

Trattasi di componenti positive del reddito che costituiscono la quota parte di utilizzo dei contributi per investimenti che nel corso degli anni la Regione ha attribuito con Decreto dirigenziale e che vanno a sterilizzare l'effetto dell'incidenza economica degli ammortamenti che annualmente vengono determinati su investimenti ultimati. Il saldo 2023 si assesta ad € 1.618.518,18 registrando un decremento di € 49.705,54 rispetto al 2022 pari a (-) 2,97%

Per quanto riguarda lo sviluppo analitici dei costi sterilizzati si veda la tabella a pagina 17 in cui si commenta la sezione risconti passivi.

- **Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborso plusvalenze**

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Proventi da diritti d'istruttoria per rilascio concessioni demaniali	€ 76.945,61	€ 84.888,00	(-) € 7.942,39
Proventi da Sanzioni Amministrative violazione Codice della Navigazione	€ 52.222,51	€ 34.116,00	€ 18.106,51
Tariffe ormeggio Banchine pubbliche	€ 219.058,00	€ 170.654,00	€ 48.404,00
Rimborsi diversi e altri proventi	€ 173.780,84	€ 75.845,32	€ 97.935,52
TOTALE	€ 522.006,96	€ 365.503,32	€ 61.994,87

Note e commenti:

La voce **Proventi da diritti d'istruttoria per rilascio concessioni demaniali** ricomprende i proventi che l'Autorità incamera per le istruttorie inerenti il rilascio di nuove concessioni/autorizzazioni demaniali o di rinnovi e altri diritti di rilascio permessi ai lavori in porto, nonché i diritti inerenti l'applicazione dell'art.68 del Codice di Navigazione. Il saldo 2023 riporta una leggera flessione rispetto al saldo 2022 pari al 9,35%.

La voce **Sanzioni Amministrative** riguarda i verbali emessi dalla Capitaneria di Porto per infrazioni al Codice della navigazione di cui agli artt. dal 1161 al 1164 che vengono incassate dall' Autorità. Per questa voce si registra una flessione dovuta per minor numero di verbali elevati.

Per la voce **Tariffe di accosto alle Banchine pubbliche** ai lavori del Porto di Viareggio (*Lenci, Tistino, Pasquinucci e il Bori*) si registra invece un incremento del 28,36% dovuta alla maggior domanda da parte degli operatori portuali.

Nella voce **Altri ricavi e proventi** si registrano oltre agli incassi per rilascio badge per ingresso nelle zone portuali per le sbarre, ove previsto, anche incassi per adeguamento prezzi e risarcimenti danni.

Come già visto nei precedenti bilanci, con il Dlgs n.139/2015, la componente straordinaria del reddito, che veniva indicata alla voce E) del conto economico, è stata tolta e le diverse voci che la componevano sono state redistribuite per natura tra le altre voci di bilancio. In particolare, le Insussistenze attive e le sopravvenienze attive sono state riallocate alla voce A.5., come meglio specificato nella sezione dedicata della presente nota integrativa.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
ACQUISTI DI BENI	€ 6.937,36	€ 3.059,95	€ 3.877,41
ACQUISTI DI SERVIZI	€ 1.883.212,37	€ 1.474.873,66	€ 408.338,71
- Servizi sede	€ 192.203,75	€ 180.590,87	€ 11.612,88
- Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili	€ 1.354.499,62	€ 697.430,74	€ 657.068,88
- Gestione commerciale Banchina Lenci	€ 323.563,15	€ 582.669,11	(-) € 259.105,96
- Servizi istituzionali	€ 10.670,45	€ 10.503,69	€ 166,76
- Manutenzioni e riparazioni	€ 2.275,40	€ 3.679,25	(-) € 1.403,85
SPESE GODIMENTO BENI DI TERZI	€14.886,77	€ 13.946,20	€ 940,57
SPESE DEL PERSONALE	€ 414.705,47	€ 470.229,83	(-) € 55.524,36
AMMORTAMENTI	€ 1.664.251,88	€ 1.692.500,97	(-) € 28.249,09
ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	€ 16.136,78	€ 54.096,00	(-) € 37.959,22
ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 685.156,00	€ 316.442,00	€ 368.714,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 5.226,63	€ 4.637,01	€ 589,62
<u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u>	€ 4.690.513,26	€ 4.029.785,62	€ 660.727,64

Note e commenti:

Il costo complessivo della produzione nel 2023, è aumentato rispetto al 2022 del 16,40% circa. Come già visto nei precedenti bilanci, con il Dlgs n.139/2015, la componente straordinaria del reddito, che veniva indicata alla voce E) del conto economico, è stata tolta e le diverse voci che la componevano sono state redistribuite per natura tra le altre voci di bilancio. In particolare, le Insussistenze passive e le sopravvenienze passive sono state riallocate nelle singole voci di competenza come meglio specificato nella sezione dedicata della presente nota integrativa.

Acquisti di beni

Tale voce di costo complessivo di produzione comprende gli acquisti per materie prime e materiali di consumo (quali l'acquisto di cancelleria e materiale d'ufficio oltre al carburante per mezzi) per complessivi euro 6.937,36 , che registra un incremento del 126,71% rispetto all'annualità 2022.

Acquisto di servizi

La voce registra complessivamente un incremento del 27,69% circa, si riporta di seguito il raffronto tra i due esercizi nel dettaglio delle principali voci di costo di questa categoria:

Servizi per la sede in questa voce sono ricompresi costi quali:

- le *utenze* (acqua, luce, gas) per la sede per euro 5.869,50 registrano un incremento dovuto in particolare a maggiori costi elettricità e gas complessivamente per il 66,44%;
- la *vigilanza* e le *pulizie della sede*, euro 8.256,93 euro registra un decremento per l'11,46% per il servizio di pulizia sede ed un incremento del 13,27% per la sicurezza.
- i *diritti di avvalimento* per i Comuni del Giglio e Campo nell'Elba, in linea con il precedente anno per 21.431,00 euro;
- il *Servizio assicurativo* inerente la responsabilità civile, patrimoniale tecnico informatica delle attrezzature e la nuova auto acquistata dall'Ente che per l'anno 2023 sono stati di 22.852,79 euro e registrano decremento del 0,08%;
- il *Service della Regione Toscana* per attività informatiche e di gestione cedolini dei dipendenti per 48.697,16 euro registra un incremento del 38,59% dovuto all'acquisizione di nuova strumentazione hardware;
- *attività formativa*, non risultano costi in quanto per la formazione si è usufruito di abbonamenti stipulati nell'annualità precedenti e corsi gratuiti;
- le *consulenze* di tipo tecnico registrano un costo di euro 8.400,97 in aumento rispetto al 2022 del 94,29%.
- Tra i rimanenti costi si rilevano di particolare incidenza il costo per manutenzione ed assistenza software per euro 19.953,22 che registra un decremento del 10,71%

Servizi per gestione Banchina commerciale

Tra questi costi si rilevano tre componenti, quella per l'energia elettrica per euro 323.563,15 che registra un decremento del 44,46% dovuto al calo del costo energetico che si assesta ad € 304.066,43 con un decremento del 46,14%, il costo del consumo di acqua per euro 11.569,46 con un decremento del 26,53% ed un costo di manutenzione tecnica per euro 7.927,26 con un incremento di € 5.637,25 rispetto all'annualità 2022.

In aggiunta ai costi di diretta imputazione dell'attività commerciale vanno anche considerati, quali ulteriori costi da computare ai fini della determinazione del risultato dell'attività commerciale stessa, i costi del personale dedicato hanno inciso per € 43.515,00.

Servizi correnti per la gestione delle aree portuali, vie navigabili e l'attività in avvalimento

In questa voce sono ricompresi i seguenti costi distinti per area portuale

- Porto di Viareggio il costo è risultato di € 518.320,61 (+ 16,78% rispetto al 2022) ed ha riguardato principalmente costi per la manutenzione dell'area portuale per attività tecniche in lavori e servizi specifici come indagini e rilievi marini, studi tecnici, la gestione delle aree a verde, la pulizia degli specchi acquei e la gestione dei rifiuti solidi urbani, questa svolta mediante accordo a tre tra Comune di Viareggio, SEA-Ambiente e Autorità portuale regionale, l'attività di sorveglianza e gestione della passerella sul Canale Burlamacca, nonché i consumi per l'uso dell'acqua e dell'energia elettrica. Tali costi vanno messi in relazione con gli accantonamenti di somme effettuate a fine anno che hanno competenza 2023 ma manifestazione finanziaria 2024 e che saranno illustrati successivamente nella parte dedicata agli accantonamenti.
- Porto Santo Stefano il costo è risultato di 81.797,48 euro (- 15,97% rispetto al 2022) costituito essenzialmente da manutenzioni tecniche del Porto del Valle, dal servizio di pulizia degli specchi acquei, dei servizi igienici portuali, consumi idrici e dal servizio antincendio. Come visto per Viareggio, tali costi vanno integrati con gli accantonamenti effettuati a fine anno che hanno competenza 2023 ma con manifestazione finanziaria 2024;
- Via navigabile del Canale Burlamacca si è registrato un costo di 347.708,44 euro per la

quasi totalità riferito ad accordo quadro che prevede manutenzione e gestione delle porte vinciane del Canale ed anche per le manutenzioni delle zone verdi mediante sfalcio e importanti potature.

- Isola del Giglio Il costo ricomprende le spese rendicontate dal Comune per complessive € 33.600,00 oltre a spese sostenute per interventi affidati da APR per loro conto per complessivi € 9.211,57, pertanto la spesa complessiva si assesta ad € 42.811,57 .
- Porto di Marina di Campo, il costo ricomprende spese rendicontate dal Comune per € 49.995,00 oltre ad un intervento affidato direttamente da APR per € 1.098,00 per una spesa totale di € 51.053,98
- Via navigabile Canale dei Navicelli lato Comune di Livorno si registrano costi per euro 351.958,44

Servizi istituzionali

Nella voce sono ricompresi esclusivamente i costi inerenti i compensi dei Revisori dei Conti, inseriti in bilancio per complessivi € 10.670,45 (compensi più rimborso spese), che sono stabiliti secondo la legge regionale n.23/2012 art. 10 terzo comma che cita: *“Al Presidente ed ai componenti del Collegio dei revisori dei conti spetta una indennità annua pari rispettivamente al 3 per cento e al 2 per cento dell’indennità complessiva di carica e di funzione, spettante al Presidente della Giunta regionale”* . Non sono previste per l’ ente spese per amministratori.

Manutenzioni e riparazioni

Nella voce sono ricompresi costi sia per la manutenzione di beni propri che di quelli di terzi . Nei primi si registra il costo per la riparazione del natante di proprietà mentre per i secondi si registra in particolare la manutenzione del sistema di riscaldamento. Il costo complessivo registrato per questa voce è pari ad euro 2.275,40 che registra una diminuzione del 38,15% rispetto al 2022.

Godimento beni di terzi comprende costi sostenuti per l’affitto dei locali ad uso ufficio adiacenti alla sede di Viareggio della APR di proprietà della società SPEDI Srl. La spesa registrata ammonta ad euro 14.886,77 (+6,74%)

Costi per il personale

In questa voce sono riportati i costi per il personale a tempo indeterminato dipendente dell’ Ente, (5 unità) pari ad € 214.750,97 comprensivo di oneri riflessi, il costo per il Segretario generale in servizio fino al 25/05/2023 per euro 52.708,58 comprensivo di oneri sociali. Il Costo del Commissario, nominato dal 26/05/2023 si assesta ad € 59.714,40. Sono inoltre stati sostenuti costi per personale comandato per euro 44.016,52. Tra i costi del personale sono ricompresi anche quelli relativi alla banchina Lenci per complessivi € 43.515,00 (stipendi più oneri) calcolati come da disposizione commissariale n. 6/2024. Sono infine ricompresi costi per buoni pasto per € 6.511,10 collocati tra i servizi sede.

Ammortamenti e svalutazioni

Altra voce di rilievo del Conto Economico (B.10) è quella relativa agli **Ammortamenti e Svalutazioni**. Gli ammortamenti vengono distinti in materiali e immateriali, che a loro volta, si articolano tra quelli inerenti opere e servizi pubblici finanziati con contributi regionali per investimenti, soggetti al procedimento di *“sterilizzazione”*, e quelli autofinanziati.

Di seguito viene rappresentata la tabella riepilogativa per caratteristica di ammortamento tra materiali e immateriali.

AMMORTAMENTI

Descrizione	31/12/23	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.630.002,47	€ 1.675.762,69	(-)€ 45.760,22
Immobilizzazioni Materiali	€ 34.249,41	€ 16.738,28	€ 17.511,13
TOTALE	€ 1.664.251,88	€ 1.692.500,97	(-) € 28.249,09

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI e ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce B.12 e B.13 del Conto Economico comprendono invece tutti gli accantonamenti resi necessari a fronte di rischi ed oneri destinati a coprire eventuali perdite o debiti aventi caratteristiche specifiche.

Descrizione	31/12/23	31/12/22	Variazioni
Accantonamento per contenziosi	€ 0,00	€ 1.196,00	(-) € 1.196,00
Accantonamenti per rischi fiscali e tributari	€ 0,00	€ 45.000,00	(-) € 45.000,00
Accantonamenti per rischi su crediti	€ 16.136,78	€ 7.900,00	€ 8.236,78
Altri accantonamenti:			
Acc.to per Manutenzioni cicliche in corso ed Oneri da rimborsare	€ 685.156,00	€ 316.442,00	€ 368.714,00
TOTALE	€ 701.292,78	€ 370.538,00	€330.754,78

Note e commenti:

La voce accantonamento per **rischi su crediti** è collegata all'esigibilità dei crediti verso i soggetti trasgressori del Codice della Navigazione per i quali nel corso del 2023 sono state emesse sanzioni amministrative non ancora riscosse dall'Autorità. In merito a tale voce si è provveduto ad accantonare una somma di euro 16.136,78 accantonando comunque il 100% rispetto al credito relativo per gli anni fino al 2021.

L'altra componente degli accantonamenti per manutenzioni fanno riferimento invece a quelle direttamente affidate dall'Autorità e che riguardano:

- € 170.156,00 per predisposizione Piano regolatore portuale per i porti di Marina di Campo e Porto Santo Stefano
- € 240.000,00 per intervento di consolidamento banchine porte vinciane del Canale Burlamacca;, comprensivi di costi per progettazione, D.LL e interventi aggiuntivi
- € 275.000,00 per perizia suppletiva intervento di dragaggio ordinario 2023-2024 porto di Viareggio, circa 22.600 mc stimati.

Per concludere la voce **Oneri diversi di gestione** è rappresentata prevalentemente da diritti istituzionali, tasse, sanzioni e abbonamenti a riviste o quotidiani. Si riporta nella tabella sottostante l'articolazione della voce di cui trattasi:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	31/12/22	31/12/22	Variazioni
Diritti vs. Enti pubblici	€ 485,00	€ 210,00	€ 275,00
Tasse, imposte e sanzioni	€ 4.152,02	€ 3.730,71	€ 421,31

Abbonamenti riviste e quotidiani	€ 585,60	€ 695,40	(-) € 109,80
Altri oneri e arrotondamenti	€ 4,01	€ 0,90	€ 3,11
TOTALE	€ 5.226,03	€ 4.637,01	€ 589,63

Note e commenti

Tra gli oneri diversi della gestione, quelli che hanno inciso largamente sono stati quelli inerenti la tassa annuale sui Rifiuti per € 2.817,05 mentre si registra un incremento per i diritti ANAC e tasse imposte e sanzioni.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Interessi su c/c bancario Att.commerciale	€ 0,00	€ 0,02	(-) € 0,02
Oneri finanziari	€ 648,62	€ 208,10	€ 440,52
Oneri finanziari Att.Comm.le	€ 0,00	€ 0,00	(€ 0,00)
Saldo (+/-)	(-) €648,62	(-) €208,08	€ 440,54

Note e commenti:

Tra le voci nella sezione C) del Conto Economico, che prevede componenti positive e negative del reddito, la voce oneri finanziari, seppur di modesta entità, è quella prevalente.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Niente da segnalare.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Come già spiegato in vari punti del presente documento, la componente straordinaria del reddito, secondo i dettami del D.lgs n°139/2015, in base a quanto indicato dall'OIC n.12, è stata eliminata dallo schema di bilancio del Conto Economico. Le singole componenti straordinarie vengono imputate per natura alla componente cui si riferisce: alla voce A5, nel caso di Sopravvenienze e Insussistenze attive, e ad incremento delle varie voci della categoria B) "Costi della produzione" nel caso di Sopravvenienze e Insussistenze passive.

Fatta questa premessa, qui di seguito si riassume brevemente quelle che sono state complessivamente le varie componenti straordinarie per l'anno 2022:

- **Insussistenze del passivo patrimoniale** (insussistenze attive), che rappresentano a tutti gli effetti variazioni economiche straordinarie positive, consistono in eliminazione di passività o annullamento di costi già registrati in esercizi precedenti pari a 140.613,61 euro, sono state registrate in incremento della voce A.5a) altri ricavi e proventi altri ricavi e proventi concorsi recuperi e rimborsi.
- **Sopravvenienze attive** che rappresentano componenti straordinarie di reddito positive, riferite ad operazioni effettuate in esercizi precedenti sono state registrate per € 3.952,84. In particolare si dettaglia che tale sopravvenienza alimenta la voce A5.a)altri ricavi e proventi concorsi recuperi e rimborsi.
- **Insussistenze dell'attivo patrimoniale** (insussistenze passive), che rappresentano a tutti gli effetti variazioni economiche straordinarie negative, consistono in eliminazioni di attività o annullamento di ricavi già registrati in esercizi precedenti per 40,00 euro, sono state

- registrate in decremento della voce A.5a) altri ricavi e proventi concorsi recuperi e rimborsi.
- **Sopravvenienze passive** che rappresentano componenti straordinarie di reddito negativi che non hanno a che fare con la gestione di competenza ordinaria dell'attività sono state registrate per 6.481,80 euro. In particolare si dettaglia che:
 - € 3,033,76 fanno riferimento a maggiori costi per Porto Santo Stefano B.7b2);
 - € 1.367,56 per maggiori costi Porto di Viareggio voce B.7b2)
 - € 1.422,85 per maggiori costi via navigabile canale Navicelli voce B.7 b2)
 - € 498,76 per maggiori costi per servizi sede voce B7.b1)
 - € 158,87 per maggiori costi servizi istituzionali B.7 b4)

Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate, IRAP.

A chiusura della presente nota, l'Autorità ha imputato nello spazio delle imposte sul reddito la componente dell'IRAP di competenza 2023 pagata sia per il Segretario Generale, sia per il personale in Comando che per il personale di ruolo dell'Ente e per il Commissario per complessivi € 25.628,38 in riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 2.285,37

Il Commissario
Arch. Alessandro Rosselli

ALLEGATO D

REGIONE
TOSCANA



Autorità Portuale Regionale

AUTORITA' PORTUALE
REGIONALE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

RELAZIONE DEL COMMISSARIO

Premessa

Il Bilancio di cui alla presente Relazione costituisce il consuntivo relativo all'anno 2023 che mette in evidenza, attraverso lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota integrativa, l'andamento economico dell'Autorità Portuale Regionale dal 1/1/2023 al 31/12/2023. La D.G.R. n. 496 del 16/04/2019 prevede alcuni documenti obbligatori che costituiscono informativa al bilancio tra cui: lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa, la relazione del Segretario Generale. Nelle more della nomina di quest'ultimo la relazione è redatta e firmata dal Commissario nominato con decreto del Presidente della Regione n. 86/2023 e prorogato con successivi decreti fino al 31/07/2024. Nella presente relazione viene presentato anche lo stato di attuazione del Piano degli Investimenti. Gli schemi di bilancio sono redatti nel rispetto delle attuali disposizioni di legge nazionale così come la Nota Integrativa che fornisce indicazioni utili per comprendere i criteri di valutazione adottati e i contenuti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. La relazione di accompagnamento del Segretario generale fornisce utili dettagli sulle principali voci di bilancio e sull'andamento complessivo dell'Ente. I pareri dei Comitati portuali e quello del Collegio dei revisori chiudono la documentazione di supporto così come stabilito dalla Legge ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio regionale.

1) Attività realizzate

Nell'annualità in corso sono stati conclusi interventi residui iniziati nelle annualità precedenti ormai in fase di ultimazione. Sono inoltre iniziati nuovi interventi inseriti nel piano attività 2023-2025 specificati di seguito.

Porto di Viareggio

a) Il Porto di Viareggio è stato interessato da eventi meteomarini eccezionali accaduti nei mesi di novembre e dicembre 2023 che hanno reso necessario un intervento di somma urgenza per ripristinare i fondali dell'imboccatura del porto al fine di scongiurare eventuali provvedimenti di interruzione della navigazione. L'intervento è stato finanziato con risorse di investimento disponibili sulla annualità 2023 per euro 820.000,00, impegnate con D.D. n. 27759/2023 di cui si è richiesta a fine anno liquidazione di € 209.100,00 con prima quota di spesa.

b) Con decreto del Commissario n. 40 del 21/09/23 è stato approvato il progetto esecutivo ed

indetta la gara per l'appalto dei lavori di riqualificazione dei marciapiedi e della sede stradale di tratti di via Paolo Savi, di via del Porto e di via Virgilio nell'ambito portuale del porto di Viareggio con aggiudicazione alla ditta Panza Srl con inizio lavori nel mese di dicembre. L'opera è finanziata con le risorse impegnate con D.D. n. 24947/2023 per € 250.000,00 di cui trasferite nell'annualità € 50.000,00.

c) Con decreti n. 26/2023 e n. 29/2023 sono stati affidati rispettivamente il servizio di progettazione definitiva ed esecutiva, nonché di direzione lavori ed il servizio di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e di esecuzione dei lavori di riqualificazione Piazza Lorenzo Viani a Viareggio le cui risorse sono state e impegnate con D.D. n. 26256/2023 per € 101.250,24 ;

d) Con decreto del Commissario n. 56/2023 è stato affidato, tramite il Sistema Telematico Acquisti Regionale della Toscana (START), l'incarico professionale di progettazione preliminare, definitiva, esecutiva, direzione operativa e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione per la "Realizzazione opere ed impianti a completamento della banchina commerciale del porto di Viareggio lotto 3" finanziato con risorse impegnate trasferite con D.D. n. 26263/2023 per € 33.592,00 ;

e) Le procedure relative all'escavo biennale 2023/2024 hanno previsto un leggero slittamento per gli eventi meteomarinari indicati al punto a). Con risorse di finanziamento impegnate con D.D. n. 27246/2023 è stato affidato il servizio di caratterizzazione e classificazione dei sedimenti al Consorzio Interuniversitario di Biologia Marina "G.Bacci" (CIBM). Le risorse richieste in liquidazione a Regione ammontano ad € 62.274,00;

f) In merito alla realizzazione di un sistema continuo di dragaggio e trasferimento dei sedimenti (sabbiodotto) con decreto del Segretario n. 44 del 18/04/2022 era stato affidato il servizio di supporto al RUP per progettazione definitiva ed esecutiva, nonché di direzione lavori e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione degli interventi alla Società Interprogetti Srl la cui approvazione definitiva è avvenuta con decreto n. 64/2022 con contestuale indizione di gara. Con decreto n. 20/2023 è stata formalizzata l'aggiudicazione definitiva alla ditta RTI DORONZO INFRASTRUTTURE S.r.l. Le risorse sono state impegnate con D.D.n. 25498/2023 per complessivi € 7.305.199,00 con impegno a favore di ARTEA quale ente liquidatore.

f) Sono infine stati ultimati lavori iniziati nelle annualità precedenti quali l'escavo 2021/2022 che essendo legato alla stagione balneare ha visto la propria ultimazione a febbraio 2023 per un costo complessivo di € 894.788,76 di cui sono state liquidate risorse finali per € 176.000,00 impegnate con D.D. n. 14463/2021. Il costo dell'opera è stato superiore al finanziamento concesso di € 800.000,00 a causa dell'aggiornamento prezzi post-Covid che saranno coperti con risorse derivanti

dall'utile 2021 di cui l'Ente ha fatto richiesta e ricevuto autorizzazione con delibera C.R. 13/2024. Sono stati ultimati i lavori della banchina commerciale lotto 1 finanziati con risorse impegnate con D.D. n. 13092/2018 (progettazione) per € 40.000,00 e D.D. n. 14463/2021 per € 760.000,00 (lavori). Anche in questo caso il costo dell'opera è stato superiore a quanto finanziati ed ammonta a complessivi € 873.037,24. Sono state liquidate nel 2023 le ultime risorse impegnate per € 76.000,00 mentre la parte eccedente dovuta all'aggiornamento prezzi sarà liquidata sempre con l'utile 2021. E' invece in fase di ultimazione l'intervento di realizzazione delle opere ed impianti a completamento della banchina commerciale lotto 2 di cui è stata chiesta la liquidazione delle ultime risorse impegnate con d.d. n. 23329/2022 di € 11.274,92. Infine è concluso a gennaio 2023 l'intervento di asfaltatura straordinaria del porto realizzato dalla ditta SA.SI.T finanziati con risorse impegnate con D.D. n. 18687/2021 per € 150.000,00.

Porto Isola del Giglio

a) Con D.D. n. 42/2023 è stato affidato il servizio di redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica e di progettazione esecutiva per "Realizzazione impianto idrico antincendio a servizio del Porto di Isola del Giglio le cui risorse di finanziamento sono state impegnate e liquidate da Regione Toscana con D.D. n. 25493/2023 per complessivi € 16.746,00 ;

b) E' stato affidato il servizio di redazione di studi di fattibilità, progetto di fattibilità tecnico-economica e progettazione esecutiva dell'intervento di riqualificazione di porzione della pavimentazione del molo di sottoflutto del porto con decreto del Commissario n. 41/2023 per complessivi € 7.280,00 le cui risorse di finanziamento sono state impegnate e liquidate con D.D. n. 25492/2023;

c) Sono in ultimazione i lavori finanziati con 22644 del 10/12/2021 relativi al completamento della pavimentazione e consolidamento della banchina del Porto di isola del Giglio di cui è stata liquidata l'ultima quota per € 40.000,00.

Porto Marina di Campo

a) Con D.D. n. 26264/2023 sono state impegnate e liquidate risorse per € 20.280,00 per l'affidamento dei Servizi di redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica, progettazione esecutiva, direzione lavori, coordinamento della sicurezza in esecuzione per "Intervento di adeguamento strutturale del pontile di sottoflutto sul Lungomare Mibelli nel porto, affidati con decreto del Commissario n. 62/2023;

Porto Santo Stefano

a) Sono stati affidati con decreto del Segretario n. 62/2022 il servizio di progettazione preliminare per la realizzazione dell'impianto antincendio e con decreto del Segretario n. 61/2022 la

realizzazione di pensilina in struttura metallica a servizio della banchina Molo marinai d'Italia le cui risorse di investimento sono state posticipate alle annualità successive 2024/2026.

b) Da segnalare in particolare il rinvio alle annualità successive della realizzazione del prolungamento della Terrazza di via Barellai e del porticato su scalo Colombo nel Porto di Santo Stefano, oggetto di specifico accordo quadro stipulato con il Comune di Monte Argentario con D.G.R. n. 1336/2022 per i quali sono state assegnate risorse per € 880.000,00 per la difficoltà a prendere in carico l'intervento come soggetto attuatore da parte di APR.

1. b) Analisi degli scostamenti significativi rispetto al programmato

In relazione al bilancio di previsione 2023 – 2025 si segnalano, di seguito, i principali scostamenti:

- a) minori spese per investimenti pubblici rispetto al programmato;
- b) minori costi sostenuti di personale;
- c) minori costi e minori ricavi per l'attività commerciale svolta nella banchina dedicata nel Porto di Viareggio denominata Lenci
- d) maggiori introiti derivanti da ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi
- e) minori costi di Manutenzioni e riparazioni

Si analizzano di seguito le motivazioni.

a) i minori costi registrati rispetto al programmato derivano principalmente dallo spostamento su spesa corrente delle risorse previste per i PRP di Marina di Campo e Giglio Porto, in ottemperanza a disposizioni regionali su tali attività, dallo spostamento delle risorse previste per l'intervento di Via Barellai a Porto S. Stefano che è stato riprogrammato su altra annualità successiva a causa del mancato perfezionamento delle attività da parte del Comune di Monte Argentario propedeutiche alla presa in carico dell'intervento da parte di Regione Toscana, alla riprogrammazione su altra annualità successiva delle risorse previste per il dragaggio del Canale Burlamacca a causa della necessità di individuare la destinazione dei prodotti di escavo in assenza della disponibilità della vasca di colmata del porto di Livorno, in esaurimento.

Inoltre, alcuni interventi di minore entità hanno subito un rallentamento a causa della generale criticità rappresentata dalla carenza di personale dell'Ente, già evidenziata anche dal Collegio dei Revisori.

b) in merito alla voce "*Costo del Personale*" va sottolineato che, rispetto a quanto previsto dal programmato, il risultato è stato inferiore di € 34.294,53. Il minor costo è da attribuire al risparmio di spesa sostenuto per una unità di personale comandata rientrata in Regione Toscana dal 1 febbraio 2023.

c) lo scostamento pari a circa € 201.000,00 per i costi è dovuto principalmente alla minore spesa di energia elettrica. I relativi ricavi essendo parametrati ai costi hanno subito una riduzione di circa 207.000,00 rispetto a quanto programmato.

d) lo scostamento pari a circa € 137.000,00 è dovuto principalmente all'incremento dei ricavi per tariffe di ormeggio e sanzioni amministrative.

e) lo scostamento pari a circa € 32.000,00 è dovuto alla mancata attivazione degli interventi di manutenzione programmati sulla sede di Viareggio (tetto e facciata) in quanto i lavori di manutenzione che dovevano essere affidati dal Comune di Viareggio sono stati nuovamente rinviati.

2. Contributi provenienti dalla Regione Toscana e da altri soggetti

Le entrate dell'Autorità portuale regionale derivano principalmente da contributi in conto esercizio di Regione Toscana per il funzionamento dell'Ente e per la gestione ordinaria delle aree portuali e delle vie navigabili, oltre che risorse per investimenti.

Con D.G.R. n. 443/2023 sono state attribuite dalla Regione all'Autorità Portuale Regionale per l'anno 2023 risorse di natura corrente per € 2.265.000,00 delle quali 730.000,00 euro per la copertura delle spese per il funzionamento della struttura, 850.000,00 euro per la gestione corrente delle aree portuali, 385.000,00 euro per la via navigabile del Canale Burlamacca ed infine 300.000,00 euro per la gestione diretta mediante procedura di avvalimento da parte della Regione Toscana del tratto del Canale dei Navicelli lato Comune di Livorno inerente la funzionalità delle Porte vinciane.

Nel corso del 2023 sono stati emanati due decreti, n°5696/2023 e n° 20350/2023 con liquidazione di spese correnti per la gestione delle aree portuali e delle vie navigabili. Con il primo sono stati impegnati complessivamente 982.500,00 euro dei quali liquidati 425.000,00 euro per la gestione dei quattro porti, 365.000 euro per il funzionamento dell'Ente e 192.500 euro per le vie navigabili. Con il secondo sono stati impegnati altrettanti 982.500 euro di cui liquidati 425.000,00 euro per i porti, 365.000,00 euro per il funzionamento e 192.500 euro per le vie navigabili. Infine con Decreto regionale n.9187/2023 sono stati impegnati e liquidati € 300.000,00 per la gestione del tratto del canale dei Navicelli di competenza dell'Ente.

3. Investimenti

In merito all'andamento degli investimenti si segnala lo slittamento di alcuni interventi alle annualità successive. In particolare si è provveduto ad affidare la progettazione degli interventi.

Sostanzialmente si riporta a quanto indicato al punto 1.a)

4. Ratei e Risconti

Riguardo a tale paragrafo hanno avuto rilevanza nel 2023 i Ratei e i Risconti sia attivi che passivi. Per i **Ratei passivi** si registra un ammontare di € 7.010,89 relativi principalmente a fatture riguardanti le utenze di acqua nel Porto di Viareggio. I **Risconti passivi**, per € 4.391.279,08 presenti in bilancio, hanno una rilevanza estremamente significativa sul valore complessivo del Passivo. I risconti passivi, a fronte di contributi impegnati dalla Regione Toscana per il finanziamento di interventi pubblici, costituiscono componenti positive di reddito da sospendere e rinviare ai futuri esercizi, in quanto parzialmente utilizzati nell'anno in corso e connessi alla dinamica degli ammortamenti ed alla relativa procedura di sterilizzazione con specifico riferimento alla massa degli investimenti dell'attivo patrimoniale.

A fine anno i Ratei e Risconti passivi sono diminuiti e rispetto al 2022 del 13,24% A seguito della procedura di sterilizzazione dei costi da utilizzo contributi i risconti sono stati dedotti direttamente in conto per € 1.618.518,18 a copertura di una quota degli ammortamenti calcolati sulle immobilizzazioni immateriali finanziate con l'utilizzo dei contributi regionali per investimenti. I **Risconti attivi** infine, si registrano nel 2023 per un valore pari a € 5.021,82 euro e riguardano prevalentemente le assicurazioni che hanno una manifestazione economico-finanziaria a cavallo tra il 2023 ed il 2024.

5. Analisi dei costi delle attività realizzate

I costi della produzione che incidono maggiormente sul risultato di esercizio sono rappresentati dalla voce "**Acquisti di servizi**" volti al mantenimento ordinario delle quattro aree portuali, della via navigabile Canale Burlamacca e al funzionamento generale dell'Autorità stessa. Per i porti di Viareggio e Santo Stefano i costi sono sostenuti direttamente dall' Autorità, così come per la via navigabile "Burlamacca" mentre Isola del Giglio e Marina di Campo gestiscono direttamente la propria attività finanziata con un contributo di € 50.000,00 euro ciascuno. I costi riguardano anche la gestione del tratto di Canale denominato Navicelli di competenza dell' Ente sulla base di accordo di programma stipulato con regione Toscana. Si riporta di seguito una tabella riepilogativa estratta dal Conto Economico:

Cod.	Voci di Costo	Parziali	Totali
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	ACQUISTI DI BENI		€ 6.937,36
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI		€ 1.883.212,37

B.7a)	Manutenzioni e Riparazioni	€ 2.275,40	
		€	
B.7b)	Altri acquisti di Servizi	1.880.936,97	
B.7b1)	<i>Servizi di sede</i>	€ 192.203,75	
B.7b2)	<i>Servizi correnti gestione aree porti</i>	€ 1.354.499,62	
	<i>Gestione Commerciale Banchina</i>		
B.7b3)	<i>Lenci del Porto di Viareggio</i>	€ 323.563,15	
B.7b4)	<i>Servizi istituzionali</i>	€ 10.670,45	
B.8	GODIMENTO BENI DI TERZI		€ 14.886,77
B.9	COSTO DEL PERSONALE		€ 414.705,47
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		€ 1.664.251,88
B.11	VAR.RIMANENZE Materie prime, sussidiarie		
B.12	ACCANTONAMENTO RISCHI E ONE-RI		€ 16.136,78
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI		€ 685.156,00
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		€ 5.226,63
			€
	totale		4.690.513,26

Acquisti di beni

Tale voce di costo complessivo di produzione comprende gli acquisti per materie prime e materiali di consumo (quali l'acquisto di cancelleria e materiale d'ufficio oltre al carburante per mezzi) per complessivi euro 6.937,36 , che registra un incremento del 126,71% rispetto all'annualità 2022.

In merito ai costi dei servizi dedicati al funzionamento generale della sede si registra un aumento di alcune componenti di spesa tra le quali il costo del service con Regione Toscana (+38,59%), in particolare per acquisizione nuovo hardware, le utenze acqua, elettricità e gas (+66,44%), e consulenze tecnico giuridiche necessarie per sopperire alla carenza di organico per € 8.400,97.

Per quanto riguarda invece i costi relativi alla gestione ordinaria delle aree portuali e delle vie navigabili si registrano per il Porto di Viareggio in particolare, tra gli altri, i costi sostenuti per le utenze € 19.850,99, sorveglianza Passerella Pacifici € 74.471,80, manutenzione verde € 21.517,81 e costi per rifiuti urbani € 165.000,00 e manutenzioni ordinarie per € 107.087,75. Per Porto Santo Stefano di particolare rilievo sono le spese per manutenzione ordinaria per € 42.937,24 e per servizi tecnici pari ad € 24.449,83. Per il canale dei Navicelli si registrano costi per € 306.983,37 . Per la via navigabile del Canale Burlamacca si è registrato un costo di 351.958,44 euro per la quasi totalità interessati dalla manutenzione e gestione delle porte vinciane del Canale e per le manutenzioni delle zone verdi mediante sfalcio e potature e recupero natanti.

I “**costi per il personale**” registrano un leggero aumento rispetto all’anno 2022 dovuto ai minori costi di personale comandato

Nel costo del personale sono inclusi anche il costo per il commissario nominato con D.P.R. n. 86/2023 a seguito sentenza TAR 510/2023.

I costi istituzionali sono in linea con quanto registrato nel 2022 e riguardano la sola spesa per l’Organo del Collegio dei Revisori dell’Ente previsto in € 10.670,45

Nel corso dell’anno, a seguito dello svolgimento dell’**attività commerciale** presso la Banchina Lenci del Porto di Viareggio, a fronte dei ricavi realizzati, l’Ente ha sostenuto costi per utenze di energia elettrica, per consumi idrici, per la manutenzione ordinaria delle colonnine. In aggiunta ai costi di diretta imputazione dell’attività commerciale vanno anche considerati, quali ulteriori costi da computare ai fini della determinazione del risultato dell’attività commerciale stessa, i costi del personale dedicato hanno inciso per 43.515,00 euro.

La voce “**Ammortamenti**” registra una riduzione del 1,66% rispetto al 2022 per un valore complessivo di € 1.664.251,88. Questo aspetto è dovuto al fatto che i nuovi ammortamenti a fronte della chiusura di interventi e servizi di natura pubblica sono stati inferiori rispetto ai conclusi. Nel complesso gli ammortamenti sottoposti a sterilizzazione sono stati pari a 1.618.518,18 euro.

Nella voce dedicata agli “**Accantonamenti**” troviamo la voce accantonamento per rischi su crediti che è collegata all’esigibilità dei crediti verso i soggetti trasgressori del Codice della Navigazione per i quali nel corso del 2023 sono state emesse sanzioni amministrative non ancora riscosse dall’Autorità. In merito a tale voce si è provveduto ad accantonare una somma di euro 16.136,78 accantonando comunque il 100% rispetto al credito relativo per gli anni fino al 2021.

L’altra componente degli accantonamenti per manutenzioni cicliche fa invece riferimento a quelle direttamente affidate dall’Autorità e che riguardano:

- € 170.156,00 per predisposizione Piano regolatore portuale per i porti di Marina di Campo e Porto Santo Stefano
- € 240.000,00 per intervento di consolidamento banchine porte vinciane del Canale Burlamacca; comprensivi di costi per progettazione, D.LL e interventi aggiuntivi
- € 275.000,00 per perizia suppletiva intervento di dragaggio ordinario 2023-2024 porto di Viareggio, circa 22.600 mc stimati.

Tra gli **oneri diversi della gestione**, quelli che hanno inciso largamente sono stati quelli inerenti la tassa annuale sui Rifiuti per € 2.817,05 mentre si registra un incremento per i diritti ANAC e tasse imposte e sanzioni.

6. Verifica delle misure di contenimento della spesa

Ai fini della verifica del perseguimento delle misure di contenimento della spesa nell'anno 2023 si fa riferimento agli indirizzi per gli Enti strumentali contenuti nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2023" approvata con Deliberazione del Consiglio regionale n. 110/2022.

Riguardo alle misure di contenimento della spesa del personale, si ricorda che la Nota di aggiornamento al DEFR sopra citata stabilisce come obiettivo il mantenimento per il triennio 2023-2025 di tale spesa a livello del 2016, con la specificazione che "a tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale. A tale proposito si conferma che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006". Si evidenzia inoltre che, ai fini della verifica del perseguimento del predetto obiettivo, si applica la metodologia di calcolo richiamata dalla delibera di Giunta regionale n. 173 del 2019, vale a dire nei modi stabiliti dalla Circolare del Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 febbraio 2006, n. 9, con l'ulteriore specificazione che il calcolo della spesa è eseguito in termini di competenza riguardo sia all'esercizio oggetto della verifica, sia all'esercizio 2016, che costituisce anno di riferimento ai sensi delle disposizioni di Regione Toscana sopra richiamate.

Si ricorda che l' Autorità Portuale Regionale rientra tra gli enti sopra detti infatti con Con D.G.R. n. 656/2019 l'Autorità portuale regionale è stata autorizzata alla deroga del limite previsto per l'annualità 2019.

Di seguito si riportano le tabelle di raffronto di spesa:

SPESA 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO
Salari e Stipendi	€ 241.766,11
Oneri previdenziali ed assicurativi	€ 63.218,44
Costi per buoni pasto	€ 6.511,10
Costi personale comandato	€ 44.016,52
IRAP su retribuzioni	€ 24.291,52
- incrementi contrattuali 2019-2021	- € 5.750,42
Totale Costo personale anno 2022	€ 374.053,27

SPESA 2016

DESCRIZIONE	IMPORTO
Salari e Stipendi	€ 101.456,76
Oneri previdenziali ed assicurativi	€ 28.957,94
Costi per buoni pasto	€ 4.223,40
Costi personale comandato	€ 207.234,77
IRAP su retribuzioni	€ 23.426,19
Totale Costo personale anno 2016	€ 365.299,06

Il costo del personale per l'annualità in corso supera la spesa di personale del 2016, per tale motivo l'Autorità provvederà a richiedere alla Giunta Regionale apposita autorizzazione per la deroga al vincolo del mantenimento della spesa del personale al livello del 2016 come già autorizzato per il triennio 2019/2021

Proposta di destinazione dell'utile

La destinazione dell'utile di esercizio è regolata ai sensi di quanto stabilito dal Consiglio regionale con deliberazione 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della L.R. 29/12/2010, n. 65 (Legge finanziaria per l'anno 2011).

Sulla base della norma sopra richiamata, si propone la destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, di importo complessivo pari ad Euro 112.581,89 nei modi di seguito descritti:

- euro 22.516,38 corrispondenti al 20% dell'utile, ad incremento della riserva a copertura di perdite future;
- euro 90.065,51 corrispondenti all'80% dell'utile, da restituire alla Giunta regionale.

Il Commissario

Arch. Alessandro Rosselli

ALLEGATO E

PIANO DEGLI INVESTIMENTI RENDICONTAZIONE SUL PROGRAMMATO 2023								
n.	DECRETO DIRIGENZIALE REGIONE TOSCANA	Anno	Descrizione intervento	Classificazione	Importo Programmato 2023	% Realizzo	Importo realizzato	Note
1	1381	2020	Realizzazione Opere completamento Banchina Commerciale I°lotto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 760.000,00	100%	€ 760.000,00	Ultimata a Luglio 2023 con emissione di CRE finale rimane da liquidare la maggior spesa di investimento per aggiornamento prezzi post-Covid da finanziare con utile 2021 come da D.C.R. n. 13/2024
2	18687	2021	Lavori manutenzione straordinaria e riqualificazione aree portuali lotto ASFALTATURE	Manutenzione straordinaria	€ 150.000,00	100%	€ 150.000,00	La conclusione definitiva dei lavori è avvenuta a Febbraio 2023 con emissione di CRE finale
3	22644	2021	Interventi di pavimentazione e consolidamento della Banchina di Giglio porto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 200.000,00	100%	€ 200.000,00	L'intervento ultimato è in attesa di CRE finale
4	23329	2021	Realizzazione Opere completamento Banchina Commerciale II°lotto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 220.000,00	100%	€ 220.000,00	Intervento ultimato rilasciato CRE finale a febbraio 2024
5	14463	2021	Escavo imboccatura del Porto 2020/2021	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 800.000,00	100%	€ 800.000,00	Ultimata a febbraio 2023 con emissione di CRE finale rimane da liquidare la maggior spesa di investimento per aggiornamento prezzi post-Covid da finanziare con utile 2021 come da D.C.R. n. 13/2024
6	24947	2023	Riqualificazione lotto 2 (Via Savi, Via Virgilio, Via Porto)	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 250.000,00	20%	€ 50.000,00	Iniziati i lavori a dicembre 2023 ultimazione prevista nell'annualità 2024
7	26256	2023	Riqualificazione (Piazza Viani)	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 300.000,00	34%	€ 101.250,24	Eseguita progettazione rimandati i lavori all'annualità 2024 con incremento di risorse
8	26263	2023	Realizzazione opere ed impianti a completamento della banchina commerciale del porto di Viareggio lotto 3	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 800.000,00	4%	€ 33.592,00	Eseguita progettazione rimandati i lavori alle annualità 2024/2025
9	27246	2023	servizio di caratterizzazione e classificazione dei sedimenti ESCAVO 2023/2024	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 600.000,00	10%	€ 62.274,00	Eseguita caratterizzazione dei sedimenti rimandato escavo al 2024 causa eventi meteorologici a novembre che hanno reso necessario escavo di somma urgenza per mantenere la regolare funzionalità del Porto di Viareggio
10	25498 (Risorse CIPES)	2023	Realizzazione sistema continuo di dragaggio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 3.000.000,00	40%	€ 1.200.000,00	Eseguita progettazione, espletata gara ed affidamento efficace risorse trasferite ad ARTEA quale ente liquidatore
11	27759	2023	Intervento di somma urgenza ai sensi dell'art. 140 del D.lgs 36/2023 per lavori di dragaggio straordinario dei sedimenti all'imboccatura del porto di Viareggio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 820.000,00	26%	€ 209.100,00	Progetto non previsto nel piano attività reso necessario per gli eventi meteorologici come sopra già descritto
12	25493	2023	Realizzazione impianto idrico antincendio a servizio del Porto di Isola del Giglio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 85.000,00	20%	€ 17.415,84	Eseguita progettazione, lavori rinviati alle annualità 2024/2025
13	26264	2023	Servizi di redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica, progettazione esecutiva, direzione lavori, coordinamento della sicurezza in esecuzione per "Intervento di adeguamento strutturale del pontile di sottoflutto sul Lungomare Mibelli Marina di Campo	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 130.000,00	16%	€ 20.280,00	Eseguita progettazione, lavori rinviati alle annualità 2024/2025
14	25492	2023	Servizio di redazione di studi di fattibilità, progetto di fattibilità tecnico-economica e progettazione esecutiva dell'intervento di riqualificazione di porzione della pavimentazione del molo di sottoflutto del porto Isola del Giglio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 100.000,00	7%	€ 7.280,00	Eseguita progettazione, lavori rinviati all'annualità 2024/2025
15	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione piazza Palombardi dell' Artiglio	RINVIATO	€ 300.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato al 2026
16	D.G.R. N. 43/2023	2023	Realizzazione Banchina alla Darsena del Molo sottoflutto	ANNULLATO	€ 100.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
17	D.G.R. N. 43/2023	2023	Consolidamento del paramento in pietra del muro paraonde del molo sopraflutto	ANNULLATO	€ 50.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
18	DECRETO COMMISSARIO N. 81/2023 (Risorse APR)	2023	Formazione del Piano regolatore portuale	Fondo manutenzioni cicliche	€ 50.000,00	0%	€ -	Finanziato con spesa corrente
19	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione ormeggi Molo Galli (parabordi)	RINVIATO	€ 30.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2024
20	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione ormeggi e Pavimentazione Molo Candi	RINVIATO	€ 100.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2025
21	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione recinzioni area Traghetti	ANNULLATO	€ 50.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
22	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione stradale accesso alla Banchina Toscana	RINVIATO	€ 20.000,00	0%	€ -	Rinviato alle annualità 2025/2026
23	D.G.R. N. 43/2023	2023	Ampliamento terrazza Via Borelli e realizzazione Porticato Scalo Colombo (attuazione con Accordo di Programma)	RINVIATO	€ 880.000,00	0%	€ -	Rinviato al 2026 per impossibilità di prendere in carico il progetto
24	D.G.R. N. 43/2023	2023	Dragaggio specchio acqueo Scalo di Alaggio (caratterizzazione e progettazione)	ANNULLATO	€ 15.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
25	D.G.R. N. 43/2023	2023	Realizzazione Pensilina Molo Marini d'Italia	RINVIATO	€ 150.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2024
26	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione piazzale Teseo Tesei - Lotto unico	RINVIATO	€ 140.000,00	0%	€ -	Rinviato al triennio 2024/2026
27	DECRETO COMMISSARIO N. 81/2023 (Risorse APR)	2023	Formazione del Piano Regolatore Portuale	Fondo manutenzioni cicliche	€ 50.000,00	0%	€ -	Finanziato con spesa corrente
28	D.G.R. N. 43/2023	2023	Interventi straordinari di manutenzione della banchina sud presso le porte Vinciane del Canale Burlamacca		€ 400.000,00	0%	€ -	Eseguita progettazione lavori nel 2024 con impegno di risorse integralmente nell'annualità 2024
29	Risorse APR - Convenzione RT	2023	Macchine d'ufficio (plotter, Workstation e monitor)	altri beni materiali	€ 12.166,01	100%	€ 12.166,01	Concluso nel 2023

**COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI
VIAREGGIO****Deliberazione n. 6 del 17 luglio 2024**

Oggetto: Comitato portuale del Porto di Viareggio: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2023* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventiquattro questo giorno 17 del mese di Luglio alle ore 15,30, in modalità telematica della video conferenza, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale di Viareggio

Risultano presenti i seguenti componenti:

COMITATO PORTUALE DI VIAREGGIO

Regione Toscana	Assessore Infrastr. e Trasporti Stefano Baccelli
Provincia di Lucca	Nicola Conti - delegato
Comune di Viareggio	Valter Alberici - delegato
Camera di Commercio Toscana Nord Ovest	Gabriele Chelini - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 il C.F. (CP) Silvia Brini con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta la seduta è valida.

Assistono alla seduta i Revisori dei Conti Dr. Palestini, Dr.ssa Pardini, Dr. Silvestri

Partecipa alla riunione il Commissario dell'Autorità Portuale Regionale, Arch. Alessandro Rosselli.

Il Commissario porta all'attenzione del Comitato Portuale il Bilancio consuntivo 2023 predisposto ai sensi dell'art. 9 comma 2 lett. d) della L.R. 23/2012 e per il parere di cui all'art. 6 comma 2 lett b) della L.R. 23/2012;

IL COMITATO PORTUALE

Vista la L.R. 23/2012 "Istituzione dell'Autorità Portuale Regionale" e l'art. 6 della suddetta legge relativo alle funzioni del Comitato Portuale, tra cui l'espressione del parere alla Giunta regionale sul bilancio consuntivo dell'Autorità;

Visto il Bilancio consuntivo 2023 predisposto dal Commissario, comprendente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione esplicativa sul bilancio di esercizio 2023 del Commissario;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Visto il parere contrario espresso dal Comune di Viareggio;

L'Autorità Marittima – Capitaneria di Porto di Viareggio - che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si astiene dalla votazione;

A maggioranza dei presenti

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul Bilancio consuntivo 2023 dell'Autorità Portuale Regionale

COMITATO PORTUALE DI VIAREGGIO

Stefano Baccelli	Assessore Regione Toscana
Nicola Conti (delegato)	Provincia di Lucca
Gabriele Chelini (delegato)	Camera di Commercio Toscana Nord Ovest

Ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 ed articolo 9, 2° comma della Legge 23.03.2001 n. 88 e ss.mm.ii., in rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, con voto consultivo C.F. (CP) Silvia Brini

IL COMMISSARIO

Arch. Alessandro Rosselli

ALLEGATO G

 <p>REGIONE TOSCANA</p>	COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI SANTO STEFANO	 <p>Autorità Portuale Regionale</p>
--	---	--

Deliberazione n. 3 del 17 ~~LUGLIO~~ 2024

Oggetto: Comitato portuale di Porto Santo Stefano: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2023* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventiquattro questo giorno 17 del mese di Luglio alle ore 15,30, in modalità telematica della video conferenza, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale di Santo Stefano

Risultano presenti i seguenti componenti:

COMITATO PORTUALE DI PORTO STEFANO

Regione Toscana	Assessore Infrast. e Trasporti Stefano Baccelli
Provincia di Grosseto	Valentino Bisconti - delegato
Comune di Monte Argentario	Arturo Cerulli - Sindaco
Camera di Commercio Maremma e Tirreno	Enrico Rabazzi - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 il Comandante dell'Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio C.F. (CP) Francesco Luigi Balsamo con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta la seduta è valida.

Assistono alla seduta i Revisori dei Conti Dr. Palestini, Dr.ssa Pardini, Dr. Silvestri

Partecipa alla riunione il Commissario dell'Autorità Portuale Regionale, Arch. Alessandro Rosselli.
Il Commissario porta all'attenzione del Comitato Portuale il Bilancio consuntivo 2023 predisposto ai sensi dell'art. 9 comma 2 lett. d) della L.R. 23/2012 e per il parere di cui all'art. 6 comma 2 lett b) della L.R. 23/2012;

IL COMITATO PORTUALE

Vista la L.R. 23/2012 "Istituzione dell'Autorità Portuale Regionale" e l'art. 6 della suddetta legge relativo alle funzioni del Comitato Portuale, tra cui l'espressione del parere alla Giunta regionale sul bilancio consuntivo dell'Autorità;

Visto il Bilancio consuntivo 2023 predisposto dal Commissario, comprendente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione esplicativa sul bilancio di esercizio 2023 del Commissario;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Autorità Marittima – Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio - che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si astiene dalla votazione;

a voti unanimi

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul Bilancio consuntivo 2023 dell'Autorità Portuale Regionale

COMITATO PORTUALE DI PORTO STEFANO

Stefano Baccelli	Assessore Regione Toscana  STEFANO BACCELLI 01.08.2024 11:22:47 GMT+01:00
Valentino Bisconti – delegato	Provincia di Grosseto Firmato digitalmente da: VALENTINO BISCONTI Firmato il 13/08/2024 14:37 Seriale Certificato: 1374594 Valido dal 22/04/2022 al 22/04/2025 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Arturo Cerulli – Sindaco	Comune di Monte Argentario  Documento firmato da: Cerulli Arturo 14.08.2024 08:31:26 UTC
Enrico Rabazzi – delegato	Camera di Commercio Maremma e Tirreno

Ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 ed articolo 9, 2° comma della Legge 23.03.2001 n. 88 e ss.mm.ii., in rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, con voto consultivo - il Comandante dell'Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio C.F. (CP) Francesco Luigi Balsamo

IL COMMISSARIO

Arch. Alessandro Rosselli

**COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI MARINA DI CAMPO****Deliberazione n. 5 del 17 luglio 2024**

Oggetto: Comitato portuale del Porto di Marina di Campo: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2023* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventiquattro questo giorno 17 del mese di Luglio alle ore 15,30, in modalità telematica della video conferenza, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale di Marina di Campo

Risultano presenti i seguenti componenti:

COMITATO PORTUALE DI MARINA DI CAMPO

Regione Toscana	Assessore Infrastr. e Trasporti Stefano Baccelli
Provincia di Provincia di Livorno	ASSENTE
Comune di Campo nell'Elba	Davide Montauti - Sindaco
Camera di Commercio Maremma e Tirreno	Maurizio Serini - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 il Capitano di Fregata (CP) dell'Ufficio Circondariale Marittimo di Portoferraio Mirko Orrù con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta la seduta è valida.

Assistono alla seduta i Revisori dei Conti Dr. Palestini, Dr.ssa Pardini, Dr. Silvestri

Partecipa alla riunione il Commissario dell'Autorità Portuale Regionale, Arch. Alessandro Rosselli.

Il Commissario porta all'attenzione del Comitato Portuale il Bilancio consuntivo 2023 predisposto ai sensi dell'art. 9 comma 2 lett. d) della L.R. 23/2012 e per il parere di cui all'art. 6 comma 2 lett b) della L.R. 23/2012;

IL COMITATO PORTUALE

Vista la L.R. 23/2012 “Istituzione dell’Autorità Portuale Regionale” e l’art. 6 della suddetta legge relativo alle funzioni del Comitato Portuale, tra cui l’espressione del parere alla Giunta regionale. sul bilancio consuntivo dell’Autorità;

Visto il Bilancio consuntivo 2023 predisposto dal Commissario, comprendente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione esplicativa sul bilancio di esercizio 2023 del Commissario;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

L’Autorità Marittima – Capitaneria di Porto di Portoferraio - che interviene con voto consultivo ai sensi dell’art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si astiene dalla votazione;

A voti unanimi

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul Bilancio consuntivo 2023 dell’Autorità Portuale Regionale

COMITATO PORTUALE DI MARINA DI CAMPO

Stefano Baccelli	Assessore Regione Toscana
Davide Montauti	Comune di Campo nell’Elba
Maurizio Serini – delegato	Camera di Commercio Maremma e Tirreno

Ai sensi dell’articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 ed articolo 9, 2° comma della Legge 23.03.2001 n. 88 e ss.mm.ii., in rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, con voto consultivo - il Capitano di Fregata (CP) dell’Ufficio Circondariale Marittimo di Portoferraio Mirko Orrù

IL COMMISSARIO

Arch. Alessandro Rosselli

ALLEGATO I



COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI ISOLA DEL GIGLIO



Deliberazione n. 3 del 17 luglio 2024

Oggetto: Comitato portuale del Porto di Isola del Giglio : Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2023* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventiquattro questo giorno 17 del mese di Luglio alle ore 15,30, in modalità telematica della video conferenza, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale di Isola del Giglio

Risultano presenti i seguenti componenti:

COMITATO PORTUALE DI ISOLA DEL GIGLIO

Regione Toscana	Assessore Infrast. e Trasporti Stefano Baccelli
Provincia di Grosseto	Valentino Bisconti - delegato
Comune di Isola del Giglio	Armando Schiaffino - Sindaco
Camera di Commercio Maremma e Tirreno	Enrico Rabazzi - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 il Comandante dell'Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio C.F. (CP) Francesco Luigi Balsamo con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta la seduta è valida.

Assistono alla seduta i Revisori dei Conti Dr. Palestini, Dr.ssa Pardini, Dr. Silvestri

Partecipa alla riunione il Commissario dell'Autorità Portuale Regionale, Arch. Alessandro Rosselli. Il Commissario porta all'attenzione del Comitato Portuale il Bilancio consuntivo 2023 predisposto ai sensi dell'art. 9 comma 2 lett. d) della L.R. 23/2012 e per il parere di cui all'art. 6 comma 2 lett b) della L.R. 23/2012;

IL COMITATO PORTUALE

Vista la L.R. 23/2012 "Istituzione dell'Autorità Portuale Regionale" e l'art. 6 della suddetta legge relativo alle funzioni del Comitato Portuale, tra cui l'espressione del parere alla Giunta regionale sul bilancio consuntivo dell'Autorità;

Visto il Bilancio consuntivo 2023 predisposto dal Commissario, comprendente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione esplicativa sul bilancio di esercizio 2023 del Commissario;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Autorità Marittima – Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio - che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si astiene dalla votazione;

A voti unanimi

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul Bilancio consuntivo 2023 dell'Autorità Portuale Regionale

COMITATO PORTUALE DI ISOLA DEL GIGLIO

Stefano Baccelli	Assessore Regione Toscana
Valentino Bisconti – delegato	Provincia di Grosseto
Armando Schiaffino – delegato	Comune di Isola del Giglio
Enrico Rabazzi – delegato	Camera di Commercio Maremma e Tirreno

Ai sensi dell'articolo 5, 4° comma della L.R. 28 maggio 2012 ed articolo 9, 2° comma della Legge 23.03.2001 n. 88 e ss.mm.ii., in rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, con voto consultivo - il Comandante dell'Ufficio Circondariale Marittimo di Porto Santo Stefano ed Isola del Giglio C.F. (CP) Francesco Luigi Balsamo

IL COMMISSARIO

Arch. Alessandro Rosselli

* * *

Il Collegio dei Revisori, acquisita la seguente documentazione dal Commissario dell'Autorità Portuale Regionale:

- bilancio d'esercizio al 31/12/2023;
- nota integrativa al bilancio al 31/12/2023;
- scheda di rendicontazione del piano degli investimenti sul programmato 2023;
- relazione del Segretario Generale al bilancio d'esercizio al 31/12/2023;

PREMESSO

- che la delibera Giunta Regionale n. 496/2019 ha aggiornato le direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio ed in particolare :
 - a) indica all'allegato n. 1 i principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana;
 - b) indica all'allegato n. 2 il contenuto minimo della Nota Integrativa;
 - c) indica all'allegato n. 3 il contenuto minimo della relazione dell'organo di amministrazione da allegare al bilancio d'esercizio;
 - d) indica all'allegato n. 4 le modalità di programmazione e rendicontazione degli investimenti comprese le fonti di finanziamento;
- che l'allegato n° 1 della predetta DGRT n° 496/19 dispone che agli Enti strumentali della Regione Toscana non si applica l'art. 2435-bis c.c. sul Bilancio in forma abbreviata;
- che ai sensi del principio n° 1 di cui all'allegato n° 1 della predetta DGRT

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

n° 496/19 l'Autorità Portuale è esonerata dal presentare il rendiconto finanziario;

VALUTATO

- 1) che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa rispettano l'esposizione minima richiesta dalla DGR n. 496/2019;
- 2) che la relazione del Segretario Generale contiene gli elementi minimi richiesti dalla DGR n. 496/2019;
- 3) che la scheda di rendicontazione del piano degli investimenti sul programmato 2022 è conforme al prospetto richiesto dalla DGR n. 496/2019;

VERIFICATO

- che il collegio dei revisori dei conti, nell'odierna composizione, con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 11 l.r. n. 23/2012, istitutiva dell'Ente, nell'ambito dei controlli di regolarità amministrativo-contabile ai sensi del d.lgs. n. 123/2011 (cfr. in particolare l'art. 20) a partire dalla data di insediamento del 04/09/23;

DATO ATTO

- che il Collegio ha acquisito la documentazione relativa al bilancio d'esercizio per l'anno 2023 a partire dal 10/06/24 e fino al 11/07/24;

REDIGE

la presente relazione articolata in due sezioni:

- Sez. A) “Analisi delle voci di bilancio”;
- Sez. B) “Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio”.

A) Analisi delle voci di bilancio

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31/12/2023, realizza un avanzo

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

economico di esercizio pari ad € 112.582.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31/12/2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente (valori espressi in unità di euro).

STATO PATRIMONIALE	2023 (a)	2022 (b)	c = a - b	c/b
Attività	€ 8.088.256	€ 9.252.056	-€ 1.163.800	-12,6%
Passività	-€ 6.524.378	-€ 7.444.252	-€ 919.873	-12,4%
Patrimonio netto	-€ 1.451.296	-€ 1.302.154	€ 149.141	11,5%
Utile/perdita dell'esercizio	€ 112.582	€ 505.650	-€ 393.068	-77,7%

CONTO ECONOMICO		2023 (a)	2022 (b)	c = a - b	c/b
A)	Valore della produzione	€ 4.829.372	€ 4.567.462	€ 261.910	5,7%
B)	Costi della produzione	-€ 4.690.513	-€ 4.029.786	€ 660.728	16,4%
C)	Proventi e oneri finanziari	-€ 649	-€ 208	-€ 441	211,7%
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 25.628	-€ 31.818	-€ 6.190	-19,5%
	Utile/perdita dell'esercizio	€ 112.582	€ 505.650	-€ 393.068	-77,7%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO		Budget econ. 2023 (a)	Conto economico 2023 (b)	c = b - a	c/a
A)	Valore della produzione	€ 5.423.248	€ 4.829.372	-€ 593.876	-11,0%
B)	Costi della produzione	-€ 5.382.748	-€ 4.690.513	-€ 692.235	-12,9%
	Differenza tra valore e costi della produzione	€ 40.500	€ 138.859	€ 98.359	242,9%
	proventi e oneri finanziari	-€ 500	-€ 649	€ 149	29,7%

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%
	Risultato prima delle imposte	€ 40.000	€ 138.210	€ 98.210	245,5%
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 40.000	-€ 25.628	-€ 14.372	-35,9%
	Utile/perdita dell'esercizio	€ 0	€ 112.582	-€ 112.582	nd

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il risultato economico positivo della gestione è stato ottenuto con un valore della produzione inferiore alle previsioni (-11%) e costi contenuti in misura maggiore (-12,9%); inoltre, la prestazione di servizi presso le banchine lavori del Porto di Viareggio ha generato movimenti economici minori rispetto alle previsioni, soprattutto a causa della riduzione dei costi energetici, pur con il margine in crescita. Si richiama l'attenzione sul costante monitoraggio della capacità delle tariffe applicate di garantire la copertura degli oneri relativi alle utenze con tempestivi adeguamenti.

L'applicazione delle tariffe di ormeggio sulle banchine lavori del Porto di Viareggio ha generato proventi superiori alle previsioni.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del cod. civ..

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del cod. civ., ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- nella redazione del bilancio di esercizio sono stati seguiti i postulati della prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali, comprensibilità, neutralità, periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale, comparabilità, omogeneità, significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio, verificabilità dell'informazione;
- i principi e i postulati sopra richiamati sono stati integrati con i principi e postulati contenuti nell'allegato 1 del d.lgs. n. 118/2012, in particolare il principio dell'equilibrio di bilancio (n. 15) secondo la formulazione in esso contenuta;
- è stata fornita corretta indicazione della sterilizzazione dell'utilizzo dei contributi per investimenti;
- i contributi regionali in conto esercizio a copertura delle spese correnti delle aree portuali (D D. n. 5696/17-03-23, D.D. n. 9187/04-05-23 e D.D. n. 20350/21-09-23) sono stati computati per complessivi € 2.265.000.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota Integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del bilancio.

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Il Collegio procede, in primo luogo, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte, previa autorizzazione del Collegio dei Revisori, al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo al 01/01/23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/23
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 315	€ 0	-€ 157	€ 315
Altre immobilizzazioni	€ 3.101.899	€ 174.790	-€ 1.629.845	€ 1.646.844
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.263.651	€ 913.843	-€ 174.790	€ 2.002.704
Totali	€ 4.365.864	€ 1.088.633	-€ 1.804.792	€ 3.649.705

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dell'IVA indetraibile.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base di aliquote conformi a quelle fissate, per gruppi omogenei, dai principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni materiali	Saldo al 01/01/23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/23
Impianti e Macchinari	€ 76.696		-€ 19.244	€ 57.452
Attrezzature portuali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Mobili e arredi	€ 1.073	€ 0	-€ 429	€ 644
Automezzi	€ 7.688	€ 0	-€ 3.075	€ 4.613
Natanti da diporto	€ 2.626	€ 0	-€ 260	€ 2.366
Altri beni	€ 6.139	€ 12.167	-€ 11.240	€ 7.065
Totali	€ 93.937	€ 12.167	-€ 34.249	€ 71.854

La voce “Natanti da diporto”, distintamente indicata nella Nota integrativa, risulta inclusa nella voce “Altri beni” dello Stato Patrimoniale.

Nella Nota integrativa l'importo della voce “Altri beni” al 31/12/22 e al 31/12/23 non è coerente con il totale della voce “Immobilizzazioni materiali” (differenza di € 286).

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo al 01/01/23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/23
Crediti finanziari	€ 1.490			€ 1.490
Totali	€ 1.490			€ 1.490

Rimanenze

Al 31/12/2023 non esistono rimanenze.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo al 31/12/22	Variazione	Saldo al 31/12/23
Verso clienti per attività commerciale	€ 265.842	€ 30.724	€ 296.565
Verso Regione Toscana	€ 90.000	€ 192.649	€ 282.649
Verso altri enti pubblici	€ 0	€ 0	€ 0
Verso soggetti privati per attività istituzionale	€ 61.263	€ 29.875	€ 91.138

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Verso l'Erario	€ 29.658	€ 20.054	€ 49.712
Verso altri	€ 10.755	-€ 40	€ 10.715
Totali	€ 457.518	€ 273.262	€ 730.779

La Nota Integrativa riporta l'elenco dei decreti dirigenziali di impegno che costituiscono titolo ai crediti verso la Regione Toscana i quali sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo al 01/01/2023	Variazione	Saldo al 31/12/23
Cassa	€ 1.168	€ 565	€ 1.733
Assegni bancari	€ 140	€ 0	€ 140
Banca c/c	€ 4.173.362	-€ 560.228	€ 3.613.134
C/c postale	€ 153.181	-€ 138.782	€ 14.399
Totali	€ 4.327.851	-€ 698.445	€ 3.629.405

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio, mentre resta da riconciliare una divergenza di circa 700 euro tra la situazione di cassa risultante dal software Kibernetes (contabilità finanziaria) e quella risultante dal software Lucchese Team (contabilità economico-patrimoniale).

L'assegno in giacenza al 31/12/23 è lo stesso che era giacente al 31/12/20. Dato il tempo trascorso si sollecita di definirne l'esito.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo al 01/01/23	Variazione	Saldo al 31/12/23
Ratei e risconti attivi	€ 10.746	-€ 374	€ 5.022
Totali	€ 10.746	-€ 374	€ 5.022

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Patrimonio netto	Saldo al 01/01/23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/23
Fondo di dotazione	€ 76.000			€ 76.000
Riserva legale	€ 227.740	€ 229.408		€ 457.147
Riserve vincolate ad investimenti	€ 518			€ 518
Altre riserve (vinc.)	€ 356.509	€ 0	€ 0	€ 917.631
Utili/perdite portati a nuovo	€ 641.388		-€ 641.388	€ 0
Utile/perdita d'esercizio	€ 505.650	€ 112.582	-€ 505.650	€ 112.582
Totali	€ 1.807.804	€ 1.259.620	-€ 1.503.547	€ 1.563.877

Riguardo all'utile d'esercizio 2021 la delibera del Consiglio Regionale n. 13/2024 ha stabilito le seguenti destinazioni:

- accantonamento a riserva legale del 20%
- restituzione alla Regione Toscana dell'80% .

Riguardo all'utile d'esercizio 2022 la delibera del Consiglio Regionale n. 45/2024 ha stabilito le seguenti destinazioni:

- accantonamento a riserva legale del 20%
- restituzione alla Regione Toscana dell'80% .

La voce “Altre riserve” (vinc.) comprende l'80% dell'utile d'esercizio 2021 e 2022 di cui il Consiglio Regionale della Toscana ha deliberato la restituzione.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 01/01/23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/23
Fondo per contenziosi	€ 13.878		-€ 1.200	€ 12.678
Fondo rischi su crediti	€ 34.017	€ 16.137		€ 50.153
Fondo rischi fiscali	€ 50.000		-€ 909	€ 49.091
Altri fondi	€ 1.163.066	€ 981.051	-€ 533.123	€ 1.610.995

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Totali	€ 1.260.961	€ 997.188	-€ 535.232	€ 1.722.917
---------------	--------------------	------------------	-------------------	--------------------

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

Il fondo rischi fiscali non è stato aggiornato benché l'invito del Collegio dei Revisori a rivalutare il regime fiscale dell'attività commerciale non abbia ancora avuto seguito. Si rinnova il sollecito.

Il fondo rischi su crediti copre il 61% dei crediti per sanzioni amministrative irrogate nell'area portuale. Il Collegio segnala al riguardo ritardi nell'emissione degli atti per la riscossione delle sanzioni a causa delle note carenze di organico.

Il Collegio condivide la scelta di incrementare in misura sensibile gli accantonamenti per manutenzioni cicliche a fronte di interventi di dragaggio del porto di Viareggio e di sistemazione delle porte vinciane di Viareggio.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato. A partire dall'esercizio 2022 si è optato, diversamente dagli anni precedenti, per rilevare il debito verso gli istituti previdenziali.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo al 01/01/23	Variazione	Saldo al 31/12/23
Verso Regione Toscana	€ 70.967	-€ 59.968	€ 10.999
Verso altri soggetti pubblici	€ 307.955	-€ 194.644	€ 113.310
Verso fornitori	€ 539.501	-€ 381.992	€ 157.509
Debiti tributari	€ 115.202	-€ 68.700	€ 46.502
Debiti verso istituti previdenziali	€ 16.202	-€ 7.184	€ 9.017
Altri debiti	€ 63.690	€ 2.125	€ 65.815
Totali	€ 1.113.516	-€ 710.363	€ 403.153

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Il Collegio ha effettuato la circolarizzazione dei fornitori al 31/12/2023 e le discordanze emerse sono state chiarite.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01/01/23	Variazione	Saldo al 31/12/23
Ratei passivi	€ 9.551	-€ 2.540	€ 7.011
Risconti passivi	€ 5.060.223	-€ 668.926	€ 4.391.297
Totali	€ 5.069.774	-€ 671.466	€ 4.398.308

I risconti passivi si riferiscono a contributi ricevuti da Regione Toscana; nella Nota Integrativa viene riportata una tabella esplicativa dei singoli contributi specificando il decreto di assegnazione.

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione per l'esercizio 2023 è di euro € 4.829.372.

ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 573.735	-€ 149.888	€ 423.847
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	€ 1.960.000	€ 305.000	€ 2.265.000
Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti	€ 1.668.224	-€ 49.706	€ 1.618.518
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	€ 365.503	€ 156.504	€ 522.007
Totali	€ 4.567.462	€ 261.910	€ 4.829.372

La voce “Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti” evidenzia la quota di utilizzo dei contributi per investimenti che sterilizza i relativi ammortamenti annuali, come rappresentati nel libro cespiti.

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro € 4.690.513 come rappresentati nella seguente tabella:

Costi della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Acquisti di beni	€ 3.060	€ 3.877	€ 6.937
Acquisti di servizi	€ 1.474.874	€ 408.339	€ 1.883.212
Godimento di beni di terzi	€ 13.946	€ 941	€ 14.887
Personale	€ 470.230	-€ 55.524	€ 414.705
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.692.501	-€ 28.249	€ 1.664.252
Svalutazione crediti dell'attivo circolante	€ 0	€ 0	€ 0
Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 54.096	-€ 37.959	€ 54.096
Altri accantonamenti	€ 316.442	€ 368.714	€ 685.156
Oneri diversi di gestione	€ 4.637	€ 590	€ 5.227
Totali	€ 4.029.786	€ 660.728	€ 4.690.513

Proventi e oneri finanziari

La situazione dei proventi ed oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

Proventi e oneri finanziari	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Interessi attivi su c/c tesoreria	€ 0	-€ 0	€ 0
Int. att. su c/c att. commerc.	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri banc.	-€ 208	-€ 441	-€ 649
Oneri banc. att. commerc.	€ 0	€ 0	€ 0
Totali	-€ 208	-€ 441	€ 0

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Negli esercizi 2022 e 2023 non sussistono rettifiche di tale natura.

Proventi e oneri straordinari

Come noto, il d.lgs. N° 139/2015 ha soppresso la sezione straordinaria del conto economico.

Imposte sul reddito d'esercizio

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Tale voce si riferisce esclusivamente all'imposizione IRAP come riepilogato nel prospetto che segue:

Imposte sul reddito d'esercizio	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
IRAP	€ 31.818	-€ 6.190	€ 25.628
Totali	€ 31.818	-€ 6.190	€ 25.628

L'attività commerciale presso la banchina "Lenci" del porto di Viareggio non viene assoggettata ad imposizione IRES. Il Collegio dei Revisori ha invitato l'Ente a rivalutare il regime fiscale di tale attività e ad accantonare un fondo a copertura degli effetti di un diverso inquadramento. La contabilità generale dell'Ente è basata su un unico piano dei conti, strutturato in modo da poter individuare le voci destinate all'attività istituzionale e quelle destinate all'attività commerciale.

Beni di terzi presso l'ente

La DGR n. 496/2019, all. 2, prevede che i beni di terzi presso l'ente siano esposti in Nota Integrativa secondo i nuovi criteri introdotti dal d.lgs. n. 139/2015.

Se ne riporta il prospetto di sintesi.

Conti d'ordine	Saldo al 01/01/23	Variazione	Saldo al 31/12//23
Beni di terzi presso l'Ente	€ 265.338	€ 0	€ 265.338
Totali	€ 265.338	€ 0	€ 265.338

Il relativo saldo al 31/12/23 si riferisce alla sede dell'Ente di proprietà della Regione Toscana; Inoltre, si rileva che esso non è variato rispetto all'anno precedente.

B) Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

B1) Vigilanza ai sensi dell'art. 2403 ss. cod. civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività si è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge in merito alla tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Autorità Portuale, così come previsto dall'art. 11, commi 1 e 2, legge RT n. 23/2012, e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, come richiesto dall'art. 2403 cod. civ.;
- abbiamo adempiuto al dovere di assistere alle riunioni dei comitati portuali, come richiesto dall'art. 10, comma 2, legge RT n. 23/2012.

Sulla base di ciò, possiamo confermare che:

- l'attività tipica svolta dall'Ente non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'art. 3 della legge RT n. 23/2012;
- l'assetto organizzativo ha subito nel corso del 2023 l'impatto del venir meno, a partire dal mese di febbraio 2023, dell'unità amministrativa addetta alla contabilità generale ed ai bilanci, che è rientrata presso l'ufficio regionale di provenienza, e in data 23/03/23 è stato conferito a soggetto qualificato un incarico di supporto amministrativo per la redazione dei bilanci preventivi 2023-25 e 2024-26 e dei bilanci d'esercizio 2022, 2023 e 2024; ciò ha inciso sui tempi delle operazioni di verifica svolte dal Collegio dei Revisori;
- riguardo alla dotazione di strutture informatiche si segnala che a partire dal 2021 il software di contabilità economico-patrimoniale è stato affiancato da un software di contabilità finanziaria integrata con la contabilità economico-patrimoniale e che la documentazione di bilancio per l'esercizio 2023 sottoposta all'esame dei revisori è quella estratta dal vecchio software su cui si sono svolti i correlati controlli; anche per l'esercizio 2023 il

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Collegio dei Revisori ha richiesto la documentazione di bilancio estratta dal vecchio software reputando non appropriato il software acquisito nel 2021.

- la disponibilità di risorse umane è ulteriormente diminuita di una unità amministrativa (da nove a otto, escluso il Segretario Generale);
- è, inoltre, possibile rilevare come l'Ente abbia operato nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti; è proseguita un'attenzione particolare sulle problematiche di natura fiscale connesse all'attività commerciale avviata nel 2019 presso la banchina Lenci del porto di Viareggio.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, cod. civ., e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine ai bilanci, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, cod. civ.. Sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 cod. civ. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio dei Revisori ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'Ente.

L'organo di controllo ha poi vigilato sull'adeguatezza ed il funzionamento della struttura organizzativa rispetto alle esigenze postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella struttura si sono ispirati alla reciproca

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio dei Revisori.

Si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente, salvo a partire dagli inizi del 2023, come sopra meglio descritto;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche dell'Ente; in relazione alle problematiche fiscali conseguenti all'erogazione di servizi di natura commerciale presso la banchina "Lenci" nel porto di Viareggio le competenze interne sono state opportunamente integrate con una consulenza professionale;
- si richiama, inoltre, l'attenzione sulle scadenze tributarie e previdenziali al fine di contenere il ricorso all'istituto del ravvedimento operoso.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, cod. civ., sono state fornite dal Segretario Generale (*rectius* Commissario) con periodicità anche superiore al minimo prescritto dalla norma, in occasione delle riunioni programmate presso la sede dell'Ente ed anche tramite contatti/flussi informativi telefonici e telematici. Da quanto sopra risulta che il Segretario Generale abbia, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio dei Revisori può affermare che:

- le decisioni assunte dai comitati portuali e dal Segretario Generale sono state conformi alla legge e non sono state palesemente imprudenti o tali da

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente;

- sono state acquisite informazioni sufficienti sul generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensione o caratteristiche, effettuate dall'Ente;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e in linea con le delibere dei comitati portuali e non tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente;
- riguardo all'assetto organizzativo dell'Ente si rileva che il mancato adeguamento dell'organico effettivo rispetto a quanto previsto, anzi la sua progressiva riduzione, comporta crescenti rischi di criticità gestionali;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato predisposto dal Segretario Generale e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Il Collegio dei Revisori, rilevando che non è stato rispettato il termine previsto dall'art. 18, comma 5, legge regionale nr. 23/12, osserva che i ritardi negli adempimenti di bilancio susseguitisi a partire dal primo lungo commissariamento dell'Ente dal 02/05/21 al 24/04/22 vengono ad essere totalmente riassorbiti con l'approvazione del presente bilancio e raccomanda di rispettare i termini di cui all'art. 18 della legge regionale nr. 23/12 per l'adozione del budget economico e del bilancio d'esercizio;

E' stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

ancora le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.,
- è stata posta attenzione all'impostazione generale del progetto di bilancio, alla sua conformità alla legge per ciò che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non si hanno osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione del Segretario Generale e a tale riguardo non si hanno osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- il Segretario Generale, nella redazione del bilancio, non ha utilizzato la deroga prevista dall'art. 2423, comma 4, cod. civ;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri dell'organo di controllo e a tale riguardo non si hanno ulteriori osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- in merito alla proposta del Segretario Generale circa la destinazione dell'utile d'esercizio esposta nella sua relazione, non si ha nulla da osservare e si fa presente che la decisione spetta al Consiglio della Regione Toscana.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/23 risulta essere positivo per € 112.582.

B3) Osservazioni e proposte in merito all'approvazione del bilancio

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023, così come predisposto dal Segretario Generale.

Data: 17 luglio 2024

Il Collegio dei Revisori

Firme¹

Dr. Andrea Palestini (con sede a Viareggio)

D.ssa Francesca Pardini (con sede a Viareggio)

Dr. Alessio Silvestri (con sede a Fucecchio)

¹ Documento firmato digitalmente



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio

Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti

50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26

tel. 055-438.4615 - fax 055-438.5360

PROT. N. risposta AOO – GRT / B. 120 . 020 DATA
da citare nella

ALLEGATI N.

OGGETTO: Analisi del bilancio d' esercizio 2023 dell' Autorità Portuale Regionale

ALLEGATO M

Al Responsabile del Settore
Settore Viabilità Regionale Ambiti Pisa,
Livorno, Lucca e Massa Carrara- Porti
Regionali
Ing. Dario Bellini
- SEDE -

Con la presente si invia, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, l'analisi e il parere sul bilancio d'esercizio 2023 dell'Autorità Portuale Regionale.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
Settore Società Partecipate -
Enti Dipendenti
(Dott.ssa Anna Guiducci)

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE
DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO
Settore: Società Partecipate - Enti Dipendenti

AGOSTO 2024

**ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO DELL'ANNO 2023 DELL' AUTORITA'
PORTUALE REGIONALE.**

Documentazione esaminata

La documentazione oggetto di analisi è pervenuta al Settore scrivente con nota PEC n. 0429628 del 01/08/2024. Di seguito se ne riporta il dettaglio:

- Bilancio di esercizio 2023 approvato con Decreto del Commissario n. 76 dell'11/07/2024 composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa;
- Relazione del Commissario sulla gestione 2023;
- Piano degli investimenti rendicontazione sul programmato 2023;
- Relazione del Collegio dei Revisori

Premessa

L' Autorità Portuale Regionale quale ente dipendente della Regione Toscana è stata istituita con l.r. n°23 del 28/05/2012 ai sensi dell'art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, allo scopo di svolgere funzioni di gestione delle infrastrutture portuali e delle aree demaniali marittime all'interno degli ambiti portuali di Viareggio, Porto Santo Stefano, Marina di Campo e Giglio Porto.

Il Bilancio di esercizio 2023 è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico conformi alle norme del Codice Civile, al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché nel rispetto dei principi contabili nazionali e internazionali.

Analisi della Situazione economica

Conto economico

Conto Economico	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Var % 2022 - 2023	Preventivo 2023	Var % Prev 2023 - Cons 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE					
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 2.533.734,95	€ 2.688.847,01	6,1%	€ 2.795.000,00	-3,8%
Contributi per attuazione Piano/Programma attività	€ 1.385.000,00	€ 1.535.000,00	10,8%	€ 1.535.000,00	0,0%
Contributi della Regione per il funzionamento	€ 575.000,00	€ 730.000,00	27,0%	€ 730.000,00	0,0%
Altri Contributi da Regione	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	
Contributi per erogazione benefici a terzi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	
Contributi da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00			
Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 573.734,95	€ 423.847,01	-26,1%	€ 530.000,00	-20,0%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	€ 0,00	€ 0,00			
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	€ 0,00	€ 0,00			
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	€ 0,00	€ 0,00			
ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 2.033.727,04	€ 2.140.525,14	5,3%	€ 2.628.248,00	-18,6%
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	€ 365.503,32	€ 522.006,96	42,8%	€ 240.000,00	117,5%
Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti	€ 1.668.223,72	€ 1.618.518,18	-3,0%	€ 2.388.248,00	-32,2%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 4.567.461,99	€ 4.829.372,15	5,7%	€ 5.423.248,00	-11,0%
COSTI DELLA PRODUZIONE					
ACQUISTI DI BENI	€ 3.059,95	€ 6.937,36	126,7%	€ 9.500,00	-27,0%
ACQUISTI DI SERVIZI	€ 1.474.873,66	€ 1.883.212,37	27,7%	€ 2.445.343,00	-23,0%
Manutenzioni e riparazioni	€ 3.679,25	€ 2.275,40	-38,2%	€ 34.200,00	-93,3%
Altri acquisti di servizi	€ 1.471.194,41	€ 1.880.936,97	27,9%	€ 2.411.143,00	-22,0%
Servizi sede	€ 180.590,87	€ 192.203,75	6,4%		
Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili	€ 697.430,74	€ 1.354.499,62	94,2%		
Gestione commerciale Banchina Lenci Porto di Viareggio	€ 582.669,11	€ 323.563,15	-44,5%		
Servizi istituzionali	€ 10.503,69	€ 10.670,45	1,6%		
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 13.946,20	€ 14.886,77	6,7%	€ 14.500,00	2,7%
PERSONALE	€ 470.229,83	€ 414.705,47	-11,8%	€ 449.000,00	-7,6%
Salari e Stipendi Segretario Generale	€ 74.642,97	€ 41.929,23	-43,8%		
Salari e Stipendi Segretario Generale e Commissario attività commerciale	€ 1.500,00	€ 10.650,00	610,0%		
Salari e Stipendi del Comparto	€ 196.986,17	€ 172.406,88	-12,5%		
Salari e Stipendi attività commerciale	€ 9.525,50	€ 22.770,00	139,0%		
Oneri sociali Segretario Generale	€ 21.021,17	€ 10.779,35	-48,7%		
Oneri sociali Segretario Generale attività commerciale	€ 415,00	€ 1.715,00	313,3%		
Oneri sociali del Comparto	€ 49.553,61	€ 42.344,09	-14,5%		
Oneri sociali del Comparto attività commerciale	€ 607,00	€ 8.380,00	1280,6%		
Trattamento di fine rapporto Segretario Generale	€ 0,00	€ 0,00			
Trattamento di fine rapporto/TFS del Comparto	€ 0,00	€ 0,00			
Trattamento di quiescenza e simili	€ 0,00	€ 0,00			
Altri costi	€ 115.978,41	€ 103.730,92	-10,6%		
Costo personale Comandato	€ 101.672,41	€ 44.016,52	-56,7%		
Costo personale attività istituzionale	€ 101.672,41	€ 44.016,52	-56,7%		
Costo Commissario	€ 14.306,00	€ 59.714,40	317,4%		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 1.692.500,97	€ 1.664.251,88	-1,7%	€ 2.422.105,00	-31,3%
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 1.675.762,69	€ 1.630.002,47	-2,7%		
Ammortamento immobilizzazioni immateriali Autorità portuale	€ 157,38	€ 157,38	0,0%		
Ammortamento per opere/servizi pubblici immateriali	€ 1.675.605,31	€ 1.629.845,09	-2,7%		
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 16.738,28	€ 34.249,41	104,6%		
Ammortamento immobilizzazioni materiali Autorità portuale	€ 0,00	€ 34.249,41			
Ammortamento per opere/servizi pubblici materiali	€ 0,00	€ 0,00			
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00			
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00			
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO DI MERCÌ	€ 0,00	€ 0,00			
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 54.096,00	€ 16.136,78	-70,2%	€ 25.000,00	-35,5%
Accantonamenti per imposte	€ 45.000,00	€ 0,00	-100,0%		
Accantonamenti per contenziosi	€ 1.196,00	€ 0,00	-100,0%		
Accantonamenti per rischi su crediti	€ 7.900,00	€ 16.136,78	104,3%		
ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 316.442,00	€ 685.156,00	116,5%	€ 9.700,00	6963,5%
Accantonamenti per fondo salario accessorio	€ 0,00	€ 0,00			
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	€ 316.442,00	€ 685.156,00	116,5%		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.637,01	€ 5.226,63	12,7%	€ 7.600,00	-31,2%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 4.029.785,62	€ 4.690.513,26	16,4%	€ 5.382.748,00	-12,9%
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	€ 537.676,37	€ 138.858,89	-74,2%	€ 40.500,00	242,9%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
INTERESSI ATTIVI	€ 0,02	€ 0,00	-100,0%		
Interessi attivi su c/c Cassa/tesoreria	€ 0,00	€ 0,00			
Interessi attivi su c/c bancario Att.commerciale	€ 0,00	€ 0,00			
Altri interessi attivi	€ 0,02	€ 0,00	-100,0%		
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00			
Proventi finanziari su partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00			
Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ 0,00	€ 0,00			
INTERESSI PASSIVI	€ 0,00	€ 329,91			
Interessi passivi su c/c bancario	€ 0,00	€ 329,91			
Interessi passivi su c/c postale	€ 0,00	€ 0,00			
Interessi passivi su Mutui	€ 0,00	€ 0,00			
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 208,10	€ 318,71	53,2%		
Altri oneri finanziari	€ 208,10	€ 318,71	53,2%		
Altri oneri finanziari Att.commerciale	€ 0,00	€ 0,00			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-€ 208,08	-€ 648,62	211,7%	-€ 500,00	29,7%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00			
RIVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00			
SVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00			
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 0,00	€ 0,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C+D)	€ 537.468,29	€ 138.210,27	-74,3%	€ 40.000,00	245,5%
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI,DIFFERITE,ANTICIPATE,IRAP	€ 31.818,21	€ 25.628,38	-19,5%	€ 40.000,00	-35,9%
IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE (Irap)	€ 31.818,21	€ 25.628,38	-19,5%		
IMPOSTA SUL REDDITO ATTIVITA' COMMERCIALE	€ 0,00	€ 0,00			
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 505.650,08	€ 112.581,89	-77,7%	€ 0,00	

L'esercizio 2023 dell'Ente chiude con un utile pari a € 112.581,89 in diminuzione rispetto all'utile conseguito nell'esercizio precedente, pari a € 505.650,08.

Il **valore della produzione** evidenzia una crescita del 5,7% passando da € 4.567.461,99 del 2022 a € 4.829.372,15 del 2023. Tale aggregato risulta composto da due macro voci: con un peso del 55,7% e *altri ricavi e proventi* con separata indicazione dei contributi in conto esercizio con un peso del 44,3%.

All'interno della voce **ricavi delle vendite e delle prestazioni** trovano collocazione i contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Toscana ed in particolare i contributi suddivisi nelle seguenti 2 tipologie:

- *contributi per attuazione Piano/Programma attività* nel 2023 ammontano a € 1.535.000,00 in crescita del 10,8% rispetto al 2022 in cui erano pari a € 1.385.000,00;
- *contributi per il funzionamento*: nel 2023 ammontano a € 730.000,00 in crescita del 27% rispetto al 2022 in cui erano pari a € 575.000,00;
- *ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale* nel 2023 ammontano a € 423.847,01 in diminuzione del -26,1% rispetto al 2022 in cui erano pari a € 573.734,95.

Gli altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio evidenziano una crescita del 5,3% passando da € 2.033.727,04 del 2022 a € 2.140.525,14 del 2023. Al suo interno la voce più importante è rappresentata dai *costi sterilizzati per utilizzo contributi per investimenti* (€ 1.618.518,18 nel 2023). Tale voce rappresenta la quota degli ammortamenti sterilizzati relativi ai beni acquisiti con i contributi in conto capitale.

I costi della produzione evidenziano una crescita del 16,4% passando da € 4.029.785,62 del 2022 a € 4.690.513,26 del 2023.

Di seguito si commentano in dettaglio le voci che evidenziano le variazioni più rilevanti:

- **acquisti di servizi** evidenziano una crescita del 27,7% passando da € 1.474.873,66 del 2022 a € 1.883.212,37 del 2023. Al suo interno sono compresi sia i costi relativi al funzionamento della sede che quelli legati alla gestione delle aree portuali, delle vie navigabili e dell'attività in avvalimento che nel 2023 ammontano a € 1.354.499,62. Sempre in tale voce sono contabilizzati i costi per la gestione commerciale della Banchina Lenci di Viareggio pari a € 323.563,15;
- **il costo per il personale** evidenzia una riduzione del -11,8% passando da € 470.229,83 del 2022 a € 414.705,47 del 2023;
- **gli accantonamenti** evidenziano un forte aumento passando da € 316.442,00 del 2022 a € 685.156,00 del 2023. La voce più rilevante è rappresentata dagli accantonamenti per manutenzioni cicliche in corso e per gli oneri da rimborsare ai Comuni per le manutenzioni attuate da essi e rimborsate a seguito di rendicontazioni.

L'accantonamento al Fondo manutenzioni cicliche è costituito al fine di tener conto dei costi relativi alle attività di manutenzione nell'ambito delle quattro aree portuali svolte sia da operatori privati che dagli stessi Comuni nel cui ambito territoriale ricade l'area portuale stessa. L'incremento del Fondo Manutenzioni cicliche è pari a € 981.051,44 e la differenza di € 295.895,44 che non risulta contabilizzata nella voce B) 13 è stata contabilizzata alla voce B.7 b2) Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili ed in particolare:

€ 11.600,00	costi porto Isola del Giglio
€ 24.955,98	costi per Marina di Campo
€ 90.501,68	costi porto di Viareggio
€ 13.837,78	costi Porto Santo Stefano
per rimborso ad enti € 155.000,00 costi Canale Burlamacca (rendicontazione effettuate nel 2024)	

Di seguito si riporta un'analisi sulla situazione reddituale dell'Autorità Portuale attraverso l'utilizzo dei principali indicatori di bilancio.

Principali indicatori di Redditività	2022	2023
ROE	27,97%	7,20%
ROI	5,81%	1,72%
ROS	11,77%	2,88%
ROT Rotazione del capitale investito (Valore della Produzione / Totale Attività)	0,49	0,60
COSTO DEL LAVORO / Valore della Produzione	10,30%	8,59%

Da un esame degli indicatori di redditività (ROE ROI e ROS), nel 2023 emerge un quadro positivo della redditività aziendale, che, seppur in calo per effetto di un minor risultato d'esercizio e operativo rispetto al 2022, resta comunque soddisfacente nel 2023. Il tasso di rotazione del capitale investito aumenta rispetto al 2022 e il rapporto tra il costo del personale e il valore della produzione si riduce nel 2023 con una maggiore elasticità del conto economico.

Analisi delle componenti patrimoniali e finanziarie

	2022	2023	Var% 2022 - 2023		2022	2023	Var% 2022 - 2023
IMMOBILIZZAZIONI				PATRIMONIO NETTO			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				FONDO DI DOTAZIONE	€ 76.000,00	€ 76.000,00	0,0%
Costi d'impianto e ampliamento				totale	€ 76.000,00	€ 76.000,00	0,0%
Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità				RISERVE			
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno				Riserva legale	€ 227.739,68	€ 457.147,33	100,7%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 314,76	€ 157,38	-50,0%	Riserve vincolate ad investimenti	€ 517,59	€ 517,59	0,0%
Altre immobilizzazioni immateriali	€ 3.101.898,82	€ 1.646.843,62	-46,9%	Altre riserve	€ 356.508,70	€ 917.630,61	157,4%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.263.650,70	€ 2.002.703,81	58,5%	totale	€ 584.765,97	€ 1.375.295,53	135,2%
totale	€ 4.365.864,28	€ 3.649.704,81	-16,4%	DONAZIONI E LASCITI			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				totale			
Terreni				UTILE (PERDITE) portati a nuovo	€ 641.388,18	€ 0,00	-100,0%
Fabbricati				totale	€ 0,00	€ 0,00	
Impianti e Macchinari	€ 76.696,35	€ 57.451,90	-25,1%	UTILE (PERDITE) d'esercizio	€ 505.650,08	€ 112.581,89	-77,7%
Attrezzature	€ 0,00	€ 0,00		totale	€ 505.650,08	€ 112.581,89	-77,7%
Mobili e arredi	€ 1.073,19	€ 643,93	-40,0%	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 1.807.804,23	€ 1.563.877,42	-13,5%
Automezzi	€ 7.688,04	€ 4.612,82	-40,0%	FONDI PER RISCHI E ONERI			
Altri beni	€ 8.479,62	€ 9.145,75	7,9%	Fondo imposte	€ 50.000,00	€ 49.090,85	-1,8%
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00		Fondo per contenziosi	€ 13.878,38	€ 12.678,38	-8,6%
totale	€ 93.937,20	€ 71.854,40	-23,5%	Fondo rischi su crediti	€ 34.016,60	€ 50.153,38	47,4%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				Fondo rinnovi contrattuali	€ 0	€ 0	
Crediti finanziari	€ 1.490,00	€ 1.490,00	0,0%	Altri fondi	€ 1.163.066,36	€ 1.610.994,65	38,5%
Titoli	€ 0	€ 0		totale	€ 1.260.961,34	€ 1.722.917,26	36,6%
totale	€ 1.490,00	€ 1.490,00	0,0%	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.461.291,48	€ 3.723.049,21	-16,5%	totale	€ 0,00	€ 0,00	
ATTIVO CIRCOLANTE							
RIMANENZE							
Materie prime sussidiarie e di consumo							
Altre							
Acconti							
totale							
CREDITI							
Crediti verso la Regione Toscana	€ 90.000,00	€ 282.648,92	214,1%				
Crediti verso altri Enti Pubblici	€ 0,00	€ 0,00					
Crediti verso Soggetti Privati	€ 327.104,21	€ 387.703,13	18,5%				
Crediti verso l'Erario	€ 29.658,04	€ 49.712,09	67,6%				
Crediti verso altri	€ 10.755,28	€ 10.715,28	-0,4%				
totale	€ 457.517,53	€ 730.779,42	59,7%	DEBITI			
ATTIVITA' FINANZIARIE				Debiti verso le banche	€ 0,00	€ 0,00	
Titoli a breve				Debiti verso Regione Toscana	€ 70.966,74	€ 10.999,11	-84,5%
DISPONIBILITA' LIQUIDE				Debiti verso altri Soggetti pubblici	€ 307.954,51	€ 113.310,18	-63,2%
Cassa	€ 1.168,36	€ 1.733,14	48,3%	Debiti verso fornitori	€ 539.501,49	€ 157.509,31	-70,8%
Assegni bancari	€ 140,00	€ 140,00	0,0%	Debiti tributari	€ 115.201,95	€ 46.502,38	-59,6%
Istituto cassiere	€ 4.173.361,62	€ 3.613.133,83	-13,4%	Debiti verso Istituti Previdenziali	€ 16.201,80	€ 9.017,44	-44,3%
Depositi bancari e Postali	€ 153.180,74	€ 14.398,51	-90,6%	Altri debiti	€ 63.690,00	€ 65.814,86	3,3%
totale	€ 4.327.850,72	€ 3.629.405,48	-16,1%	totale	€ 1.113.516,49	€ 403.153,28	-63,8%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.785.368,25	€ 4.360.184,90	-8,9%	RATEI E RISCOINTI	€ 5.069.773,96	€ 4.398.307,97	-13,2%
RATEI E RISCOINTI	€ 5.396,29	€ 5.021,82	-6,9%				
TOTALE ATTIVO	€ 9.252.056,02	€ 8.088.255,93	-12,6%	TOTALE PASSIVO	€ 9.252.056,02	€ 8.088.255,93	-12,6%

Lo stato patrimoniale 2023 evidenzia una riduzione del -12,6%, passando € 9.252.056,02 del 2022 a € 8.088.255,93 del 2023.

Di seguito si riporta l'analisi della situazione patrimoniale e finanziaria della Società attraverso l'utilizzo dei principali indicatori di bilancio.

Principali indicatori di Struttura e Situazione finanziaria	2022	2023
Indice di Struttura primario (Patrimonio Netto / Attivo Immobilizzato)	40,52%	42,01%
Indice di Struttura Secondaria (Patrimonio Netto + Passività Consolidate / Attivo Immobilizzato)	182,21%	206,23%
Autonomia Finanziaria (Capitale di Terzi / Patrimonio Netto)	411,26%	416,74%
Tesoreria secco (Disponibilità Liquide / Passività Correnti)	388,67%	900,25%
Rigidità degli Impieghi (Attivo Immobilizzato / Attivo Circolante)	93,23%	85,39%

Dal valore assunto dall'indice di struttura secondaria emerge una struttura patrimoniale equilibrata. Infatti il valore dell'indicatore di struttura secondaria, che nel 2023 è pari al 182,21%, evidenzia una completa copertura degli impieghi immobilizzati con le fonti a lungo termine (Passività consolidate e Patrimonio netto).

In merito all'alto valore dell'indice di autonomia finanziaria, preme precisare che tale situazione non indica una vera e propria dipendenza dell'Autorità dal capitale di terzi (i debiti verso le banche sono infatti pari a zero sia nel 2022 che nel 2023) quanto dal fatto che all'interno del capitale di terzi (dato dalla somma delle passività correnti e consolidate) sono presenti principalmente i contributi pubblici che per loro natura (non sono onerosi e non hanno una scadenza) possono essere assimilati ad una fonte di capitale proprio.

L'indice di tesoreria assume un valore molto superiore all'unità evidenziando così una forte capacità dell'Autorità di far fronte con le proprie risorse liquide ai propri impegni correnti.

Infine l'indice di rigidità degli impieghi evidenzia una struttura patrimoniale rigida della Società che rispecchia il tipo di attività svolto dall'agenzia.

Risconti passivi- contributi agli investimenti

In nota integrativa viene riportata una tabella con il dettaglio dei risconti passivi afferenti ai contributi in conto capitale oggetto di sterilizzazione. Nella tabella che segue sono posti a confronto i contributi indicati nel consuntivo 2022 con quelli riportati nel consuntivo 2023 e nella colonna note su variazioni 2022 – 2023 viene fornita la spiegazione dell'eventuale variazione così come desunta da una ricognizione operata dal Settore scrivente con quanto presente in contabilità regionale. Come è possibile verificare, ad eccezione del contributo di cui al DD n. 6081/2013, per tutti gli altri contributi che nel 2023 risultano diversi rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2022, la variazione è da attribuirsi ad economie registrate nel 2021 o nel 2022.

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo riportato nel bilancio 2022	Importo del contributo riportato nel bilancio 2023	Variazioni 2022 - 2023	Importo del contributo già registrato nel CE degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel CE dell'esercizio	Importo residuo del contributo da registrare nel CE degli esercizi successivi	Note su Variazioni 2022 - 2023
D.D. N. 6081	2013	€ 483.929,57	€ 483.299,57	-€ 630,00	€ 391.004,69	€ 49.539,70	€ 42.755,18	Non è presente nessuna economia la differenza di € 630,00 potrebbe essere un refuso
D.D. N. 4838	2013	€ 4.353.986,88	€ 4.304.534,89	-€ 49.451,99	€ 4.099.622,72	€ 204.912,17	€ 0,00	La variazione è dovuta ad un'economia registrata nel 2022
D.D. N. 5211	2014	€ 944.860,50	€ 874.860,50	-€ 70.000,00	€ 481.986,24	€ 112.490,02	€ 280.383,34	La variazione è dovuta ad un'economia registrata nel 2022
D.D. N. 3105	2015	€ 1.092.107,61	€ 1.092.107,61	€ 0,00	€ 1.086.970,95	€ 0,00	€ 5.136,66	
D.D. N. 2612	2015	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 28.530,52	€ 9.510,17	€ 11.959,31	
D.D. N. 3438	2015	€ 68.426,04	€ 68.426,04	€ 0,00	€ 41.055,63	€ 13.685,21	€ 13.685,20	
D.D. N. 6916	2016	€ 1.802.771,66	€ 1.802.771,66	€ 0,00	€ 1.082.127,45	€ 360.786,56	€ 359.857,65	
D.D. N. 14925	2016	€ 513.156,02	€ 513.156,02	€ 0,00	€ 373.886,80	€ 69.851,60	€ 69.417,62	
D.D. N. 10741	2016	€ 263.400,19	€ 263.400,19	€ 0,00	€ 260.399,12	€ 3.001,07	€ 0,00	
D.D. N. 13508	2017	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 0,00	€ 537.488,13	€ 134.842,54	€ 7.669,33	
D.D. N. 14855	2017	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 0,00	€ 343.193,34	€ 118.928,44	€ 137.878,22	
D.D. N. 15301	2017	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 41.304,64	€ 18.046,36	€ 20.649,00	
D.D. N. 8669	2018	€ 107.139,49	€ 107.139,49	€ 0,00	€ 63.871,86	€ 21.765,15	€ 21.502,48	
D.D. N. 13773	2018	€ 179.023,55	€ 179.023,55	€ 0,00	€ 140.757,43	€ 38.266,12	€ 0,00	
D.D. N. 14084	2018	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 60.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	
D.D. N. 21033	2018	€ 37.405,20	€ 37.405,20	€ 0,00	€ 19.912,00	€ 9.956,00	€ 7.537,20	
D.D. N. 13092	2018	€ 39.881,80	€ 39.881,80	€ 0,00	€ 15.952,72	€ 7.976,36	€ 15.952,72	
D.D. N. 18673	2018	€ 172.479,44	€ 172.479,44	€ 0,00	€ 137.983,56	€ 34.495,88	€ 0,00	
D.D. N. 16312	2019	€ 85.888,77	€ 85.888,77	€ 0,00	€ 51.792,21	€ 17.264,07	€ 16.832,49	
D.D. N. 13815	2019	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 320.000,00	€ 160.000,00	€ 320.000,00	
D.D. N. 4498	2019	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 80.000,00	€ 40.000,00	€ 80.000,00	
D.D. N. 11536	2019	€ 59.206,77	€ 59.206,77	€ 0,00	€ 35.732,29	€ 11.689,40	€ 11.785,08	
D.D. N. 21517	2019	€ 59.907,66	€ 59.907,66	€ 0,00	€ 35.944,59	€ 11.981,53	€ 11.981,54	
D.D. N. 1381	2020	€ 760.000,00	€ 760.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 760.000,00	
D.D. N. 15682	2020	€ 256.000,00	€ 216.044,07	-€ 39.955,93	€ 84.849,86	€ 42.424,93	€ 88.769,28	La variazione è dovuta ad un'economia registrata nel 2021
D.D. N. 18412	2020	€ 100.000,00	€ 92.972,00	-€ 7.028,00	€ 18.133,13	€ 18.133,13	€ 56.705,74	La variazione è dovuta ad un'economia registrata nel 2022
D.D. N. 14463	2021	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.000,00	
D.D. N. 22644	2021	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00	
D.D. N. 23329	2021	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.000,00	
D.D. N. 3890	2021	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 16.205,65	€ 23.794,35	€ 60.000,00	
D.D. N. 18687	2021	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 120.000,00	
D.D. N. 6247	2021	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 35.176,52	€ 35.176,52	€ 129.646,96	
D.D. N. 24947	2023		€ 50.000,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	
D.D. N. 25492	2023		€ 7.280,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 7.280,00	
D.D. N. 25493	2023		€ 17.415,84		€ 0,00	€ 0,00	€ 17.415,84	
D.D. N. 26263	2023		€ 33.592,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 33.592,00	
D.D. N. 26264	2023		€ 20.280,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 20.280,00	
D.D. N. 26265	2023		€ 101.250,24		€ 0,00	€ 0,00	€ 101.250,24	
D.D. N. 27246	2023		€ 62.274,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 62.274,00	
D.D. N. 27759	2023		€ 209.100,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 209.100,00	
						€ 1.618.517,28	€ 4.391.297,08	

Certificazione crediti e debiti verso la regione toscana

Il Collegio dei revisori ha asseverato crediti vs Regione Toscana per € 282.648,92 e debiti vs Regione Toscana per un importo pari a € 10.999,11. Sia i crediti che i debiti verso Regione trovano esatta corrispondenza con il valore riportato in bilancio dall'Autorità.

Per quanto riguarda la riconciliazione con i residui attivi e passivi presenti in contabilità regionale, dalla lettura del report di riconciliazione crediti e debiti anno 2023 redatto dal Settore Controllo Finanziario, rendiconto, organismo di programmazione FSC emerge che: *“L'Ente ha comunicato crediti verso Regione Toscana per euro 282.648,92. Regione Toscana ha residui passivi verso l'Ente per lo stesso importo. L'Ente inoltre ha comunicato debiti verso Regione Toscana per euro 10.999,11. Regione Toscana ha residui attivi per euro 5.619,09. La differenza di euro 5.380,02, relativa al rimborso dei contributi di competenza dell'anno 2023 per personale comandato presso l'Ente, è stata contabilizzata nell'esercizio 2024 con l'accertamento n. 338/2024.”*

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.E.F.R. 2023

La nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2023 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 110 del 22/12/2022 prevede per gli enti, di cui all'art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, di concorrere alla realizzazione dei seguenti obiettivi:

- a) il contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato alla riduzione dell'onere a carico del bilancio regionale;
- b) il raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) l'assicurazione del tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

- *tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento allo stesso livello dell'esercizio 2022*: l'Autorità nel 2023 ha ricevuto contributi per spese di funzionamento pari a € 730.000,00. Tale valore risulta superiore a quello del 2022 (pari a € 575.000,00) con l'aumento che si è reso necessario per coprire la crescita dei costi per servizi che sono passati da € 1.474.873,66 del 2022 a € 1.883.212,37 del 2023. In particolare la crescita del costo dei servizi è stata causata dall'aumento dei costi delle utenze e dei costi relativi alla gestione delle aree portuali. In ogni caso l'aumento del contributo di funzionamento pari a circa € 155,000 sarà in gran parte (€ 90.065,51) restituito alla Regione in sede di destinazione dell'utile di esercizio ;
- *mantenimento della spesa del personale al livello del 2016*: il costo del personale 2023 riclassificato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 e successivi orientamenti applicativi ammonta ad € 374.053,27 e si mantiene al di sotto del limite del 2016 pari a € **377.604,12** così come individuato nella DGR n. 341 del 06/04/2021. Nella relazione sulla gestione viene riportato come limite del 2016 un valore pari a € 365.299,06, diverso da quanto indicato nella DGR n. 341 del 06/04/2021, che è stato oggetto di osservazione da parte della Corte dei Conti in sede di parifica del rendiconto 2023 e per il quale il Settore scrivente con nota PEC Prot. n. 0410297 del 22/07/2024 ha chiesto all'Autorità di riferire. Nella Relazione sulla gestione, dando atto del riferimento al valore del tetto di costo del personale 2016 pari a € 365.299,06, "*si chiede alla Giunta Regionale*" . *apposita autorizzazione per la deroga al*
- *vincolo del mantenimento della spesa del personale al livello del 2016 come già autorizzato per il triennio 2019/2021*

Stato di attuazione degli Investimenti

L'Autorità ha presentato un prospetto di rendicontazione degli investimenti (sotto allegato A1) nel quale vengono posti a confronto l'ammontare dei singoli investimenti programmati nel 2023 con quelli realizzati. Come è possibile verificare dalla tabella seguente alcuni investimenti risultano realizzati in parte. Nel complesso a fronte di investimenti programmati pari a € 10.562.166,01 sono stati realizzati investimenti pari a € 3.843.358,09 pari a circa il 37% del programmato.

Nella relazione sulla gestione viene riportata la seguente spiegazione: "*In merito all'andamento degli investimenti si segnala lo slittamento di alcuni interventi alle annualità successive. In particolare si è provveduto ad affidare la progettazione degli interventi.*"

n.	TOSCANA	Anno	Descrizione intervento	Classificazione	Importo Programmato 2023	% Realizzo	Importo realizzato	Note
1	1381	2020	Realizzazione Opere completamento Banchina Commerciale l'lotto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 760.000,00	100%	€ 760.000,00	Ultimata a Luglio 2023 con emissione di CRE finale rimane da liquidare la maggior spesa di investimento per aggiornamento prezzi post-Covid da finanziare con utile 2021 come da D.C.R. n. 13/2024
2	18687	2021	Lavori manutenzione straordinaria e riqualificazione aree portuali lotto ASFALTATURE	Manutenzione straordinarie	€ 150.000,00	100%	€ 150.000,00	La conclusione definitiva dei lavori è avvenuta a Febbraio 2023 con emissione di CRE finale
3	22644	2021	Interventi di pavimentazione e consolidamento della Banchina di Giglio porto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 200.000,00	100%	€ 200.000,00	L'intervento ultimato è in attesa di CRE finale
4	23329	2021	Realizzazione Opere completamento Banchina Commerciale l'lotto	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 220.000,00	100%	€ 220.000,00	Intervento ultimato rilasciato CRE finale a febbraio 2024
5	14463	2021	Escavo imboccatura del Porto 2020/2021	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 800.000,00	100%	€ 800.000,00	Ultimata a febbraio 2023 con emissione di CRE finale rimane da liquidare la maggior spesa di investimento per aggiornamento prezzi post-Covid da finanziare con utile 2021 come da D.C.R. n. 13/2024
6	24947	2023	Riqualificazione lotto 2 (Via Savi, Via Virgilio, Via Porto)	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 250.000,00	20%	€ 50.000,00	Iniziali i lavori a dicembre 2023 ultimazione prevista nell'annualità 2024
7	26256	2023	Riqualificazione (Piazza Viani)	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 300.000,00	34%	€ 101.250,24	Eseguita progettazione rimandati i lavori all'annualità 2024 con incremento di risorse
8	26263	2023	Realizzazione opere ed impianti a completamento della banchina commerciale del porto di Viareggio lotto 3 servizio di caratterizzazione e classificazione dei sedimenti ESCAVO 2023/2024	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 800.000,00	4%	€ 33.592,00	Eseguita progettazione rimandati i lavori alle annualità 2024/2025
9	27246	2023		Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 600.000,00	10%	€ 62.274,00	Eseguita caratterizzazione dei sedimenti rimandato escavo al 2024 causa eventi meteorologici a novembre che hanno reso necessario escavo di somma urgenza per mantenere la regolare funzionalità del Porto di Viareggio
10	25498 (Risorse)	2023	Realizzazione sistema continuo di dragaggio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 3.000.000,00	40%	€ 1.200.000,00	Eseguita progettazione, espletata gara ed affidamento efficace risorse trasferite ad ARTEA quale ente liquidatore
11	27759	2023	Intervento di somma urgenza ai sensi dell'art. 140 del D.Lgs 36/2023 per lavori di dragaggio straordinario dei sedimenti all'imboccatura del porto di Viareggio Realizzazione impianto idrico antincendio a servizio del Porto di Isola del Giglio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 820.000,00	26%	€ 209.100,00	Progetto non previsto nel piano attività reso necessario per gli eventi meteorologici come sopra già descritto
12	25493	2023	Servizi di redazione del progetto di fattibilità tecnico-economica, progettazione esecutiva, direzione lavori, coordinamento della sicurezza in esecuzione per l'intervento di adeguamento strutturale del pontile di sottolotto sul Lungomare Mibelli Marina di Campo Servizio di redazione di studi di fattibilità, progetto di fattibilità tecnico-economica e progettazione esecutiva dell'intervento di riqualificazione di porzione della pavimentazione del molo di sottolotto del porto Isola del Giglio	Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 85.000,00	20%	€ 17.415,84	Eseguita progettazione, lavori rinviati alle annualità 2024/2025
13	26264	2023		Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 130.000,00	16%	€ 20.280,00	Eseguita progettazione, lavori rinviati alle annualità 2024/2025
14	25492	2023		Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 100.000,00	7%	€ 7.280,00	Eseguita progettazione, lavori rinviati all'annualità 2024/2025
15	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione piazza Palombardi dell'Artiglio	RINVIATO	€ 300.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato al 2026
16	D.G.R. N. 43/2023	2023	Realizzazione Banchina alla Darsena del Molo sottolotto	ANNULLATO	€ 100.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
17	D.G.R. N. 43/2023	2023	Consolidamento del paramento in pietra del muro paraonde del molo soprallotto	ANNULLATO	€ 50.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
18	N. 81/2023	2023	Formazione del Piano regolatore portuale	Fondo manutenzioni cicliche	€ 50.000,00	0%	€ -	Finanziato con spesa corrente
19	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione ormeggi Molo Galli (parabordi)	RINVIATO	€ 30.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2024
20	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione ormeggi e Pavimentazione Molo Candi	RINVIATO	€ 100.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2025
21	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione recinzioni area Traghetti	ANNULLATO	€ 50.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
22	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione stradale accesso alla Banchina Toscana	RINVIATO	€ 20.000,00	0%	€ -	Rinviato alle annualità 2025/2026
23	D.G.R. N. 43/2023	2023	Ampliamento terrazza Via Barelai e realizzazione Porticato Scalo Colombo (attuazione con Accordo di Programma)	RINVIATO	€ 880.000,00	0%	€ -	Rinviato al 2026 per impossibilità di prendere in carico il progetto
24	D.G.R. N. 43/2023	2023	Dragaggio specchio acque Scalo di Allaggio (caratterizzazione e progettazione)	ANNULLATO	€ 15.000,00	0%	€ -	Intervento annullato sostituito con altro intervento prioritario
25	D.G.R. N. 43/2023	2023	Realizzazione Pensilina Molo Marinali d'Italia	RINVIATO	€ 150.000,00	0%	€ -	Intervento rinviato all'annualità 2024
26	D.G.R. N. 43/2023	2023	Riqualificazione piazzale Teseo Tesei - Lotto unico	RINVIATO	€ 140.000,00	0%	€ -	Rinviato al triennio 2024/2026
27	N. 81/2023	2023	Formazione del Piano Regolatore Portuale	Fondo manutenzioni cicliche	€ 50.000,00	0%	€ -	Finanziato con spesa corrente
28	D.G.R. N. 43/2023	2023	Interventi straordinari di manutenzione della banchina sud presso le porte Vinciane del Canale Burlamacca		€ 400.000,00	0%	€ -	Eseguita progettazione lavori nel 2024 con impegno di risorse integralmente nell'annualità 2024
29	Risorse APR -	2023	Macchine d'ufficio (plotter, Workstation e monitor)	altri beni materiali	€ 12.166,01	100%	€ 12.166,01	Concluso nel 2023
TOTALE					10.562.166,01	36,39	3.843.358,09	

Proposta di Destinazione dell'utile

In merito alla destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2023, pari a € 112.581,89 il Commissario propone quanto segue:

- 20% pari a € 22.516,38 a incremento della riserva a copertura di perdite future;
- 80% pari a € 90.065,51 da restituire alla Regione Toscana.

Tale destinazione è in linea con quanto previsto dalla DGR n. 50 del 09/02/2016

Relazione del Collegio dei Revisori

Il Collegio osserva che: *“il risultato economico positivo della gestione è stato ottenuto con un valore della produzione inferiore alle previsioni (-11%) e costi contenuti in misura maggiore (-12,9%); inoltre, la prestazione di servizi presso le banchine lavori del Porto di Viareggio ha*

generato movimenti economici minori rispetto alle previsioni, soprattutto a causa della riduzione dei costi energetici, pur con il margine in crescita. Si richiama l'attenzione sul costante monitoraggio della capacità delle tariffe applicate di garantire la copertura degli oneri relativi alle utenze con tempestivi adeguamenti.

Nella relazione si segnala che *“l'attività commerciale presso la banchina “Lenci” del porto di Viareggio non viene assoggettata ad imposizione IRES. Il Collegio dei Revisori ha invitato l'Ente a rivalutare il regime fiscale di tale attività e ad accantonare un fondo a copertura degli effetti di un diverso inquadramento.”*

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023, così come predisposto dal Segretario Generale.

Conclusioni

Il bilancio di esercizio 2023 dell'Autorità Portuale Regionale registra un utile di esercizio pari a € 112.581,89 in diminuzione rispetto all'utile conseguito nell'esercizio precedente, pari a € 505.650,08.

La documentazione di bilancio è corredata dalla relazione del Collegio dei revisori in cui gli stessi esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio 2023.

Con riferimento agli obiettivi previsti nella nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2023, ed in particolare al tetto di spesa 2016 per i costi del personale si evidenzia, come peraltro segnalato anche dalla Corte dei Conti in sede di parifica del rendiconto 2023, un'incoerenza del valore indicato nella relazione sulla gestione rispetto a quanto indicato nella DGR n. 341 del 06/04/2021. Su tale aspetto il Settore scrivente con nota PEC Prot. n. 0410297 del 22/07/2024 ha chiesto all'Autorità di riferire. Su tale punto l'Autorità chiede comunque alla Giunta apposita autorizzazione per la deroga al tetto di costo del personale al livello del 2016 come già autorizzato per il triennio 2019/2021.

Alla luce delle considerazioni svolte si esprime **parere positivo** all'approvazione del bilancio 2023 con la seguente raccomandazione:

- riferire in merito al diverso valore del tetto di spesa 2016 per il costo del personale indicato nella relazione sulla gestione rispetto a quello riportato nella DGR n. 341 del 06/04/2021.