

**STATO PATRIMONIALE**  
*Esercizio 2023*

<b>ATTIVO</b>		2023		2022		<b>PASSIVO</b>		2023		2022	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>						<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						<b>I) FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 76.000,00			€ 76.000,00
1) Costi d'impianto e ampliamento						<i>totale</i>		<b>€ 76.000,00</b>			<b>€ 76.000,00</b>
2) Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità						<b>II) RISERVE</b>					
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>		<b>€ 1.375.295,53</b>			<b>€ 584.765,97</b>
<i>totale</i>		<b>€ 3.649.704,81</b>		<b>€ 4.365.864,28</b>		<b>III) DONAZIONI E LASCITI</b>					
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						<i>totale</i>					
1) Terreni						<b>IV) UTILE (PERDITE) portati a nuovo</b>		€ -00			€ 641.388,18
2) Fabbricati						<i>totale</i>		<b>€ -00</b>			<b>€ -00</b>
3) Impianti e Macchinari (- F.do Ammortamento)		€ 57.451,90	(€ 98.197,40)	€ 76.696,35	(€ 78.952,95)	<b>V) UTILE (PERDITE) d'esercizio</b>		€ 112.581,89			€ 505.650,08
4) Attrezzature (- F.do Ammortamento)		€ -00	(€ 63.540,76)	€ -00	(€ 63.540,76)	<i>totale</i>		<b>€ 112.581,89</b>			<b>€ 505.650,08</b>
5) Mobili e arredi (- F.do Ammortamento)		€ 643,93	(€ 3648,71)	€ 1.073,19	(€ 3.219,45)	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 1.563.877,42</b>			<b>€ 1.807.804,23</b>
6) Automezzi		€ 4.612,82	(€ 10.763,27)	€ 7.688,04	(€ 7.688,05)	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>					
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>		<b>€ 71.854,40</b>		<b>€ 93.937,20</b>		3) Fondo rischi su crediti		€ 50.153,38			€ 34.016,60
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						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>		<b>€ 1.722.917,26</b>			<b>€ 1.260.961,34</b>
2) Titoli		€ -00		€ -00		<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>					
<i>totale</i>		<b>€ 1.490,00</b>		<b>€ 1.490,00</b>		<i>totale</i>		<b>€ -00</b>			<b>€ -00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>€ 3.723.049,21</b>		<b>€ 4.461.291,48</b>		<b>D) DEBITI</b>		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						1) Debiti verso le banche		€ -00	€ 0,00	€ -00	€ 0,00
<b>I) RIMANENZE</b>						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
<b>II) CREDITI</b>		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>		<b>€ 403.153,28</b>	<b>€ -00</b>	<b>€ 403.153,28</b>	<b>€ 1.113.516,49</b>
2) Crediti verso altri Enti Pubblici		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		<b>€ 4.398.307,97</b>			<b>€ 5.069.773,96</b>
3) Crediti verso Soggetti Privati		€ 387.703,13	€ 387.703,13	€ 327.104,21	€ 327.104,21	<i>totale</i>					<b>€ 9.252.056,02</b>
4) Crediti verso l'Erario		€ 49.712,09	€ 49.712,09	€ 29.658,04	€ 29.658,04	<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>€ 8.088.255,93</b>			<b>€ 9.252.056,02</b>
5) Crediti verso altri		€ 10.715,28	€ 10.715,28	€ 10.755,28	€ 10.755,28						
<i>totale</i>		<b>€ 730.779,42</b>	<b>€ -00</b>	<b>€ 730.779,42</b>	<b>€ 457.517,53</b>						
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>											
1) Titoli a breve											
<i>totale</i>											
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>											
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>		<b>€ 3.629.405,48</b>		<b>€ 4.327.850,72</b>							
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>€ 4.360.184,90</b>		<b>€ 4.785.368,25</b>							
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>		€ 5.021,82		€ 5.396,29							
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>€ 8.088.255,93</b>		<b>€ 9.252.056,02</b>							

CONTO ECONOMICO 2023			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
<b>A.1</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>€ 2.688.847,01</b>	<b>€ 2.533.734,95</b>
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
<b>A.2</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>A.3</b>	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>A.4</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>A.5</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>€ 2.140.525,14</b>	<b>€ 2.033.727,04</b>
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>		<b>€ 4.829.372,15</b>	<b>€ 4.567.461,99</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6</b>	<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>€ 6.937,36</b>	<b>€ 3.059,95</b>
<b>B.7</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>€ 1.883.212,37</b>	<b>€ 1.474.873,66</b>
B.7a)	Manutenzioni e riparazioni	€ 2.275,40	€ 3.679,25
<b>B.7b)</b>	<b>Altri acquisti di servizi</b>	<b>€ 1.880.936,97</b>	<b>€ 1.471.194,41</b>
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>B.8</b>	<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>€ 14.886,77</b>	<b>€ 13.946,20</b>
<b>B.9</b>	<b>PERSONALE</b>	<b>€ 414.705,47</b>	<b>€ 470.229,83</b>
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>B.10</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>€ 1.664.251,88</b>	<b>€ 1.692.500,97</b>
<b>B.10a)</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.630.002,47</b>	<b>€ 1.675.762,69</b>
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>B.10b)</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 34.249,41</b>	<b>€ 16.738,28</b>
B.10 b1)	Ammortamento immobilizzazioni materiali Autorità portuale	€ 34.249,41	
B.10 b2)	Ammortamento per opere/servizi pubblici materiali		
<b>B.10c)</b>	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>B.10d)</b>	<b>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>B.11</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE EE DI CONSUMO DI MERCI</b>		
<b>B.12</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 16.136,78</b>	<b>€ 54.096,00</b>
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>B.13</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 685.156,00</b>	<b>€ 316.442,00</b>
B.13a)	Accantonamenti per fondo salario accessorio	€ -	€ -
B.13b)	Accantonamenti per manutenzioni cicliche	€ 685.156,00	€ 316.442,00
<b>B.14</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 5.226,63</b>	<b>€ 4.637,01</b>
<i>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</i>		<b>€ 4.690.513,26</b>	<b>€ 4.029.785,62</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>€ 138.858,89</b>	<b>€ 537.676,37</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.1</b>	<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 0,02</b>
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
<b>C.2</b>	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
C.2.a)	Proventi finanziari su partecipazioni	€ -	€ -
C.2.b)	Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ -	€ -
<b>C.3</b>	<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>€ 329,91</b>	<b>€ -</b>
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	€ -	€ -
<b>C.4</b>	<b>ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 318,71</b>	<b>€ 208,10</b>
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>		<b>-€ 648,62</b>	<b>-€ 208,08</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>D.1</b>	<b>RIVALUTAZIONI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>D.2</b>	<b>SVALUTAZIONI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<i>TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</i>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C+D)</b>		<b>138.210,27</b>	<b>537.468,29</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI,DIFFERITE,ANTICIPATE,IRAP</b>		<b>€ 25.628,38</b>	<b>€ 31.818,21</b>

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



## *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
<b>Immobilizzazioni</b>	
<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.
<b>Titoli</b>	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.
<b>Partecipazioni</b>	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.
<b>Rimanenze</b>	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.
<b>Crediti</b>	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.
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

<b>Patrimonio Netto</b>	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti dovrebbero essere valutati al valore catastale – l' Ente non ha immobili conferiti
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	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.
<b>Trattamento fine rapporto</b>	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
<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ricavi e costi</b>	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.
<b>Imposte sul reddito</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
<b>Conti d'ordine</b>	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.
<b>Criteri di rettifica</b>	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)	
<b>TOTALE</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>(-2)</b>	

*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**

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

**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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 314,76</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 157,38
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 157,38</b>

*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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 3.101.898,82</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 174.789,89
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.629.845,09
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 1.646.843,62</b>

*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
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 2.002.703,81</b>



*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:

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

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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 76.696,35</b>
Acquisizione dell'esercizio	€
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 19.244,45
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 57.451,90</b>

#### 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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 0,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 0,00
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 0,0</b>

#### 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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 1.073,19</b>

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

*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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 2.626,02</b>
Acquisizione dell'esercizio	€0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 260,02
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 2.366,00</b>

*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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€7.688,04</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 3.075,22
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 4.612,82</b>

*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
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 6.139,08</b>
Acquisizione dell'esercizio	12.166,61
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 11.240,46
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 7.065,23</b>

### 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
<b>Totale</b>	<b>€ 730.779,42</b>			<b>€ 730.779,42</b>

*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 finanziare 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

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

Si riporta nella tabella sottostante la relativa specifica:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
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
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€3.629.405,48</b>	<b>€ 4.327.850,72</b>

##### *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 dinoltrare nuova richiesta di riscossione dell'assegno in cassa ormai scaduta.

#### C) RATEI E RISCONTI attivi

<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
€ 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>	
	<b>€ 2.078.877,42</b>	<b>€ 1.807.804,23</b>	<b>€ 271.073,19</b>	
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
<b>TOT. PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 1.807.804,23</b>	<b>€ 149.141,38</b>	<b>(-) € 393.068,19</b>	<b>€ 1.563.877,42</b>

*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
<b>Altri Fondi:</b>				
F.do per Manutenzioni cicliche	€ 1.163.066,36	€ 981.051,44	€ 533.123,15	€ 1.610.994,65
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.260.961,34</b>	<b>€ 997.188,22</b>	<b>€ 535.232,30</b>	<b>€ 1.722.917,26</b>

*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
<b>TOTALI</b>	<b>€ 403.153,28</b>			<b>€ 403.153,28</b>

*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 pe 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**

<i>Saldo al 31/12/2023</i>	<i>Saldo al 31/12/20212</i>	<i>Variazioni</i>
€ 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**

<i>Saldo al 31/12/2023</i>	<i>Saldo al 31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
€ 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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 265.337,80</b>	<b>€ 265.337,80</b>	<b>€ 0,00</b>

*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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.829.372,15</b>	<b>€ 4.567.461,99</b>	<b>€ 270.910,16</b>

## 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:

<b>Atto</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Importo del contributo</b>	<b>Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio 2022</b>
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
<b>TOTALE</b>			<b>€ 2.265.000,00</b>	<b>€ 2.265.000,00</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 522.006,96</b>	<b>€ 365.503,32</b>	<b>€ 61.994,87</b>

*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
<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>€ 6.937,36</b>	<b>€ 3.059,95</b>	<b>€ 3.877,41</b>
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>€ 1.883.212,37</b>	<b>€ 1.474.873,66</b>	<b>€ 408.338,71</b>
- 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
<b>SPESE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>€14.886,77</b>	<b>€ 13.946,20</b>	<b>€ 940,57</b>
<b>SPESE DEL PERSONALE</b>	<b>€ 414.705,47</b>	<b>€ 470.229,83</b>	<b>(-) € 55.524,36</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>€ 1.664.251,88</b>	<b>€ 1.692.500,97</b>	<b>(-) € 28.249,09</b>
<b>ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 16.136,78</b>	<b>€ 54.096,00</b>	<b>(-) € 37.959,22</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 685.156,00</b>	<b>€ 316.442,00</b>	<b>€ 368.714,00</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 5.226,63</b>	<b>€ 4.637,01</b>	<b>€ 589,62</b>
<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>	<b>€ 4.690.513,26</b>	<b>€ 4.029.785,62</b>	<b>€ 660.727,64</b>

### 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	<b>€ 1.664.251,88</b>	<b>€ 1.692.500,97</b>	(-) € 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
<b>Altri accantonamenti:</b>			
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.226,03</b>	<b>€ 4.637,01</b>	<b>€ 589,63</b>

*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 <b>Att.commerciale</b>	€ 0,00	€ 0,02	( - ) € 0,02
Oneri finanziari	€ 648,62	€ 208,10	€ 440,52
Oneri finanziari <b>Att.Comm.le</b>	€ 0,00	€ 0,00	(€ 0,00)
<b>Saldo (+/-)</b>	<b>(-) €648,62</b>	<b>(-) €208,08</b>	<b>€ 440,54</b>

*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



ROSSELLI  
ALESSANDRO  
REGIONE TOSCANA  
11.07.2024  
08:28:18 UTC

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:

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

<b>B.7a)</b>	<b>Manutenzioni e Riparazioni</b>	<b>€ 2.275,40</b>	
		€	
<b>B.7b)</b>	<b>Altri acquisti di Servizi</b>	<b>1.880.936,97</b>	
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>B.8</b>	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>€ 14.886,77</b>
<b>B.9</b>	<b>COSTO DEL PERSONALE</b>		<b>€ 414.705,47</b>
<b>B.10</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>€ 1.664.251,88</b>
<b>B.11</b>	<b>VAR.RIMANENZE Materie prime, sussidiarie</b>		
<b>B.12</b>	<b>ACCANTONAMENTO RISCHI E ONE-RI</b>		<b>€ 16.136,78</b>
<b>B.13</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>€ 685.156,00</b>
<b>B.14</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>€ 5.226,63</b>
			€
	<b>totale</b>		<b>4.690.513,26</b>

### 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**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
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
<b>Totale Costo personale anno 2022</b>	<b>€ 374.053,27</b>

#### **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



ROSSELLI  
ALESSANDRO  
REGIONE  
TOSCANA  
11.07.2024  
08:29:01  
UTC

ALLEGATO E

Sottoallegato A1)								
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 Barellai 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;



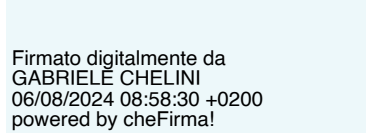
L'Autorità Marittima – Capitaneria di Porto di Viareggio - che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si astiene dalla votazione;

### 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  <b>STEFANO BACCELLI</b> 01.08.2024 11:24:03 GMT+01:00
Nicola Conti (delegato)	Provincia di Lucca  Firmato digitalmente da: <b>CONTI NICOLA</b> Firmato il 02/08/2024 08:30 Seriale Certificato: 2758750 Valido dal 21/09/2023 al 21/09/2026 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Gabriele Chelini (delegato)	Camera di Commercio Toscana Nord Ovest  Firmato digitalmente da <b>GABRIELE CHELINI</b> 06/08/2024 08:58:30 +0200 powered by cheFirma!

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

Firmato Digitalmente da/Signed by:

**SILVIA BRINI**

In Data/On Date:



martedì 6 agosto 2024 12:34:33

### IL COMMISSARIO

Arch. Alessandro Rosselli



ROSSELLI  
ALESSANDRO  
Regione Toscana  
30.08.2024 09:18:53  
GMT+01:00

	<b>COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI SANTO STEFANO</b>	
---	---	---

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: <b>VALENTINO BISCONTI</b> 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	Comune di Monte Argentario  Firmato digitalmente da: <b>ENRICO RABAZZI</b> 2024.08.28 13:28:58 CN=RABAZZI ENRICO C=IT 2.5.4.4=RABAZZI - 2.5.4.42=ENRICO

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

*Firmato Digitalmente da/Signed by:*  
**FRANCESCO LUIGI BALSAMO**  
  
*In Data/On Date:*  
 venerdì 30 agosto 2024 08:29:53

**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  STEFANO BACCELLI 01.08.2024 11:23:28 GMT+01:00
Davide Montauti	Comune di Campo nell’Elba Firmato digitalmente da: Montauti Davide Ruolo: Architetto Organizzazione: Ordine Architetti di Livorno Data: 05/08/2024 11:17:40
Maurizio Serini – delegato	Camera di Commercio Maremma e Tirreno Firmato digitalmente da: Maurizio Serini Data: 06/08/2024 08:04:55

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

Firmato Digitalmente da/Signed by  
MIRKO ORRU'  
Comandante in 2^  
In Data/On Date:  
martedì 6 agosto 2024 10:21:50

**IL COMMISSARIO**

Arch. Alessandro Rosselli



ROSSELLI  
ALESSANDRO  
Regione Toscana  
30.08.2024 09:19:41  
GMT+01:00

# 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 Bacelli	Assessore Regione Toscana  STEFANO BACELLI 01.08.2024 11:21:46 GMT+01:00
Valentino Bisconti – delegato	Provincia di Grosseto  Firmato digitalmente da: BISCONTI VALENTINO Firmato il 13/08/2024 14:33 Seriale Certificato: 1374594 Valido dal 22/04/2022 al 22/04/2025 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Armando Schiaffino – delegato	Comune di Isola del Giglio  Firmato digitalmente da: Schiaffino Armando Firmato il 28/08/2024 10:42 Seriale Certificato: 3658805 Valido dal 14/06/2024 al 14/06/2027 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Enrico Rabazzi – delegato	Camera di Commercio Maremma e Tirreno  RABAZZI ENRICO 2024.08.28 13:22:28 CN=RABAZZI ENRICO C=IT 2.5.4.4=RABAZZI 2.5.4.42=ENRICO

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

Firmato Digitalmente da/Signed by:  
**FRANCESCO LUIGI BALSAMO**  
In Data/On Date:  
venerdì 30 agosto 2024 09:26:47

**IL COMMISSARIO**

Arch. Alessandro Rosselli



ROSSELLI  
ALESSANDRO  
Regione Toscana  
30.08.2024 09:17:02  
GMT+01:00



\* \* \*

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).

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	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%

<b>CONTO ECONOMICO</b>		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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		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%
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>€ 40.500</b>	<b>€ 138.859</b>	<b>€ 98.359</b>	<b>242,9%</b>
	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%
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 40.000</b>	<b>€ 138.210</b>	<b>€ 98.210</b>	<b>245,5%</b>
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 40.000	-€ 25.628	-€ 14.372	-35,9%
	<b>Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 112.582</b>	<b>-€ 112.582</b>	<b>nd</b>

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:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Saldo al 01/01/23</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31/12/23</b>
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
<b>Totali</b>	<b>€ 4.365.864</b>	<b>€ 1.088.633</b>	<b>-€ 1.804.792</b>	<b>€ 3.649.705</b>

#### **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:

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Saldo al 01/01/23</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31/12/23</b>
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
<b>Totali</b>	<b>€ 93.937</b>	<b>€ 12.167</b>	<b>-€ 34.249</b>	<b>€ 71.854</b>

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:

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

**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:

<b>Crediti</b>	<b>Saldo al 31/12/22</b>	<b>Variazione</b>	<b>Saldo al 31/12/23</b>
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
<b>Totali</b>	<b>€ 457.518</b>	<b>€ 273.262</b>	<b>€ 730.779</b>

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
<b>Totali</b>	<b>€ 4.327.851</b>	<b>-€ 698.445</b>	<b>€ 3.629.405</b>

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
<b>Totali</b>	<b>€ 10.746</b>	<b>-€ 374</b>	<b>€ 5.022</b>



## 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
<b>Totali</b>	<b>€ 1.807.804</b>	<b>€ 1.259.620</b>	<b>-€ 1.503.547</b>	<b>€ 1.563.877</b>

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

<b>Totali</b>	<b>€ 1.260.961</b>	<b>€ 997.188</b>	<b>-€ 535.232</b>	<b>€ 1.722.917</b>
---------------	--------------------	------------------	-------------------	--------------------

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:

<b>Debiti</b>	<b>Saldo al 01/01/23</b>	<b>Variazione</b>	<b>Saldo al 31/12/23</b>
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
<b>Totali</b>	<b>€ 1.113.516</b>	<b>-€ 710.363</b>	<b>€ 403.153</b>

## 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.

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

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:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2023</b>
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
<b>Totali</b>	<b>€ 4.567.462</b>	<b>€ 261.910</b>	<b>€ 4.829.372</b>

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
<b>Totali</b>	<b>€ 4.029.786</b>	<b>€ 660.728</b>	<b>€ 4.690.513</b>

### 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
<b>Totali</b>	<b>-€ 208</b>	<b>-€ 441</b>	<b>€ 0</b>

### 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:

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

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.

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

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

*Firme<sup>1</sup>*

*Dr. Andrea Palestini (con sede a Viareggio)*

*D.ssa Francesca Pardini (con sede a Viareggio)*

*Dr. Alessio Silvestri (con sede a Fucecchio)*



SILVESTRI ALESSIO  
17.07.2024 13:33:23  
GMT+01:00

---

<sup>1</sup> Documento firmato digitalmente