

Regione
Toscana

Repubblica Italiana



BOLLETTINO UFFICIALE

della Regione Toscana

PARTE SECONDA n. 10 del 08-03-2023

Supplemento n. 39

mercoledì, 08 marzo 2023

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze

E-mail: redazione@regione.toscana.it

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.

Sommario

Sommario	2
SEZIONE I	3
CONSIGLIO REGIONALE	
- Deliberazioni	4
DELIBERAZIONE 21 febbraio 2023, n. 6	
Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il	
triennio 2023-2024-2025 - 2 ^a variazione.	
.....	4
DELIBERAZIONE 21 febbraio 2023, n. 8	
Approvazione del bilancio di esercizio 2020 dell’Autorità por-	
tuale regionale.	
.....	31

SEZIONE

I

Consiglio regionale della Toscana

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 21 FEBBRAIO 2023.

Presidenza del Presidente del Consiglio regionale Antonio Mazzeo.

Deliberazione 21 febbraio 2023, n. 6:

Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 - 2^a variazione.

Il Consiglio regionale

Visti:

- la legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale) che prevede al titolo II l'autonomia di bilancio e contabile e, in particolare, all'articolo 6, comma 1, dispone che "Per l'esercizio delle proprie funzioni, il Consiglio regionale dispone di un bilancio autonomo, ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto";
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42);
- il regolamento interno del Consiglio regionale 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità);
- la deliberazione del Consiglio regionale 20 dicembre 2022, n. 105 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 2 (Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025), in coerenza con quanto disposto dall'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011;
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza del 18 gennaio 2023, n. 3 (Bilancio gestionale esercizio finanziario 2023);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 4 (Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2022);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 6 (Aggiornamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 dati di preconsuntivo e adeguamento degli stanziamenti di cassa);
- la deliberazione del Consiglio regionale 31 gennaio 2023, n. 4 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2022 - 1^a variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 16 febbraio 2023, n. 19 (1^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale);

Visto l'articolo 67 del d.lgs. 118/2011 in virtù del quale, nell'ambito dell'autonomia contabile riconosciuta dai rispettivi statuti, il Consiglio regionale adotta il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della Regione adeguandosi ai principi contabili generali e applicati allegati al d.lgs. 118/2011 medesimo;

Vista la legge regionale 7 febbraio 2023 n. 4 (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo) la cui copertura finanziaria, inerente all'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023-2024-2025 del Consiglio regionale, è assicurata dagli stanziamenti della Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi":

- Titolo 1 "Spese correnti", per euro 650.000,00;
- Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 850.000,00.

Visto l'articolo 49 del d.lgs. 118/2011, in virtù del quale i fondi speciali che hanno assicurato la copertura finanziaria alle leggi regionali sopra citate "non possono essere utilizzabili per l'imputazione di atti di spesa, ma solo ai fini del prelievo di somme da iscrivere in aumento alle autorizzazioni di spesa di programmi esistenti o di nuovi programmi dopo l'entrata in vigore dei provvedimenti legislativi che autorizzano le spese medesime";

Ritenuto pertanto che, a seguito della richiamata l.r. 4/2023 si rende necessario apportare le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023-2024-2025 del Consiglio regionale, così come rappresentate nell'allegato A e di seguito elencate

Anno 2023 – spesa corrente

Per l'articolo 2, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 200.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 200.000,00;

Per l'articolo 4, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;

Per l'articolo 5, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 250.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 1 "Valorizzazione dei beni di interesse storico", Titolo 1 "Spese correnti" – Carta dell'identità culturale toscana, per euro 200.000,00;
- in aumento Missione 14 "Sviluppo economico e competitività", Programma 1 "Industria, PMI e artigianato", Titolo 1 "Spese correnti" – Vetrina dell'artigianato toscano, per euro 50.000,00;

Per articolo 8, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;

Per articolo 12, comma 1, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 75.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 75.000,00;

Per l'articolo 13, comma 1, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 25.000,00;
- in aumento Missione 6 "Politiche giovanili, sport e tempo libero", Programma 1 "Sport e tempo libero", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 25.000,00;

Anno 2023 – spesa in conto capitale

Per l'articolo 1, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 550.000,00;
- in aumento Missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", Programma 8 "Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 550.000,00;

Per l'articolo 3, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 300.000,00;
- in aumento Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", Programma 1 "Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 300.000,00;

Ritenuto pertanto, ai sensi degli articoli 49 e 51 del d.lgs. 118/2011, di provvedere:

- all'adeguamento del bilancio di previsione 2023-2024-2025 in virtù delle variazioni di cui all'allegato A, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'approvazione del bilancio di previsione 2023-2024-2025 del Consiglio, di cui all'allegato B, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- alla trasmissione al Tesoriere del Consiglio regionale del prospetto riepilogativo delle variazioni effettuate, di cui all'allegato C, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori del 21 febbraio 2023 (prot. n. 2141/2.12), (allegato D), espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto formulata dall'Ufficio di presidenza in data 16 febbraio 2023;

Considerato che, secondo quanto disposto dall'articolo 51 del d.lgs.118/2011, l'Ufficio di presidenza procederà:

- alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio gestionale, coerentemente al principio contenuto nell'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011 e all'articolo 8 del reg. int. 28/2017;
- all'approvazione dei documenti di cui sopra ai sensi degli articoli 8 e 12 del reg. int. 28/2017;

Stante le motivazioni espresse in narrativa;

Delibera

1. di apportare le seguenti variazioni agli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione 2023-2024-2025 del Consiglio regionale, con riferimento all'annualità 2023, a seguito della l.r. 4/2023, così come rappresentate nell'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

Anno 2023 – spesa corrente

Per l'articolo 2, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 200.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 200.000,00;

Per l'articolo 4, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;

Per l'articolo 5, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 250.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 1 "Valorizzazione dei beni di interesse storico", Titolo 1 "Spese correnti" – Carta dell'identità culturale toscana, per euro 200.000,00;
- in aumento Missione 14 "Sviluppo economico e competitività", Programma 1 "Industria, PMI e artigianato", Titolo 1 "Spese correnti" – Vetrina dell'artigianato toscano, per euro 50.000,00;

Per articolo 8, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 50.000,00;

Per articolo 12, comma 1, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 75.000,00;
- in aumento Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 2 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 75.000,00;

Per l'articolo 13, comma 1, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 25.000,00;
- in aumento Missione 6 "Politiche giovanili, sport e tempo libero", Programma 1 "Sport e tempo libero", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 25.000,00;

Anno 2023 – spesa in conto capitale

Per l'articolo 1, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 550.000,00;
- in aumento Missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", Programma 8 "Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 550.000,00;

Per l'articolo 3, comma 2, della l.r. 4/2023:

- in diminuzione, Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 300.000,00;
- in aumento Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", Programma 1 "Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido", Titolo 2 "Spesa in conto capitale", per euro 300.000,00;

2. di approvare conseguentemente il bilancio di previsione 2023-2024-2025 del Consiglio regionale aggiornato alle variazioni sopra citate, di cui all'allegato B, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
3. di trasmettere al Tesoriere del Consiglio regionale il prospetto riepilogativo delle variazioni effettuate, di cui all'allegato C, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 51, comma 9, del d.lgs. 118/2011;
4. di dare atto del rispetto del parere favorevole del Collegio dei revisori del 20 febbraio 2023 (prot. 2141/2.12 del 21 febbraio 2021), (allegato D), espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto formulata dall'Ufficio di presidenza in data 16 febbraio 2023;
5. di dare infine atto che l'Ufficio di presidenza procederà:
 - alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio gestionale, coerentemente al principio contenuto nell'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011 e all'articolo 8 del reg. int. 28/2017;
 - all'approvazione dei documenti di cui sopra ai sensi degli articoli 8 e 12, del reg. int. 28/2017.

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

Il Consiglio regionale approva
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE
Antonio Mazzeo

Allegato A

SPESA - variazioni di sintesi per missione/programma/titoli

Missione	Missione	Programma	Programma	Titolo (codice)	Titolo	Variazione in aumento competenza e cassa anno 2023	Motivazione
20	Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	1	Spese correnti	- 650.000,00	Prelievo delle risorse conseguente all'approvazione, nella seduta del Consiglio del 31 gennaio 2023, della seguente legge regionale e allocazione delle risorse sui programmi di spesa pertinenti (art. 49 d.lgs. 118/2011): - (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo) per un importo di euro 650.000,00 spesa corrente;
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	200.000,00	Finanziamento per euro 200.000,00 dell'articolo 2 comma 2 della legge regionale (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	50.000,00	Finanziamento per euro 50.000,00 dell'articolo 4 comma 2 della legge regionale (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1	Spese correnti	200.000,00	Finanziamento per euro 200.000,00 dell'articolo 5 comma 2 della legge regionale (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo) – Carta dell'identità culturale toscana
14	Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e artigianato	1	Spese correnti	50.000,00	Finanziamento per euro 50.000,00 dell'articolo 5 comma 2 della legge regionale (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo) – Vetrina dell'artigianato toscano
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	50.000,00	Finanziamento per euro 50.000,00 dell'articolo 8 comma 2 della legge regionale (Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)

Missione	Missione	Programma	Programma	Titolo (codice)	Titolo	Variazione in aumento competenza e cassa anno 2023	Motivazione
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	75.000,00	Finanziamento per euro 75.000,00 dell'articolo 12 comma 1 della legge regionale <i>(Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)</i>
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1	Spese correnti	25.000,00	Finanziamento per euro 25.000,00 dell'articolo 13 comma 1 della legge regionale <i>(Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)</i>

Missione	Missione	Programma	Programma	Titolo (codice)	Titolo	Variazione in aumento competenza e cassa anno 2023	Motivazione
20	Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	2	Spesa in conto capitale	- 850.000,00	Prelievo delle risorse conseguente all'approvazione, nella seduta del Consiglio del 31 gennaio 2023, della seguente legge regionale e allocazione delle risorse sui programmi di spesa pertinenti (art. 49 d.lgs. 118/2011): - <i>(Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)</i> per un importo di euro 850.000,00 spesa capitale.
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2	Spesa in conto capitale	550.000,00	Finanziamento per euro 550.000,00 dell'articolo 1, c. 2 della legge regionale <i>Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)</i> .
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2	Spesa in conto capitale	300.000,00	Finanziamento per euro 300.000,00 dell'articolo 3, c. 2 della legge regionale <i>Interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo)</i> .

Bilancio di previsione 2023-2024-2025- ENTRATA - Deliberazione Consiglio - 2ª variazione

Allegato B

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione.	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione.	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione.	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione.	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione.	VARIAZIONI		Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione.
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP 548.259,72	-	-	548.259,72	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	CP 4.979.142,52	-	-	4.979.142,52	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo accantonato	CP 4.665.174,13	-	-	4.665.174,13	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato	CP 313.968,39	-	-	313.968,39	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo destinato agli investimenti	CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo libero	CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2023	CS 8.000.000,00	-	-	8.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa													
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
10000	Totale TITOLO 1	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 2: Trasferimenti correnti													
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS 29.992,79	-	-	29.992,79	CP 22.684.990,07	-	-	22.684.990,07	22.590.146,07	-	-	22.590.146,07
		CP 22.527.290,07	-	-	22.527.290,07	CP -	-	-	-	-	-	-	-
		CS 22.557.282,86	-	-	22.557.282,86	CP -	-	-	-	-	-	-	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS - CF - CS -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS - CF - CS -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS - CF 5.500,00 CS 5.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	RS - CF - CS -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS 29.992,79 CF 22.532.790,07 CS 22.562.782,86	-	-	29.992,79 22.532.790,07 22.562.782,86	CP 22.684.990,07	-	-	22.684.990,07	22.590.146,07	-	-	22.590.146,07
TITOLO 3: Entrate extrasubitorarie													
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS - CF 2.000,00 CS 2.000,00	-	-	-	CP 2.000,00	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS - CF 100,00 CS 100,00	-	-	-	CP 100,00	-	-	100,00	100,00	-	-	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS - CF 20,00 CS 20,00	-	-	-	CP 20,00	-	-	20,00	20,00	-	-	20,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS - CF - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS 60.445,19 CF 221.452,00 CS 281.897,19	-	-	60.445,19 221.452,00 281.897,19	CP 214.097,66	-	-	214.097,66	220.714,01	-	-	220.714,01
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extrasubitorarie	RS 60.445,19 CF 223.572,00 CS 284.017,19	-	-	60.445,19 223.572,00 284.017,19	CP 216.217,66	-	-	216.217,66	222.834,01	-	-	222.834,01
TITOLO 4: Entrate in conto capitale													
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS - CF - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS - CF 1.497.886,00	-	-	-	CP 1.497.886,00	-	-	1.497.886,00	733.030,00	-	-	733.030,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
6000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS - CP - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
6000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	RS - CP - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere													
7010	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS - CP - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
7000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS - CP - CS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro													
9010	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS 29.549,29 CP 6.599.942,21 CS 6.589.491,50	-	-	29.549,29 6.599.942,21 6.589.491,50	CP 5.704.956,27	-	-	5.704.956,27	5.704.509,92	-	-	5.704.509,92
9020	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS 671,39 CP 22.000,00 CS 22.671,39	-	-	671,39 22.000,00 22.671,39	CP 2.000,00	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00
9000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS 30.220,68 CP 6.581.942,21 CS 6.612.162,89	-	-	30.220,68 6.581.942,21 6.612.162,89	CP 5.706.956,27	-	-	5.706.956,27	5.706.509,92	-	-	5.706.509,92
TOTALE TITOLI		RS 120.668,66 CP 30.891.190,28 CS 31.013.848,96	-	-	120.668,66 30.891.190,28 31.013.848,96	CP 29.846.350,00	-	-	29.846.350,00	29.252.520,00	-	-	29.252.520,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS 120.668,66 CP 36.418.592,52 CS 39.013.848,96	-	-	120.668,66 36.418.592,52 39.013.848,96	CP 29.846.350,00	-	-	29.846.350,00	29.252.520,00	-	-	29.252.520,00

Bilancio di previsione 2023-2024-2025- SPESA - Deliberazione Consiglio - 2ª variazione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione											
0201	Programma 01	Organi istituzionali											
	Titolo 1	Spese correnti	RS 490.579,90	-	490.579,90	CP 16.132.490,96	-	16.132.490,96	16.132.490,96	16.182.537,64	-	-	16.182.537,64
			CF 16.759.220,00	-	16.759.220,00	CS 16.759.220,00	-	16.759.220,00	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 01	Organi istituzionali	RS 490.579,90	-	490.579,90	CP 16.132.490,96	-	16.132.490,96	16.132.490,96	16.182.537,64	-	-	16.182.537,64
			CF 16.759.220,00	-	16.759.220,00	CS 16.759.220,00	-	16.759.220,00	-	-	-	-	-
0202	Programma 02	Segreteria generale											
	Titolo 1	Spese correnti	RS 9.205,30	-	9.205,30	CP 33.060,00	-	33.060,00	33.060,00	33.060,00	-	-	33.060,00
			CF 33.060,00	-	33.060,00	CS 42.265,30	-	42.265,30	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 02	Segreteria generale	RS 9.205,30	-	9.205,30	CP 33.060,00	-	33.060,00	33.060,00	33.060,00	-	-	33.060,00
			CF 33.060,00	-	33.060,00	CS 42.265,30	-	42.265,30	-	-	-	-	-
0203	Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato											
	Titolo 1	Spese correnti	RS 753.543,40	-	753.543,40	CP 2.968.769,16	-	2.968.769,16	2.968.769,16	2.877.324,83	-	-	2.877.324,83
			CF 3.725.872,27	-	3.725.872,27	CS 3.725.872,27	-	3.725.872,27	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 4.099,20	-	4.099,20	CP 34.500,00	-	34.500,00	34.500,00	34.500,00	-	-	34.500,00
			CF 36.500,00	-	36.500,00	CS 40.599,20	-	40.599,20	-	-	-	-	-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS 757.642,60	-	757.642,60	CP 3.002.828,87	-	3.002.828,87	3.002.828,87	2.911.824,83	-	-	2.911.824,83
			CF 3.762.471,47	-	3.762.471,47	CS 3.766.471,47	-	3.766.471,47	-	-	-	-	-
0204	Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali											
	Titolo 1	Spese correnti	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-
0205	Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali											
	Titolo 1	Spese correnti	RS 245.500,00	-	245.500,00	CP 245.500,00	-	245.500,00	245.500,00	245.500,00	-	-	245.500,00
			CF 247.466,50	-	247.466,50	CS 247.466,50	-	247.466,50	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-	-	-
			CF -	-	-	CS -	-	-	-	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS 2.146,50	-	2.146,50	CP 245.500,00	-	245.500,00	245.500,00	-	245.500,00
		CP 245.500,00	-	245.500,00	CP 245.500,00	-	245.500,00	245.500,00	-	245.500,00
		CS 247.446,50	-	247.446,50						
0106	Programma 06	Ufficio tecnico								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS 172.188,27	-	172.188,27	CP 327.650,00	-	327.650,00	325.950,00	-	325.950,00
		CP 343.020,00	-	343.020,00						
		CS 515.238,27	-	515.238,27						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS 100.806,69	-	100.806,69	CP 173.530,00	-	173.530,00	173.530,00	-	173.530,00
		CP 889.489,71	-	889.489,71						
		CS 970.296,41	-	970.296,41						
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	RS 273.994,96	-	273.994,96	CP 501.180,00	-	501.180,00	499.480,00	-	499.480,00
		CP 1.485.538,68	-	1.485.538,68						
		CS -	-	-						
0107	Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
0108	Programma 08	Statistica e sistemi informativi								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS 466.454,32	-	466.454,32	CP 1.159.744,20	-	1.159.744,20	1.150.744,20	-	1.150.744,20
		CP 1.162.344,20	-	1.162.344,20						
		CS 1.632.698,52	-	1.632.698,52						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS 1.053.335,84	-	1.053.335,84	CP 995.150,00	-	995.150,00	490.000,00	-	490.000,00
		CP 1.082.744,40	-	1.082.744,40						
		CS 2.146.080,24	-	2.146.080,24						
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	RS 1.519.790,16	-	1.519.790,16	CP 2.154.900,20	-	2.154.900,20	1.640.744,20	-	1.640.744,20
		CP 3.778.778,76	-	3.778.778,76						
		CS -	-	-						
0109	Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
Totale Programma 09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
0110	Programma 10	Risorse umane								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS 85.037,39	-	85.037,39	CP 156.002,07	-	156.002,07	156.002,07	-	156.002,07
		CP 177.915,25	-	177.915,25						
		CS 262.952,64	-	262.952,64						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS -	-	-	CP -	-	-	-	-	-
		CP -	-	-						
		CS -	-	-						
Totale Programma 10	Risorse umane	RS 85.037,39	-	85.037,39	CP 156.002,07	-	156.002,07	156.002,07	-	156.002,07
		CP 177.915,25	-	177.915,25						
		CS 262.952,64	-	262.952,64						
0111	Programma 11	Altri servizi generali								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS 3.080,00	-	3.080,00	CP 18.540,00	-	18.540,00	16.510,00	-	16.510,00
		CP 31.717,54	-	31.717,54						
		CS 34.707,54	-	34.707,54						

MISSIONE, PROGRAMMA, TIPOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	12.450,82 - - 12.450,82	- - - 12.450,82	CP	- - - 12.450,82	- - - -	- - - -	- - - -
	Totale Programma 11	Altri servizi generali	RS CP CS	15.330,82 31.717,54 47.248,36	- - - 15.330,82 31.717,54 47.248,36	CP	18.540,00 - - 18.540,00	16.510,00	- - -	16.510,00
0112	Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)								
	Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Totale Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
TOTALE MISSIONI 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS CP CS	3.152.927,63 23.237.190,08 26.390.117,71	- - - 3.152.927,63 23.237.190,08 26.390.117,71	CP	22.244.442,39 - - 22.244.442,39	21.685.658,74	- - -	21.685.658,74	
0402	Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria								
	Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
0406	Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione								
	Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
0407	Programma 07	Diritto allo studio								
	Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	- 100.000,00 100.000,00	- 100.000,00 100.000,00	CP	100.000,00 - - 100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS CP CS	- - -	- - -	CP	- - -	- - -	- - -	- - -
	Totale Programma 07	Diritto allo studio	RS CP CS	- 100.000,00 100.000,00	- 100.000,00 100.000,00	CP	100.000,00 - - 100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

MISSIONE_PROGRAMMA_TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS - CP 100.000,00 CS 100.000,00	- - -	- 100.000,00 100.000,00	CP 100.000,00	- -	100.000,00	100.000,00	- -	100.000,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
0501	Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico									
	Titolo 1 Spese correnti	RS - CP - CS -	- 200.000,00 200.000,00	- 200.000,00 200.000,00	CP -	- -	-	-	- -	-
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	CP -	- -	-	-	- -	-
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS - CP - CS -	- - -	- - -	CP -	- -	-	-	- -	-
	Totale Programma 01	RS - CP - CS -	- 200.000,00 200.000,00	- 200.000,00 200.000,00	CP -	- - -	-	-	- - -	-
0502	Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale									
	Titolo 1 Spese correnti	RS 231.354,84 CP 1.326.151,34 CS 1.538.040,94	- 375.000,00 375.000,00	- 1.631.500,10 1.913.040,94	CP 1.361.151,34	- -	1.361.151,34	1.326.151,34	- -	1.326.151,34
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS - CP 75.000,00 CS 75.000,00	- - -	- 75.000,00 75.000,00	CP -	- -	-	-	- -	-
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS - CP - CS -	- - -	- - -	CP -	- -	-	-	- -	-
	Totale Programma 02	RS 231.354,84 CP 1.361.151,34 CS 1.613.040,94	- 375.000,00 375.000,00	- 1.756.680,10 1.988.040,94	CP 1.361.151,34	- - -	1.361.151,34	1.326.151,34	- - -	1.326.151,34
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS 231.354,84 CP 1.361.151,34 CS 1.613.040,94	- 375.000,00 375.000,00	- 1.756.680,10 1.988.040,94	CP 1.361.151,34	- - -	1.361.151,34	1.326.151,34	- - -	1.326.151,34
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero									
0601	Programma 01 Sport e tempo libero									
	Titolo 1 Spese correnti	RS - CP - CS -	- 25.000,00 25.000,00	- 25.000,00 25.000,00	CP -	- -	-	-	- -	-
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	CP -	- -	-	-	- -	-
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS - CP - CS -	- - -	- - -	CP -	- -	-	-	- -	-
	Totale Programma 01	RS - CP - CS -	- 25.000,00 25.000,00	- 25.000,00 25.000,00	CP -	- - -	-	-	- - -	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
0602	Programma 02	Giovani	RS	-	-	47.620,00							
		Spese correnti	CP	-	-	47.620,00							
			CS	-	-	47.620,00							
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Totale Programma 02	Giovani	RS	-	-	47.620,00							
			CP	-	-	47.620,00							
			CS	-	-	47.620,00							
0603	Programma 03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	RS	-	-	-							
		Spese correnti	CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Totale Programma 03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	-	-	-	47.620,00							
		CP	-	25.000,00	-	25.000,00							
		CS	47.620,00	25.000,00	-	72.620,00							
MISSIONE 07	Turismo												
0702	Programma 02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	RS	-	-	-							
		Spese correnti	CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
	Totale Programma 02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	RS	-	-	-							
			CP	-	-	-							
			CS	-	-	-							
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	RS	-	-	-	-							
		CP	-	-	-	-							
		CS	-	-	-	-							

MISSIONE, PROGRAMMA, TIPOLO	DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
0903	Programma 03	Rifiuti	RS 5.494,50	-	-	5.494,50						
	Titolo 1	Spese correnti	CP 13.400,00	-	-	13.400,00	CP 13.400,00		13.400,00	13.400,00		13.400,00
			CS 18.894,50	-	-	18.894,50						
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CP -	-	-	-			-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CP -	-	-	-			-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Totale Programma 03	Rifiuti	RS 5.494,50	-	-	5.494,50	CP 13.400,00	-	13.400,00	13.400,00	-	13.400,00
			CP 13.400,00	-	-	13.400,00	CP 13.400,00	-	13.400,00	13.400,00	-	13.400,00
			CS 18.894,50	-	-	18.894,50						
0908	Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS -	-	-	-						
	Titolo 1	Spese correnti	CP -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	-	CP 550.000,00		550.000,00	550.000,00		550.000,00
			CP 550.000,00	-	-	550.000,00	CP 550.000,00		550.000,00	550.000,00		550.000,00
			CS 550.000,00	-	-	550.000,00						
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CP -	-	-	-			-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Totale Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS -	-	-	-	CP 550.000,00	-	550.000,00	550.000,00	-	550.000,00
			CP 550.000,00	-	-	550.000,00	CP 550.000,00	-	550.000,00	550.000,00	-	550.000,00
			CS 550.000,00	-	-	550.000,00						
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		RS 5.494,50	-	-	5.494,50	CP 13.400,00	-	13.400,00	13.400,00	-	13.400,00
			CP 13.400,00	-	-	13.400,00	CP 13.400,00	-	13.400,00	13.400,00	-	13.400,00
			CS 18.894,50	-	-	18.894,50						
MISSIONE	11	Securezza civile										
1101	Programma 01	Sistema di protezione civile	RS -	-	-	-						
	Titolo 1	Spese correnti	CP -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CP -	-	-	-			-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS -	-	-	-	CP -		-	-		-
			CP -	-	-	-			-	-		-
			CS -	-	-	-			-	-		-
	Totale Programma 01	Sistema di protezione civile	RS -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-
			CP -	-	-	-	CP -	-	-	-	-	-
			CS -	-	-	-			-	-		-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
1102	Programma 02 Interventi a seguito di calamità naturali									
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	Totale Programma 02 Interventi a seguito di calamità naturali	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
1201	Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido									
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00			
		CS	300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00			
	TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00			
		CS	300.000,00	300.000,00		300.000,00	300.000,00			
1202	Programma 02 Interventi per la disabilità									
	TITOLO 1 Spese correnti	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-
	Totale Programma 02 Interventi per la disabilità	RS	-	-	CP	-	-	-	-	-
		CP	-	-		-	-	-	-	-
		CS	-	-		-	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TIPOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
1502	Programma 02	Formazione professionale								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS	-	-	100.000,00	CP	100.000,00	100.000,00		100.000,00
		CP	100.000,00	-	100.000,00					
		CS	100.000,00	-						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS	-	-	-	CP	-	-		-
		CP	-	-	-					
		CS	-	-	-					
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie								
		RS	-	-	-	CP	-	-		-
		CP	-	-	-					
		CS	-	-	-					
	Totale Programma 02	RS	-	-	-	CP	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
		CP	100.000,00	-	100.000,00		100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
		CS	100.000,00	-	100.000,00				-	100.000,00
TOTALE MISSIONI 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	-	-	-	CP	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
		CP	100.000,00	-	100.000,00		100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
		CS	100.000,00	-	100.000,00				-	100.000,00
MISSIONE	18	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1802	Programma 02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)								
	Titolo 1	Spese correnti								
		RS	-	-	62.000,00	CP	62.000,00	62.000,00		62.000,00
		CP	62.000,00	-	62.000,00					
		CS	62.000,00	-						
	Titolo 2	Spese in conto capitale								
		RS	-	-	-	CP	-	-		-
		CP	-	-	-					
		CS	-	-	-					
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie								
		RS	-	-	-	CP	-	-		-
		CP	-	-	-					
		CS	-	-	-					
	Totale Programma 02	RS	-	-	-	CP	62.000,00	62.000,00	-	62.000,00
		CP	62.000,00	-	62.000,00		62.000,00	62.000,00	-	62.000,00
		CS	62.000,00	-	62.000,00				-	62.000,00
TOTALE MISSIONI 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	-	-	-	CP	62.000,00	62.000,00	-	62.000,00
		CP	62.000,00	-	62.000,00		62.000,00	62.000,00	-	62.000,00
		CS	62.000,00	-	62.000,00				-	62.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2025 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI	Previsioni 2025 aggiornate alla presente deliberazione
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti									
2001	Programma 01	Fondo di riserva	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
		Spese correnti	CP	80.000,00	80.000,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00
			CS	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	80.000,00	80.000,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00	62.300,00
			CS	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-	-
2002	Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
		Spese correnti	CP	-	-	-	-	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-	-	-	-	-
2003	Programma 03	Altri fondi	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
		Spese correnti	CP	3.815.174,13	650.000,00	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13
			CS	3.815.174,13	650.000,00	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13	3.165.174,13
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	885.000,00	850.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			CS	885.000,00	850.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	Totale Programma 03	Altri fondi	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	4.700.174,13	1.500.000,00	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13
			CS	4.700.174,13	1.500.000,00	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13	3.200.174,13
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	4.780.174,13	1.500.000,00	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13
		CS	4.780.174,13	1.500.000,00	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13	3.280.174,13
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi									
9901	Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
		Spese per conto terzi e partite di giro	CP	6.581.942,21	-	6.581.942,21	5.706.956,27	5.706.956,27	5.706.509,92	5.706.509,92	5.706.509,92
			CS	6.581.942,21	-	6.581.942,21	-	-	-	-	-
	Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	-	-	-	-	-	-	-	-
			CP	6.581.942,21	-	6.581.942,21	5.706.956,27	5.706.956,27	5.706.509,92	5.706.509,92	5.706.509,92
			CS	6.581.942,21	-	6.581.942,21	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	6.581.942,21	-	6.581.942,21	5.706.956,27	5.706.956,27	5.706.956,27	5.706.509,92	5.706.509,92	5.706.509,92
		CS	6.581.942,21	-	6.581.942,21	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONI		RS	3.532.350,95	-	3.532.350,95	-	-	-	-	-	-
		CP	36.418.592,52	1.500.000,00	36.418.592,52	29.846.350,00	29.846.350,00	29.846.350,00	29.252.520,00	29.252.520,00	29.252.520,00
		CS	39.950.943,47	1.500.000,00	39.950.943,47	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	3.532.350,95	-	3.532.350,95	-	-	-	-	-	-
		CP	36.418.592,52	1.500.000,00	36.418.592,52	29.846.350,00	29.846.350,00	29.846.350,00	29.252.520,00	29.252.520,00	29.252.520,00
		CS	39.950.943,47	1.500.000,00	39.950.943,47	-	-	-	-	-	-

Allegato C

Bilancio di previsione 2023-2024-2025- SPESA - Deliberazione Consiglio - 2ª variazione - TESORIERE

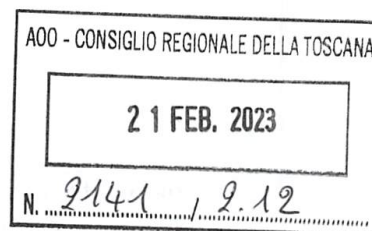
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione
					IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0501	Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
	Titolo 1	Spese correnti		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	200.000,00	-	200.000,00
					200.000,00	-	200.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Totale Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	200.000,00	-	200.000,00
					200.000,00	-	200.000,00
0502	Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
	Titolo 1	Spese correnti		RS	231.354,84	-	231.354,84
				CP	1.306.686,10	375.000,00	1.681.686,10
				CS	1.538.040,94	375.000,00	1.913.040,94
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	-	-	-
				CP	75.000,00	-	75.000,00
				CS	75.000,00	-	75.000,00
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Totale Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	231.354,84	-	231.354,84
				CP	1.381.686,10	375.000,00	1.756.686,10
				CS	1.613.040,94	375.000,00	1.988.040,94
TOTALE MISSIONE 05		Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		RS	231.354,84	-	231.354,84
				CP	1.381.686,10	575.000,00	1.956.686,10
				CS	1.613.040,94	575.000,00	2.188.040,94
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
0601	Programma 01	Sport e tempo libero					
	Titolo 1	Spese correnti		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	25.000,00	-	25.000,00
					25.000,00	-	25.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Totale Programma	01	Sport e tempo libero	RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	25.000,00	-	25.000,00
					25.000,00	-	25.000,00
0602	Programma 02	Giovani					
	Titolo 1	Spese correnti		RS	47.620,00	-	47.620,00
				CP	-	-	-
				CS	47.620,00	-	47.620,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	-	-	-
				CP	-	-	-
				CS	-	-	-
	Totale Programma	02	Giovani	RS	47.620,00	-	47.620,00
				CP	-	-	-
				CS	47.620,00	-	47.620,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione
0603	Programma	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 06				RS	47.620,00	-	-	47.620,00
				CP	-	25.000,00	-	25.000,00
				CS	47.620,00	25.000,00	-	72.620,00
MISSIONE 09				Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
0903	Programma	03	Rifiuti					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	5.494,50	-	-	5.494,50
				CP	13.400,00	-	-	13.400,00
				CS	18.894,50	-	-	18.894,50
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma	03	Rifiuti	RS	5.494,50	-	-	5.494,50
				CP	13.400,00	-	-	13.400,00
				CS	18.894,50	-	-	18.894,50
0908	Programma	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	550.000,00	-	550.000,00
				CS	-	550.000,00	-	550.000,00
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS	-	-	-	-
				CP	-	550.000,00	-	550.000,00
				CS	-	550.000,00	-	550.000,00
TOTALE MISSIONE 09				RS	5.494,50	-	-	5.494,50
				CP	13.400,00	550.000,00	-	563.400,00
				CS	18.894,50	550.000,00	-	568.894,50
MISSIONE 12				Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
1201	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	300.000,00	-	300.000,00
				CS	-	300.000,00	-	300.000,00
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	-	-	-	-
				CP	-	300.000,00	-	300.000,00
				CS	-	300.000,00	-	300.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione
1202	Programma 02		Interventi per la disabilità					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma 02		Interventi per la disabilità	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
1210	Programma 10		Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	12.200,00	-	-	12.200,00
				CS	12.200,00	-	-	12.200,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma 10		Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	RS	-	-	-	-
				CP	12.200,00	-	-	12.200,00
				CS	12.200,00	-	-	12.200,00
TOTALE MISSIONE 12			Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	-	-	-	-
				CP	12.200,00	300.000,00	-	312.200,00
				CS	12.200,00	300.000,00	-	312.200,00
MISSIONE	14		Sviluppo economico e competitività					
1401	Programma 01		Industria PMI e Artigianato					
	Titolo 1		Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	-	50.000,00	-	50.000,00
				CS	-	50.000,00	-	50.000,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma 01		Industria PMI e Artigianato	RS	-	-	-	-
				CP	-	50.000,00	-	50.000,00
				CS	-	50.000,00	-	50.000,00
TOTALE MISSIONE 14			Sviluppo economico e competitività	RS	94.953,98	-	-	94.953,98
				CP	150.000,00	50.000,00	-	200.000,00
				CS	244.953,98	50.000,00	-	294.953,98

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
2001	Programma 01	Fondo di riserva	RS	-	-	-	-
	Titolo 1	Spese correnti	CP	80.000,00	-	-	80.000,00
			CS	80.000,00	-	-	80.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-
	Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	-	-	-	-
			CP	80.000,00	-	-	80.000,00
			CS	80.000,00	-	-	80.000,00
2003	Programma 03	Altri fondi	RS	-	-	-	-
	Titolo 1	Spese correnti	CP	3.815.174,13	-	650.000,00	3.165.174,13
			CS	3.815.174,13	-	650.000,00	3.165.174,13
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
			CP	885.000,00	-	850.000,00	35.000,00
			CS	885.000,00	-	850.000,00	35.000,00
	Totale Programma 03	Altri fondi	RS	-	-	-	-
			CP	4.700.174,13	-	1.500.000,00	3.200.174,13
			CS	4.700.174,13	-	1.500.000,00	3.200.174,13
TOTALE MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti	RS	-	-	-	-
			CP	4.780.174,13	-	1.500.000,00	3.280.174,13
			CS	4.780.174,13	-	1.500.000,00	3.280.174,13
TOTALE MISSIONI			RS	3.532.350,95	-	-	3.532.350,95
			CP	36.418.592,52	1.500.000,00	1.500.000,00	36.418.592,52
			CS	39.950.943,47	1.500.000,00	1.500.000,00	39.950.943,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			RS	3.532.350,95	-	-	3.532.350,95
			CP	36.418.592,52	1.500.000,00	1.500.000,00	36.418.592,52
			CS	39.950.943,47	1.500.000,00	1.500.000,00	39.950.943,47

Allegato D



Regione Toscana

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 4

Oggetto: Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 – 2^a variazione

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Dott. Sergio Tempo e dei componenti ordinari: Dott. Antonio Gedeone e Dott. Piero Landi;

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 4 della L.R. 40/2012 e dell'art. 72 del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i. sulla proposta di deliberazione di competenza del Consiglio Regionale di iniziativa dell'Ufficio di presidenza n. 293 approvata nella seduta del 16 febbraio 2023 avente ad oggetto "*Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 – 2^a variazione*", prot. n. 1992/2.12 del 17/02/2023, trasmessa al Collegio in data 17/02/2023 a mezzo posta elettronica;

Visti

- il D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i. ed in particolare gli articoli 10, 11, 49 e 67;
- visto l'art. 28, comma 1, dello Statuto della Regione che attribuisce al Consiglio autonomia di bilancio, contabile, funzionale e organizzativa;
- vista la Legge regionale n. 4/2008 "Autonomia legislativa regionale";
- visto il Regolamento interno del Consiglio Regionale 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità).

Premesso che:

- in data 20.12.2022 con Deliberazione nr. 105 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2024-2025;
- in data 18.01.2023 con Deliberazione nr. 4 l'Ufficio di Presidenza ha approvato l'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 sulla base dei dati del preconsuntivo 2022;
- in data 31.01.2023 con Deliberazione n. 4 il Consiglio Regionale ha approvato la variazione relativa all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2022 all'annualità 2023 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2024-2025.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio regionale n. PDD 293/2023 unitamente alla documentazione allegata;

- **Rilevato che** con la proposta in esame si intendono apportare al bilancio di previsione 2023-2024-2025 le variazioni sinteticamente di seguito riportate:

Anno 2023 competenza e cassa

Diminuzione spesa corrente – Titolo 1 – Missione 20 “Fondi e accantonamenti” – programma 03 “Altri fondi”	(-) 650.000,00
Aumento spesa corrente – Titolo 1 – Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali” – programma 01 “Valorizzazione dei beni di interesse storico”	(+) 200.000,00
Aumento spesa corrente – Titolo 1 – Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali” – programma 02 “Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale”	(+) 375.000,00
Aumento spesa corrente – Titolo 1 – Missione 6 “Politiche giovanili, sport e tempo libero” – programma 01 “Sport e tempo libero”	(+) 25.000,00
Aumento spesa corrente – Titolo 1 – Missione 14 “Sviluppo economico e competitività” – programma 1 “Industria, PMI e artigianato”	(+) 50.000,00
Totale variazione	0,00

Anno 2023 competenza e cassa

Diminuzione spesa in conto capitale – Titolo 2 – Missione 20 “Fondi e accantonamenti” – programma 03 “Altri fondi”	(-) 850.000,00
Aumento spesa in conto capitale – Titolo 2 – Missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente” – programma 08 “Qualità dell’aria e riduzione dell’inquinamento”	(+) 550.000,00
Aumento spesa in conto capitale – Titolo 2 – Missione 12 “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia” – programma 01 “Interventi per l’infanzia e i minori e per asili nido”	(+) 300.000,00
Totale variazione	0,00

Rilevato che sono rispettati e salvaguardati il pareggio di bilancio e gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile;

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell’art. 4 della L.R. 40/2012, esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di competenza del Consiglio Regionale n. PDD 293 del 16/02/2023 avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 - 2^ variazione”.

Addì, 20 febbraio 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Dott. Sergio Tempo) – *Presidente*

(firmato digitalmente)

(Dott. Antonio Gedeone) – *Componente*

(firmato digitalmente)

(Dott. Piero Landi) – *Componente*

(firmato digitalmente)

Consiglio regionale della Toscana

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 21 FEBBRAIO 2023.

Presidenza del Presidente del Consiglio regionale Antonio Mazzeo.

Deliberazione 21 febbraio 2023, n. 8:

Approvazione del bilancio di esercizio 2020 dell'Autorità portuale regionale.

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto;

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

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

Visti i decreti del Presidente della Giunta regionale:

- 18 novembre 2015, n. 196, che ha ricostituito, ai sensi degli articoli 4 e 5 della l.r. 23/2012, i comitati portuali per i quattro porti di Porto Santo Stefano, Marina di Campo, Isola del Giglio e Viareggio;
- 22 aprile 2022, n. 64, con il quale l'architetto Alessandro Rosselli è stato nominato Segretario generale dell'Autorità portuale regionale, quale rappresentante legale dell'ente.

Vista la deliberazione del Consiglio regionale 27 giugno 2018, n. 63, con la quale è stato nominato il Collegio dei revisori dei conti, così come previsto dall'articolo 10 della l.r. 23/2012;

Richiamati:

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

Viste le deliberazioni della Giunta regionale:

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

Vista la Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2020, approvata con deliberazione del Consiglio regionale 18 dicembre 2019, n. 81;

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio regionale 23 gennaio 2023, n. 25, comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale ha trasmesso la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2020 dell'Autorità portuale regionale ai fini dell'approvazione, unitamente ai pareri del Collegio dei revisori dei conti (allegato M) e del Settore società partecipate – enti dipendenti della Giunta regionale (allegato N);

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

- Relazione del segretario generale (allegato A);
- Nota integrativa (allegato B);
- Conto economico (allegato C);
- Sottoallegato 1, piano degli investimenti (allegato D);
- Sottoallegato 2, crediti contribuiti per opere marittime connesse (allegato E);
- Stato patrimoniale (allegato F);
- Deliberazione del Comitato portuale del porto di Viareggio 7 ottobre 2022 n. 30 (allegato G);
- Deliberazione del Comitato portuale del porto di Marina di Campo 7 ottobre 2022, n. 1 (allegato H);
- Deliberazione del Comitato portuale del porto di Porto Santo Stefano 23 settembre 2022, n. 5 (allegato I);
- Deliberazione del Comitato portuale del porto di Isola del Giglio 7 ottobre 2022, n. 1 (allegato L);
- Parere del Collegio dei revisori dei conti (allegato M).

Visti:

- il parere favorevole del Collegio dei revisori espresso in data 1° luglio 2022, ai sensi dell'articolo 11, comma 3, della l.r. 23/2012;
- i pareri favorevoli dei Comitati portuali dei porti di Viareggio (allegato G), Marina di Campo (allegato H), Porto Santo Stefano (allegato I) e Isola del Giglio (allegato L), espressi ai sensi dell'articolo 6, comma 2, lettera b) della l.r. 23/2012.

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

Preso atto che, ai fini della suddetta deliberazione, l'utile di esercizio conseguito nel 2020, pari a euro 445.635,87, è da destinarsi come segue:

- accantonamento della quota del 20 per cento, pari a euro 89.127,17, per costituzione di riserva legale a copertura di eventuali perdite future;
- restituzione della quota dell'80 per cento, pari a euro 356.508,70, alla Regione Toscana,

Ritenuto di approvare il bilancio di esercizio 2020 dell'Autorità portuale regionale;

Delibera

1. di approvare il bilancio d'esercizio per l'anno 2020 dell'Autorità portuale regionale di cui agli allegati A, B, C, D, E, F, G, H, I, L, M, parte integrante della presente deliberazione;
2. di approvare, ai sensi della del.g.r. 50/2016, la seguente ripartizione dell'utile di esercizio 2020, pari a euro 445.635,87:
 - accantonamento della quota del 20 per cento, pari a euro 89.127,17, per costituzione di riserva legale a copertura di eventuali perdite future;
 - restituzione della quota dell'80 per cento, pari a euro 356.508,70, alla Regione Toscana.

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

Il Consiglio regionale approva
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE
Antonio Mazzeo

ALLEGATO A



AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

INDICE DEI DOCUMENTI

- Premessa

1. STATO PATRIMONIALE

2. CONTO ECONOMICO

3. NOTA INTEGRATIVA

- Allegati:

Relazione Segretario Generale

Pareri dei Comitati Portuali di:

-Porto di Viareggio

-Porto di Marina di Campo

-Porto di Isola del Giglio

-Porto di Porto Santo Stefano

Parere del Collegio dei revisori

ALLEGATO A**RELAZIONE DEL SEGRETARIO GENERALE****Premessa**

A seguito del parere espresso dal Settore Programmazione e Finanza Locale della Direzione Programmazione e Bilancio della Regione Toscana del 30/09/2021 prot.4672/2021 al Bilancio d'esercizio 2020 e delle successive modifiche ed integrazioni concordate, l'Autorità provvede alla nuova presentazione del Bilancio ai fini dell'iter di approvazione.

Come nella presentazione del precedente, il Bilancio di cui alla presente Relazione costituisce il consuntivo relativo all'anno 2020 che mette in evidenza, attraverso lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota integrativa, l'andamento economico dell'Autorità Portuale Regionale dal 1/1/2020 al 31/12/2020. La documentazione prevista per la presentazione del bilancio, è disciplinata, come per i bilanci di esercizio precedenti, dall'art. 18 comma 3 della L.R. n. 23/2012. 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. Costituisce allegato necessario del bilancio di esercizio la relazione dell'organo di amministrazione che nel caso dell'Autorità Portuale Regionale coincide con il Segretario generale.

Nella presente relazione viene presentato anche lo stato di attuazione del Piano degli Investimenti adottato in sede di bilancio di previsione 2020 – 2022, illustrando, sotto il profilo finanziario, il costo delle opere pubbliche in ambito portuale o di acquisizione delle immobilizzazioni dell'Autorità portuale regionale e la percentuale di realizzazione nell'anno 2020, con la motivazione degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni.

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.

INDICE

- 1.a) Attività realizzate;
- 1.b) Analisi degli scostamenti significativi rispetto al programmato;
2. Contributi provenienti dalla Regione Toscana e da altri soggetti;
3. Investimenti
4. Ratei e risconti
5. Analisi dei costi e delle attività realizzate;
6. Contenimento dei costi di funzionamento ed efficienza gestionale;
7. Conclusioni

Sottoallegato A1 "Piano degli investimenti rendicontazione sul programmato 2020"

Sottoallegato A2 "Dettaglio crediti per contributi"

1.a) Attività realizzate

A seguito dei processi di razionalizzazione della spesa pubblica, nel rispetto delle regole di armonizzazione dei bilanci di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e del contenimento dei residui passivi, alcune risorse ad attività di progettazione e realizzazione delle opere inserite nei Piani delle attività annualità 2020 dell'Ente, attribuite dalla Regione Toscana all'Autorità Portuale Regionale, hanno subito uno slittamento temporale. Le attività realizzate nel corso del 2020 sono state le seguenti:

- a) lavori di *"Realizzazione della Banchina Commerciale"* finanziato dalla Regione Toscana con un finanziamento iniziale di 2.600.000 di euro. I lavori si sono conclusi nel 2020, eseguiti dalla ditta Sales Spal. Il costo finale è stato di 1.803.932,78 euro;
- b) progettazione e direzione lavori e conclusione per l'intervento di *"Realizzazione della Cabina di Trasformazione"* con un finanziamento di 370.000 euro, la cui attività, affidata alla ditta Braccini e Cardini Srl, si è conclusa già nel 2019 ma che si è preferito chiudere nel 2020 aspettando la determinazione degli incentivi per funzioni tecniche ex art.113 Dlgs n.50/2016. Il costo finale è stato leggermente superiore al finanziato coperto con risorse proprie;
- c) Lavori di *"Manutenzione del Molo di Sottoflutto"* svolti dalla Ditta Flumar Srl con un costo di 106.290,62 euro e finanziati dal Decreto regionale n°8669/2018;
- d) lavori per *"Manutenzione anodi del Palancolato Banchina in Darsena Viareggio"* nel porto omonimo da parte della Ditta Lenci Sub con un costo di 55.839,29 euro finanziato dal Decreto n°11536/2019;
- e) lavori per *"Riquilificazione degli ormeggi"* nel porto di Marina di Campo eseguiti mediante

procedura di avvalimento da parte del Comune di Campo nell'Elba e rimborsati con un costo di 68.426 euro finanziato dal vecchio Decreto n°3438/2015;

f) Lavori di “*Realizzazione del Muro Paraonde e della Diga foranea II°lotto*” che dopo la chiusura del I°lotto nel 2019, è stato portato a termine nel 2020 finanziato con un vecchio Decreto regionale n°5211/2014. Il costo complessivo è stato di 431.053,80 euro e svolto dalla Ditta Sales Spa;

g) lavori per “*Manutenzione straordinaria del muro di sponda Via Montramito/Ex-Solov del Canale Burlamacca*” eseguiti dalla Ditta Cemenbit per un totale di 86.320,37 euro coperto con il finanziamento n°16312/2019;

h) lavori per “*Escavo e movimentazione dei sedimenti Canale Navicelli lato Comune di Livorno*” su avvalimento da parte della Regione Toscana all'Autorità portuale ed eseguiti dalla Ditta Sales Spa per un totale di 567.959 euro coperto con il finanziamento n°14855/2017;

i) lavori per “*Somma urgenza ripristino funzionalità Porte vinciane Canale Navicelli lato Comune di Livorno*” su avvalimento da parte della Regione Toscana all'Autorità portuale ed eseguiti dalla Ditta Mast Srl per un totale di 59.907,66 euro coperto con il finanziamento n°21517/2019;

l) Lavori di “*Riqualificazione del Molo Garibaldi I°lotto*” che è stato portato a termine nel 2020, finanziato con Decreto regionale n°5211/2014. Il costo complessivo è stato di 216.875,32 euro e svolto dalla Ditta Edumol di Molinaro Eduardo;

m) Intervento per “*Studi di fattibilità tecnico-economica di attuazione Piano Regolatore Portuale di Porto Santo Stefano*” che è stato portato a termine nel 2020, finanziato in parte con Decreto regionale n°5211/2014 e in parte con il n°14084/2018. Il costo complessivo è stato di 118.646,58 euro e messo in atto soprattutto da un gruppo di professionisti con RTI composta da Acquatecno Srl-Costructura Consulting-Ambiente Spa;

n) intervento per “*Studi al Piano Regolatore Portuale di Isola del Giglio*” con il contributo dell'Università di Pisa finanziato con Decreto regionale n°5211/2014. Il costo è stato di 16.763,78 euro.

Tutti gli interventi realizzati sono stati registrati nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra le Immobilizzazioni Immateriali considerato che sono opere di manutenzione straordinaria eseguite sul Demanio dello Stato e quindi su beni di terzi. Dal lato del Conto Economico ciò ha rappresentato la registrazione degli ammortamenti, tutti al 20% del costo storico con equivalente sterilizzazione dei contributi di investimento erogati da Regione Toscana e quindi con effetto neutro sul risultato d'esercizio.

1. b) Analisi degli scostamenti significativi rispetto al programmato

In relazione al bilancio di previsione 2020 – 2022 si segnalano, di seguito, i principali scostamenti:

- a) minori spese per investimenti pubblici rispetto al programmato;

- b) maggiori ricavi di natura commerciale e diritti di ormeggio alle Banchine del Porto di Viareggio;
 - c) minori costi del personale;
 - d) minori costi generali per acquisizione di servizi;
- a) la realizzazione della spesa per investimenti da parte dell’Autorità portuale regionale è stata poco più del 62% rispetto alla programmazione complessiva 2020 considerando anche gli interventi riprogrammati rispetto agli anni precedenti non ancora avviati. A tal proposito su un totale di copertura finanziaria prevista per il 2020 pari a 2.885.000 euro, come da Piano degli investimenti di previsione, la spesa si è attestata complessivamente in 1.675.940 Euro. Le procedure di attuazione e realizzazione dei diversi interventi hanno risentito notevolmente delle varie sospensioni dovute alla pandemia da COVID. Nonostante tale situazione, tuttavia il risultato è stato migliore rispetto al 2019 che si era concluso con il 50% di attuazione;
- b) L’attività commerciale dell’Ente consiste nella fornitura di un servizio volto a garantire agli operatori portuali la possibilità di effettuare lavori di manutenzione presso la Banchina portuale pubblica denominata “Lenci” nel Porto di Viareggio. L’attività è supportata dalla presenza di cinque colonnine dotate di prese per la fornitura di energia elettrica e per consumi idrici. Con le Delibere n°18/2019 e n°23/2020 del Comitato portuale di Viareggio sono state approvate le tariffe di ormeggio alle Banchine del Porto determinate in funzione del periodo richiesto di stazionamento. Rispetto al programmato 2020, il valore dei ricavi commerciali è risultato più alto del 58%, mentre le tariffe di accosto sono state notevolmente più consistenti di quanto previsto fino a raggiungere il 240% del programmato;
- c) in merito alla voce “*Costo del Personale*” va sottolineato che, rispetto a quanto previsto dal programmato, il risultato è stato inferiore di 232.000 euro circa e ciò perché non si è potuto attuare, in via definitiva, l’aumento della dotazione organica così come era stato previsto dall’art.6 della L.R. n°73/2018. I limiti legislativi nazionali attualmente non consentono di aumentare la dotazione se non riducendo sensibilmente l’accessorio procapite. Ad ogni modo occorrerebbe anche una modifica della D.G.R. n°34/2016, in quanto nuove unità lavorative possono essere acquisite solo in forma di distacco e quindi ad invarianza di spesa.
- d) la contrazione della spesa per servizi sia per il funzionamento dell’Ente che per la gestione dei Porti e delle vie navigabili del 50%, rispetto al programmato, è stata un altro aspetto di scostamento che ha influenzato insieme agli altri punti la realizzazione di un più ampio utile d’esercizio.

2. Contributi provenienti dalla Regione Toscana e da altri soggetti

La quasi totalità delle Entrate dell’Autorità portuale regionale derivano da trasferimenti della Regione Toscana sia per investimenti in opere/servizi pubblici e beni strumentali sia per spese di natura

corrente per garantire il funzionamento ordinario dei porti di competenza dell'Autorità.

La composizione delle risorse attribuite dalla Regione all'Autorità Portuale Regionale per l'anno 2020 si dividono in base a quanto previsto dalla Delibera di Giunta n.60 del 27/01/2020. Con tale atto sono state prenotate, a valere per l'anno 2020, risorse finanziarie pari a 1.766.000 euro per la copertura dei costi inerenti interventi di investimento in opere, servizi portuali essenzialmente per il Porto di Viareggio, di cui 760.000 euro per il finanziamento delle opere di completamento I°lotto della Banchina Commerciale. Con la stessa delibera sono stati prenotati complessivamente 2.387.000 euro dei quali 927.000 euro per la copertura delle spese per il funzionamento della struttura, 895.000 euro per la gestione corrente delle aree portuali, 385.000 euro per la via navigabile Viareggio/Vecchiano ed infine 225.000 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 2020, in merito alle risorse di natura corrente, sono stati emanati due decreti, entrambi per finalità inerenti il funzionamento dell'Ente, per la gestione delle aree portuali e delle vie navigabili e che sono il n.1745 del 15/02/2020 e il n.11938 del 28/07/2020. Con il primo sono stati impegnati complessivamente 1.081.000 euro dei quali liquidati 425.000 euro per la gestione dei quattro porti, 463.500 euro per il funzionamento dell'Ente e 192.500 euro per le vie navigabili. Con il secondo sono stati impegnati altrettanti 895.600 euro di cui liquidati per 425.000 euro sui porti, 278.100 euro per il funzionamento e 192.500 euro per le vie navigabili. Infine con Decreto regionale n.3090 del 26/02/2020 sono stati impegnati 225.000 euro, successivamente erogati per la gestione dell'attività ricevuta in avvalimento dalla Regione Toscana.

Per gli investimenti invece si considerano i decreti di impegno risorse come di seguito:

- Decreto dirigenziale n°1381 del 27/01/2020: impegnando 760.000 euro per l'anno 2020 inerente la "Realizzazione delle opere di completamento della Banchina Commerciale" del Porto di Viareggio per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 507.000 euro;
- Decreto dirigenziale n°15682 del 02/10/2020: impegnando 256.000 euro, di cui 156.000 euro per l'anno 2020 e 100.000 euro per l'anno 2021 inerenti la "Riqualificazione della pavimentazione del Porto di Isola del Giglio II°lotto" per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 102.400 euro;
- Decreto dirigenziale n°18412 del 04/11/2020: impegnando 100.000 euro per l'anno 2020 inerenti la "Progettazione definitiva per la realizzazione di un nuovo Sabbiodotto nel Porto Viareggio" per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 16.495 euro;

Risultano ancora attivi alcuni Decreti Dirigenziali degli anni precedenti dal 2013 al 2019, il cui residuo di risorse impegnate, per i decreti fino al 2014, costituisce un credito dell'Autorità Portuale Regionale nei confronti della Regione Toscana che complessivamente vale 421.718,38 euro, mentre

per quelli successivi, segue le logiche imposte dal D.lgs. n°118/2011 in merito alle procedure di armonizzazione dei bilanci degli enti pubblici. Con l'allegato di pag.19 di Nota integrativa, comunque, si presenta in modo dettagliato, contributo per contributo, la loro rendicontazione con indicazione della parte rinviata all'esercizio successivo 2021.

3. Investimenti

In merito all'andamento degli investimenti in opere pubbliche in ambito portuale, come già accennato, si registra uno slittamento di alcune opere agli anni successivi rispetto alla programmazione 2020 – 2022 essenzialmente per un miglior allineamento tra finanziamenti e spesa tali da ridurre l'importo dei residui passivi. Nel corso del 2020 risultano comunque terminati e quindi portati in ammortamento alcuni interventi iniziati negli anni precedenti riguardanti i quattro porti e le vie navigabili come ampiamente indicato nel paragrafo delle attività realizzate. Chiaramente per gli interventi conclusi nel 2020 sono iniziate le procedure di ammortamento dei cespiti e la conseguente sterilizzazione del costo con l'utilizzo in quota parte dei contributi ad essi dedicati.

Nel corso dell'anno hanno preso avvio nuovi interventi e ne sono proseguiti altri precedentemente avviati non ancora chiusi perchè in corso di ultimazione. Nel primo caso si segnala i lavori per la *Riqualificazione della Pavimentazione II°lotto* del Porto del Giglio, i lavori per il *II° lotto di riqualificazione del Molo Garibaldi* in Porto Santo Stefano, la *progettazione e Realizzazione delle Opere di completamento della Banchina Commerciale* a Viareggio, e la *Progettazione definitiva della realizzazione del nuovo Sabbiodotto* nel Porto di Viareggio.

Sono invece proseguiti e si chiudono nel 2021 i lavori per la *Riqualificazione del Molo Garibaldi II°lotto*, gli studi per la *variante al Piano regolatore portuale del porto di Viareggio*, *l'Escavo dell'imboccatura del Porto di Viareggio per l'anno 2019/2020*.

4. Ratei e Risconti

Riguardo a tale paragrafo hanno avuto rilevanza nel 2020 i Ratei e i Risconti sia attivi che passivi. I Ratei normalmente hanno una valenza marginale come dimostrato nei precedenti Bilanci consuntivi. Tuttavia nel 2020 si è invertita la tendenza considerando che per quanto concerne i **Ratei attivi** si è registrato un importo pari a 35.138,70 euro dovuti a fatture di vendita del servizio di natura commerciale emesse nella prima settimana del 2021 la cui competenza economica ricade per gran parte nel 2020. I **Ratei passivi** invece sono stati pari a 3.190,94 euro e sono inerenti essenzialmente a una competenza di costo relativo al servizio pulizia degli specchi acquei nel porto di Porto Santo Stefano Viareggio e a fatture prevalentemente riguardanti le utenze di acqua nel

Porto di Viareggio.

I **Risconti passivi**, presenti in bilancio, come per gli anni passati, hanno una rilevanza estremamente significativa incidendo per un 65% sul valore complessivo del Passivo di bilancio. Come già evidenziato nei bilanci degli anni precedenti, 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 ammontano a 6.944.546,24 euro con una diminuzione rispetto al 2019 di circa il 13,5%. A seguito della procedura di sterilizzazione dei costi da utilizzo contributi i risconti sono stati dedotti direttamente in conto per euro 2.146.415,39 pari al valore di ammortamento calcolato sugli investimenti immateriali e materiali finanziati con l'utilizzo dei contributi regionali per investimenti. I **Risconti attivi** infine, che nel 2019 erano pari a zero, si registrano nel 2020 per un valore pari a 6.689,69 euro e riguardano prevalentemente le assicurazioni che hanno una manifestazione economico-finanziaria a cavallo del 2020-2021.

5. Analisi dei costi delle attività realizzate

Come evidenziato nella tabella successivamente riportata, circa il 23% del costo della produzione è rappresentato dalla voce "**Acquisti di servizi**" volti al mantenimento ordinario delle quattro aree portuali di Viareggio, Porto Santo Stefano, Marina di Campo e Isola del Giglio, della via navigabile Burlamacca e al funzionamento generale dell'Autorità stessa del personale e del suo Organo istituzionale rappresentato dal Collegio dei revisori. I servizi inerenti le aree portuali sono costi sostenuti nel corso del 2020, in parte direttamente dall'Autorità portuale soprattutto per Viareggio e Porto Santo Stefano, e in parte dai Comuni, oggetto di rendicontazione, nei quali insistono tali aree portuali come per Isola del Giglio e Marina di Campo. La manutenzione della via navigabile Viareggio/Vecchiano e la gestione della porte vinciane del Canale Navicelli lato Comune di Livorno invece sono interamente gestite dall'Autorità. I costi per i porti e la via navigabile hanno rappresentato quest'anno il 15% del costo della produzione (9 punti percentuali in meno rispetto al 2019). Questo aspetto deriva dal fatto che, contrariamente al 2019, il livello di spesa è in parte slittato al 2021 utilizzando in maggior misura la voce accantonamenti per manutenzioni per avvio lavori a fine anno, e in parte è stato economizzato per minori spese soprattutto per le vie navigabili.

La composizione percentuale della spesa 2020 per singolo porto, come per gli anni passati, evidenzia una preponderanza per il Porto di Viareggio rispetto ai porti sud della Toscana. Questa incidenza evidenzia, per il Porto di Viareggio, un sostenimento dei costi più importante data la sua particolare grandezza e rilevanza del tessuto socio-economico che lo contraddistingue rispetto alle altre tre

realtà. Per i porti, ad esclusione di Viareggio e per Porto Santo Stefano, le spese sono state sostenute essenzialmente dai Comuni e quindi per l'Autorità costituiscono un debito per rimborso dei costi sostenuti dalle Amministrazioni competenti. Il pagamento avviene come sempre l'anno successivo a quello di sostenimento dopo la rendicontazione dei documenti giustificativi di spesa da parte degli Enti.

<i>Cod.</i>	<i>Voci di Costo</i>	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	ACQUISTI DI BENI		€ 6.241,59
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI		€ 995.524,67
B.7a)	Manutenzioni e Riparazioni	€ 5.254,88	
B.7b)	Altri acquisti di Servizi	€ 990.269,79	
<i>B.7b1)</i>	<i>Servizi di sede</i>	<i>€ 120.660,83</i>	
<i>B.7b2)</i>	<i>Servizi correnti gestione aree porti</i>	<i>€ 633.881,11</i>	
<i>B.7b3)</i>	<i>Gestione Commerciale Banchina Len- ci del Porto di Viareggio</i>	<i>€ 225.508,55</i>	
<i>B.7b4)</i>	<i>Servizi istituzionali</i>	<i>€ 10.219,30</i>	
B.8	GODIMENTO BENI DI TERZI		€ 13.197,61
B.9	COSTO DEL PERSONALE		€ 503.501,80
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTA- ZIONI		€ 2.181.452,72
B.11	VAR.RIMANENZE Materie prime, sussidiarie		
B.12	ACCANTONAMENTO RISCHI E ONERI		€ 21.106,69
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI		€ 697.139,20
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		€ 4.969,62
<i>totale Costi della produzione</i>			<u>€4.456.952,29</u>

(estratto di tabella da Conto Economico 2020)

In merito ai costi dei servizi dedicati al funzionamento generale della sede si registra una certa stabilità senza importanti fluttuazioni. I “*costi per il personale*” rappresentano invece circa l'11% del costo della produzione con un sensibile aumento rispetto all'anno precedente per gli adeguamenti contrattuali nazionali. Nella componente di tali costi si registra un'incidenza del 29% per il costo del personale a comando. L'incidenza della spesa dei comandati si è notevolmente ridotta rispetto al 2019 in quanto le cinque unità provenienti dal Comune di Viareggio sono transitate, per mobilità, all'Autorità portuale regionale diventando dipendenti dell'Ente, conseguentemente ciò che è aumentato è il costo del personale dipendente. I distaccati dalla Regione Toscana sono rimasti inalterati al 31/12/2020. In nota integrativa sono stati riportati sia i dati sull'occupazione che un dettaglio tabellare dei costi suddivisi per unità in ruolo a tempo determinato/indeterminato e per modalità giuridica d'impiego. Come già sottolineato l'Ente non può procedere a nuove assunzioni per i limiti legati al salario accessorio calibrato su otto unità

lavorative che comportano un costo per l'Ente.

Marginale è invece il costo di tipo Istituzionale inerente solo per l'Organo del Collegio dei Revisori dell'Ente che costituisce ormai una piccola percentuale sul totale dei costi.

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 e per la parte di personale dedicato in quota parte a tale attività rispetto all'attività istituzionale. In particolare i costi sono stati di 220.376,49 euro per l'energia elettrica, 3.712 euro per il consumo dell'acqua, 1.419,97 euro per le manutenzioni e infine 33.260,93 euro per la quota del personale dedicato all'attività.

Tale quota di costo è stata individuata con la Disposizione n°5 del 4/02/2021 sulla base dell'orario dedicato nel 2020.

La voce "**Ammortamenti**" è aumentata di circa il 48% rispetto al 2019. Questo aspetto è dovuto al calcolo di nuovi ammortamenti a fronte della chiusura di un numero piuttosto alto di interventi e servizi di natura pubblica dei quali hanno inciso soprattutto la Realizzazione della Banchina Commerciale, l'Escavo e movimentazione dei sedimenti del tratto Canale Navicelli lato Comune di Livorno e il Muro Paraonde e Diga foranea II°lotto nel Porto di Marina di Campo. Nel complesso gli ammortamenti sottoposti a sterilizzazione sono stati pari a 2.146.415,39 euro cioè pari al 98% di tutto il costo per ammortamenti, per cui l'incidenza sul risultato di esercizio, per la parte residua, risulta ancora marginale. Va notato che il valore dell'ammortamento non sottoposto a sterilizzazione è cresciuto in modo molto marginale, pari al 7% passando da 32.606,49 euro del 2019 ai 35.037,33 euro del 2020.

Novità del 2020, rispetto agli altri anni, è la voce "**Svalutazione dei crediti**" inerente le sanzioni amministrative per violazione del codice della navigazione che, nella loro revisione complessiva dal 2014, hanno comportato una incidenza negativa sulla determinazione del reddito, come indicato anche in nota integrativa, pari a 33.818,39 euro.

Nella voce dedicata agli "**Accantonamenti**" troviamo la sottovoce per le Manutenzioni cicliche che costituiscono la parte predominante di tale voce. Come spiegato diffusamente in Nota integrativa, tale nuova voce di bilancio, espressamente indicata e voluta nei nuovi principi contabili, di cui alla D.G.R n°496/2019, viene alimentata in parte per manutenzioni a carico dei Comuni sede dei porti dell'Autorità, e in parte dagli affidamenti effettuati direttamente dall'Autorità. Per il 2020, la componente a rimborso degli Enti pubblici è stata di 185.500 euro, mentre quella a carico dell'Autorità è di 507.283 euro. La voce residuale, invece è rappresentata da un accantonamento per rischi su crediti per sanzioni amministrative di ammontare pari a 5.815,37 euro e da un accantonamento per contenzioso nei confronti dell'ENI Spa e Carburanti Toscana Srl per danni inerenti sversamenti da idrocarburi nell'area della Banchina Tistino del Porto di Viareggio che ad

oggi ammontano a 15.291,32 euro corrispondenti al costo sostenuto dall'Ente per la rimozione del danno. A febbraio del 2021 è stato fatto un sollecito nei confronti delle due società ma senza esiti. La questione è stata quindi presentata all'attenzione dell'Avvocatura regionale per dar seguito alle procedure di legge.

Gli oneri di gestione, costituiscono invece una voce marginale a livello di incidenza sul costo della produzione e che comunque è aumentata rispetto al 2019 per maggiori diritti pagati nei confronti della Capitaneria di Porto di Viareggio a fronte di un particolare incremento delle sanzioni amministrative nel 2020.

6. Contenimento del costo di funzionamento ed efficienza gestionale

In merito al presente punto, in considerazione di quanto disciplinato con le precedenti leggi finanziarie regionali, si evidenzia per l'Autorità Portuale Regionale, dopo anni di esercizio, il non completamento della dotazione organica di cui alla DGR n. 34 del 26 gennaio 2016 individuata in 18 unità (7D, 10C, 1B) che ad oggi risulta di 12 unità per decesso di una unità lavorativa che era presente in organico con il distacco dalla Regione Toscana nel corso del 2021. Permangono ancora una volta delle criticità per l'Ente relative al completamento della dotazione organica.

In merito invece alle lettere c) e d) del quarto comma dell'art. 2 della L.R. n. 77/2013 (Legge finanziaria 2014) si può affermare che l'Ente risulta in linea con quanto richiesto, in quanto, come già evidenziato anche nel presente bilancio di esercizio, per la sede principale, l'Autorità Portuale Regionale utilizza l'immobile di proprietà regionale in comodato d'uso gratuito e per quanto riguarda il ricorso ai contratti aperti inerenti l'acquisto di forniture e servizi di cui all'art. 53 della L.R. 38/2007 è in linea con le disposizioni di legge. Tuttavia bisogna sottolineare che per esigenze di spazio, anche per l'evento pandemico, nel corso del 2020, è maturata la necessità di acquisire in locazione stanze adiacenti fisicamente alla sede e a tal proposito è stato stipulato un contratto con la proprietà SPEDI Srl nella modalità 6 anni + 6 al costo di 690 euro mensili. Nel corso del 2020 i costi di funzionamento sono stati coperti oltre che dai contributi della Regione Toscana anche da una importante entità di entrate proprie non solo dai soliti diritti di istruttoria e Sanzioni Amministrative, queste ultime aumentate comunque in modo importante rispetto al 2019, ma anche dai diritti per Tariffe di accosto alle Banchine pubbliche previste con le già citate Delibere del Comitato portuale di Viareggio. L'incidenza delle fonti finanziarie proprie su quelle totali al netto della componente funzionale alla sterilizzazione dei costi per ammortamento degli investimenti, è passata dal 11,8% del 2019 al 19,3% del 2020.

In relazione agli obiettivi indicati dal DEFR 2020, come indirizzi rivolti agli Enti dipendenti per il contenimento della spesa, si fa presente che l'Ente ha rispettato i punti previsti in quanto i contributi di funzionamento da Regione Toscana sono risultati superiori a quelli del 2019 di 89.600 euro

autorizzati con D.G.R. n°60/2020 e il costo del personale risulta superiore rispetto ai valori registrati nel 2016 ma compensati da una minore spesa di gestione. A tal proposito indichiamo, nella tabella sotto riportata, il raffronto tra il 2019 e il 2020 sul controllo del costo di produzione. Sulla base del confronto dei dati dei due Bilanci si desume un contenimento dei costi generali sul Costo totale di produzione passando dal 41,44% del 2019 al 39,37% raggiungendo così l'obiettivo prefissato di risparmio.

Inoltre dalla seconda Tabella riportata successivamente, applicando quanto indicato dalle direttive imposte dalla Circolare MEF n°9/2006, si evince che l'Ente ha aumentato i costi del personale come già emerso nel precedente anno, necessari all'adeguamento della Dotazione organica e autorizzato dalla Delibera di giunta regionale come sopra specificato.

Tabella incidenza sui Costi della Produzione – Raffronto 2019/2020

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
COSTO TOTALE PRODUZIONE	€ 4.456.952,29	€ 3.654.680,19
Costo del personale	-€ 503.501,80	-€ 479.353,95
Spese per incarichi	-€ 2.411,09	-€ 2.524,92
Ammort.ti e svalutazioni	-€ 2.181.452,74	-€ 1.480.879,14
Componente straordinaria del reddito	-€ 14.860,19	-€ 177.498,20
	€ 1.754.726,47	€ 1.514.423,98
Incidenza Costi gen./Costo Produz.	39,37%	41,44%

Tabella Costo del Personale con raffronto alla Circolare M.E.F. n°9/2006

VOCI DI SPESA		BILANCIO 2020		BILANCIO 2016	
		DATO BILANCIO	Circ. M.E.F. 9/2006	DATO BILANCIO	Circ. M.E.F. 9/2006
B.9a)	Salari e Stipendi	€ 281.342,15	€ 281.342,15	€ 101.456,76	€ 101.456,76
B.9b)	Oneri sociali	€ 69.259,99	€ 69.259,99	€ 26.038,28	€ 26.038,28
B.9c)	Trattamento F.R	€ 6.869,34	€ 6.869,34	€ 2.919,66	€ 2.919,66
B.9e)	Altri Costi	€ 146.030,32	€ 146.030,32	€ 207.234,77	€ 207.234,77
B.9e.1)	Costo personale Comandato	€ 146.030,32	€ 146.030,32	€ 207.234,77	€ 207.234,77
		€ 503.501,80	€ 503.501,80	€ 337.649,47	€ 337.649,47
B.7b.1)	Servizi sede..(Buoni pasto)	€ -	€ 5.844,80	€ -	€ 4.223,40
B.13a)	Acc.to Salario Accessorio CCDI	€ -	€ -	€ 12.305,06	€ 12.305,06
//	IRAP	€ -	€ 30.102,19	€ -	€ 23.426,19
	Totale	€ 503.501,80	€ 539.448,79	€ 349.954,53	€ 377.604,12

In merito all'unico Organo dell'Autorità portuale che costituisce un costo per l'Ente, il Collegio dei revisori dei conti, si registra nel 2020 un costo di 10.882,26 euro di cui 181,80 euro per spese di trasferta.

Per quanto concerne infine la Spesa per collaborazioni e incarichi studio e ricerca l'Ente non ha sostenuto specifici costi ma soltanto quella inerente l'attività prevista per legge per il Responsabile della Sicurezza e Prevenzione luoghi di lavoro che ha comportato una incidenza di 2.411,09 euro.

7. Conclusioni

Dopo l'analisi svolta ai punti precedenti e sulla base di quanto indicato nella Nota integrativa, a cui dovutamente si rimanda per una più approfondita analisi, risulta che alla fine dell'esercizio 2020, come da *Conto Economico*, l'Ente ha conseguito un utile pari a 445.635,87 euro dopo quello già conseguito nel 2019 per 168.055,26 euro. L'utile conseguito nel 2019, così come disciplina la D.G.R n. 50/2016, per il 20% è stato accantonato a riserva legale, mentre l'80% è stato trasferito alla Regione Toscana. Il fattore che nel 2020 ha principalmente influenzato la realizzazione di questo importante margine positivo è stata una combinata di fattori quali: a) un notevole aumento degli introiti come altri Proventi sia per le nuove tariffe di ormeggio, sia per maggiori Sanzioni amministrative rispetto agli ultimi tre anni, b) maggiori contributi di funzionamento rispetto al 2019, c) l'utile derivante dall'attività commerciale, d) minori costi attivati soprattutto inerenti le vie navigabili del Canale Burlamacca e per la gestione in avvalimento delle Porte Vinciane Canale Navicelli lato Livorno ed in parte sul Porto di Viareggio.

In merito al risultato conseguito dall'attività commerciale legata al servizio offerto agli operatori portuali alla Banchina Lenci nel Porto di Viareggio va osservato un risultato positivo al netto dei costi relativi per poco più di 25.000 euro. Inerente le tariffe di ormeggio alle Banchine pubbliche si segnala un introito di poco più di 115.500 euro che costituisce un risultato importante nella gestione finanziaria dell'Ente.

Anche per l'utile complessivo 2020 l'Autorità Portuale Regionale provvederà ad accantonare in apposita riserva legale del patrimonio una quota pari al 20% e l'80 % a riserva indisponibile da restituire alla Regione Toscana. Si deve sottolineare infine che alla data odierna della redazione della presente relazione, l'unità deceduta e che gestiva gran parte delle attività tecniche legate al Burlamacca e alle Porte vinciane area Navicelli, non è stata ancora sostituita e ciò ha aggravato la già precaria consistenza organica dell'Ente in relazione alle attività da gestire.

Si auspica che a fronte di tale situazione la Regione Toscana possa prendere fortemente in considerazione la possibilità di integrare l'organico anche con la procedura del distacco.

ALLEGATO B



ALLEGATO D

AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Sede in Viareggio

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL
31/12/2020*Gli importi presenti sono espressi in Euro.*

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla Delibera di Giunta regionale Toscana n°496 del 16/04/2019 ed in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435-bis del Codice civile. In tal senso il presente bilancio si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in quanto applicabili con le caratteristiche proprie dell'Autorità portuale regionale. A tal proposito non è stato invece redatto il Rendiconto Finanziario dato che non si sono verificati almeno due dei tre presupposti previsti a pag.15 e 16 dell'allegato 1 "Principi contabili per gli Enti strumentali della Regione Toscana" di cui alla Delibera sopra citata. In particolare il limite dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è stato inferiore a 8,8 milioni di euro e i dipendenti occupati sono stati ampiamente inferiori a 50 unità.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio che chiude, nel 2020, con un utile d'esercizio pari a € 445.635,87.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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 compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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) tipici delle contabilità finanziarie. Nonostante il nuovo principio di rilevanza consenta la possibilità di non rilevare, valutare, presentare ed informare, fatti che siano considerati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, attraverso la definizione di uno specifico criterio di attuazione, il presente bilancio è stato redatto e contiene la totalità di ogni fatto che abbia un risvolto, anche potenziale, in relazione alla sua rilevazione e rappresentazione in bilancio.

In particolare, nel rispetto anche del principio della sostanza sulla forma in relazione a ciascun fatto o operazione o contratto, i criteri di valutazione adottati, nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	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. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai principi contabili regionali e tengono conto della residua possibilità di utilizzazione dell'immobilizzazione.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità. In conformità alla normativa per i bilanci redatti ai sensi dell'at.2435-bis non si è pertanto proceduto alla rilevazione secondo il costo ammortizzato.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza economica del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio Netto	Con riferimento al fondo di dotazione, il valore è stato indicato sulla base delle valutazioni effettuate nel precedente bilancio e il suo utilizzo segue le dinamiche gestionali dell'Ente per l'acquisto di beni materiali e immateriali. <i>L'utile 2019 è stato destinato, in applicazione della DGR.50/2016, per il 20% a Riserva legale e per l'80% a Riserva vincolata prontamente erogata a Regione Toscana nel corso del 2020.</i>

Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che se alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale. In conformità alla normativa per i bilanci redatti ai sensi dell'at.2435-bis e non si è pertanto proceduto alla rilevazione secondo il costo ammortizzato.
Proventi e costi	I proventi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Conti d'ordine	I beni di terzi sono indicati solo in nota integrativa dato che non devono essere più riportati nello Stato patrimoniale.

Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.
Componente straordinaria del reddito	In ossequio a quanto previsto dall'OIC 12 con recepimento nel D.lgs 139/2015, la Componente straordinaria è stata tolta dallo schema di Conto Economico e le singole componenti straordinarie attive e passive sono state redistribuite nelle voci di conto economico in base alla loro natura.

COMPARABILITA' E ADATTAMENTO VOCI DI BILANCIO

Nell'esercizio in esame si è proceduto alla riclassificazione di una voce di bilancio rispetto all'esercizio precedente al fine di soddisfare la comparabilità delle voci. In particolare nel 2019 le entrate derivanti dall'applicazione della tariffa di ormeggio per gli accosti delle navi alla Banchina Lenci del Porto di Viareggio, erano state registrate tra i ricavi di ormeggio come attività commerciale. Nel 2020 è stata scelta, in relazione anche alle indicazioni fornite in risposta all'interpello dall'Agenzia delle Entrate, distinguere, in apposita voce di bilancio, le tariffe da ormeggio alla banchina Lenci, che hanno natura istituzionale non soggette ad IVA, dalla voce Ricavi da ormeggio che derivano dalla fatturazione dei servizi resi in banchina.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale presente presso l'Ente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato. Si ricorda che, come anche stabilito dall'art.19 della L.R. n°23/2012, il personale risulta presente giuridicamente in parte con l'istituto del comando e distacco e in parte dipendente dell'Ente. Il riferimento sia numerico che per tipologia di inquadramento dell'organico è stabilito dalla D.G.R n.34/2016 ed atto di modifica del Segretario Generale ai sensi dell'art. 19 comma 5 della Legge. Si ricorda che dal mese di dicembre 2019, per effetto delle procedure di mobilità, sono presenti, nel ruolo di dipendenti effettivi dell'Autorità portuale, cinque unità di personale precedentemente in comando dal Comune di Viareggio.

Ruolo/area contrattuale	31/12/20	31/12/19	Variazioni	N° medio dipendenti
Impiegati amministrativi:				
Categoria B – livello I a VII a tempo ind.	2	2	-	
Categoria C – livello I a V a tempo ind.	3	3	-	
Categoria D – livello I a V a tempo ind.	2	2	-	
Impiegato tecnico:				
Categoria C – livello I a V a tempo ind.	3	3	-	
Categoria D – livello I a V a tempo ind.	3	3	-	
TOTALE	13	13	(-)	

Commento:

Si fa presente che nel corso del 2020 sono rimaste inalterate tutte le unità già presenti nel corso del 2019. Di tutte le unità presenti, sette appartengono alla Regione Toscana, di cui due in comando e le altre in distacco, mentre una di categoria C in comando dal Comune di Camaiore. Come detto in precedenza invece, le cinque unità, che provenivano in comando dal Comune di Viareggio, hanno trasformato giuridicamente la loro posizione da comando a dipendenti dell'Autorità mediante la procedura di mobilità. Anche se non interessa la situazione al 31/12/2020, tuttavia, è necessario porre all'attenzione che nel mese di marzo 2021 è venuto a mancare, per decesso, una unità di

categoria C tecnico distaccato da Regione Toscana e che lascia inevitabilmente una importante criticità nell'organizzazione del lavoro dell'Ente, già precaria di suo. Rispetto alla pianta organica prevista con la D.G.R n.34 del 26/1/2016, che prevede complessivamente 18 unità lavorative, rimangono ancora da ricoprire quindi 6 unità e ciò risulta possibile, ad oggi, nella forma di reperimento di personale con l'istituto del distacco.

STATO PATRIMONIALE

LE ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

<u>Saldo al 31/12/2020</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>Variazioni</u>
€ 6.123.593,07	€ 6.566.483,93	- € 442.890,86

1) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 168.620,32
Rivalutazioni esercizi precedente	
Svalutazioni esercizi precedente	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 150.461,39
Saldo al 31/12/2019	€ 18.158,91
Acquisizione dell'esercizio	€ 786,90
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 10.590,04
Saldo al 31/12/2020	€ 8.355,79

Note e commenti:

Questa tipologia di immobilizzazione, nel complesso, riguarda alcuni software di supporto per attività amministrative e contabili ma anche tecniche tra cui quelli per il funzionamento di colonnine e Totem informativi e per la gestione del demanio marittimo portuale, tutti acquisiti negli anni precedenti e per i quali si prosegue anche nel 2020 il processo di ammortamento. Nel corso del 2020 è stato affidato alla società Kibernetes, ai fini di avere omogeneità e unicità dei programmi, la fornitura di un nuovo programma contabile ma che verrà ammortizzato nel 2021. Per la parte tecnica è stato acquisito nel 2020 un programma per lavori pubblici di valore pari a 786,90 euro.

2) Altre Immobilizzazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 7.270.861,65
Rivalutazioni esercizi precedente	
Svalutazioni esercizi precedente	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 4.167.080,06
Saldo al 31/12/2019	€ 3.103.781,59

Acquisizione dell'esercizio	€ 3.918.682,74
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 2.142.728,10
Saldo al 31/12/2020	€ 4.879.736,23

Note e commenti:

Il valore delle immobilizzazioni complessivamente riportato riguarda alcune tipologie di lavori pubblici conclusi nell'anno e negli anni precedenti, per la maggior parte svolti nel Porto di Viareggio. 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 2020 gli interventi conclusi, per i quali si fa riferimento di seguito, per ciascun porto e via navigabile, sono:

Porto Viareggio

- *Realizzazione Banchina Commerciale* i cui lavori sono stati eseguiti dalla Ditta Sales SpA;
- *Realizzazione di una Cabina di Trasformazione con relativa attività di Progettazione e Direzione lavori* con la funzione di dare energia elettrica alle colonnine poste alla Banchina Lenci e furono eseguiti dalla ditta Braccini e Cardini Srl;
- *Manutenzione del Molo di Sottoflutto* svolta da parte della Flumar Srl;
- *Manutenzione con relativa sostituzione degli Anodi del Palancolato delle banchine in Darsena Viareggio* operato dalla Ditta Lenci Sub;

Porto di Porto Santo Stefano

- *Riqualificazione Molo Garibaldi I°lotto* eseguito dalla Ditta Edumol di Molinaro Eduardo;
- *Studi di fattibilità tecnico-economica di attuazione Piano Regolatore Portuale* con il contributo di un gruppo di professionisti con RTI composta da Acquatecno Srl-Costruttura Consulting-Ambiente Spa;

Porto Marina di Campo

- *Progettazione e Direzione lavori, nonché Realizzazione Muro Paraonde e Diga Foranea II°lotto* eseguiti dalla Ditta Sales Spa,
- *Riqualificazione ormeggi* eseguiti in avvalimento dal Comune di Campo nell'Elba e rimborsati;

Porto Isola del Giglio

- *Studi al Piano Regolatore Portuale* con il contributo dell'Università di Pisa;

Avvalimento per l'area Canale Navicelli lato Comune Livorno

- *Escavo e movimentazione sedimenti alle Porte vinciane* realizzati dalla Ditta Sales Spa;
- *Lavoro somma urgenza ripristino funzionalità Porte vinciane* eseguito dalla MAST Srl;

Canale Burlamacca

- *Manutenzione del muro di sponda Via Montramito-Ex Solov* conclusi dalla Ditta Cemenbit;

3) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 4.042.924,77
Svalutazioni/Rivalutazioni esercizi precedente	
Acquisizioni a Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 2.653.800,03
Trasferimento a Immobilizzazioni immateriali	-€ 2.214.743,23

Saldo al 31/12/2019	€ 3.444.543,41
Acquisizione dell'esercizio	€ 850.086,27
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Trasferimento a Immobilizzazione immateriale	-€ 3.059.128,63
Saldo al 31/12/2020	€ 1.235.501,05

Note e commenti:

Se il valore delle immobilizzazioni in corso di realizzazione ha subito una forte crescita dal 2018 al 2019 come si è visto al punto precedente, molti interventi sono stati anche portati a termine. Nel corso del 2020 sono stati invece compiuti avanzamenti su interventi in programmazione quale la variante al P.R.P di Viareggio, la Riqualficazione del Molo Garibaldi II°lotto, le Opere di completamento alla Banchina Commerciale e l'Escavo dell'imboccatura del Porto di Viareggio annualità 2019-2020. Le immobilizzazioni in corso nel 2020, sono quindi incrementate ma anche compensate dal passaggio alla voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" dei diversi interventi descritti precedentemente che nel loro complesso valgono 3.059.128,63 euro.

II. Immobilizzazioni materiali

<u>Saldo al 31/12/2020</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>Variazioni</u>
€ 83.369,46	€ 50.593,6	€ 32.775,86

1) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 65.193,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 42.759,38
Saldo al 31/12/2019	€ 22.333,62
Acquisizione dell'esercizio	€ 40.129,75
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 11.970,04
Saldo al 31/12/2020	€ 50.493,33

Note e commenti:

Nel corso del 2020 sono state installate nuove telecamere di controllo ad uso nell'ambito portuale di Viareggio tramite la società Eurolab Snc e per il porto di Marina di Campo tramite però rimborso del costo con procedura di Avvalimento al Comune di Campo nell'Elba. Per tali cespiti è stata fatta l'applicazione percentuale d'ammortamento prevista del 12,5%.

2) Attrezzature portuali.

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 63.540,76
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	

Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 44.478,55
Saldo al 31/12/2019	€ 19.062,21
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 12.708,16
Saldo al 31/12/2020	€ 6.354,05

Note e commenti:

Nel corso del 2020 non si registrano variazioni per cui si è proceduto con l'avanzamento del piano di ammortamento del precedente anno sui Totem informativi installati nelle quattro aree portuali e sulle Barriere oleodinamiche installate nel porto di Viareggio. La percentuale di ammortamento applicata nel 2020 viene calcolata interamente come il 2019 al 20%.

3) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 4.292,64
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 1.931,67
Saldo al 31/12/2019	€ 2.360,97
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 429,26
Saldo al 31/12/2020	€ 1.931,71

Note e commenti:

Nel corso del 2020 non ci sono state variazioni per cui l'ammortamento dell'esercizio prosegue con quello inerente l'esercizio.

4) Natanti da diporto

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 5.200,02
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.170,00
Saldo al 31/12/2019	€ 4.030,02
Acquisizione dell'esercizio	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 468,00
Saldo al 31/12/2020	€ 3.562,02

Note e commenti:

Nel corso del 2020 non ci sono state variazioni per cui l'ammortamento dell'esercizio prosegue con quello inerente l'esercizio.

5) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 0,00
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 0,00
Saldo al 31/12/2019	€ 0,00
Acquisizione dell'esercizio	€ 15.376,09
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.537,61
Saldo al 31/12/2020	€ 13.838,48

Note e commenti:

Nell'anno 2020 è stato acquistato un Automezzo FIAT 500 per 15.376,09 euro come prima vettura istituzionale dato che le altre sono tutte a noleggio. Il costo è stato portato in ammortamento al 20% con la riduzione del 50% per il primo anno così come previsto per legge.

6) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 12.489,14
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 9.682,36
Saldo al 31/12/2019	€ 3.317,11
Acquisizione dell'esercizio	€ 5.404,60
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 1.021,51
Saldo al 31/12/2020	€ 16.872,23

Note e commenti:

Nel corso del 2020 sono state acquisite nuove sedie tipo trasparente a corredo di un tavolo in vetro esistente per arredare la nuova stanza del Segretario Generale il cui costo è stato di 585,10 euro con una quota di ammortamento del 10%. E' stato acquistato poi un Router al costo di di 4.026 euro e ammortizzato al 10% annuo utile per la Banchina Lenci il cui costo incide sull'attività commerciale svolta dall'Ente. Infine ultimo acquisto è stato quello della messa in opera di una Pedana in legno e ferro necessaria per l'adeguamento di una parte dei nuovi locali adiacenti alla sede utilizzati in

locazione il cui costo è stato di 793 euro. Tutti gli ammortamenti sopra citati sono stati ridotti del 50% nel primo esercizio così come previsto per legge.

III. Immobilizzazioni finanziarie

<u>Saldo al 31/12/2020</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>Variazioni</u>
€ 1.490,00	€ 6.824,50	- € 5.334,50

Note e commenti:

Nel corso del 2020 viene restituito il deposito cauzionale in compensazione del conto di costo di energia elettrica in fattura a seguito di un cambio contrattuale di fornitura di energia elettrica per l'alimentazione delle colonnine alla Banchina Lenci. Con il contratto di locazione stipulato con la società SPEDI, proprietaria delle stanze adiacenti alla sede dell'Ente a Viareggio è stata versata una cauzione pari a 1.490 euro.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Al 31/12/2020 non esistono rimanenze.

II. Crediti

<u>Saldo al 31/12/2020</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>Variazioni</u>
€ 691.424,55	€ 1.618.702,86	(-) € 927.278,31

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Clienti per Attività Commerciale	€ 65.915,75			€ 65.915,75
verso Regione Toscana	€ 421.718,38			€ 421.718,38
verso altri Enti Pubblici	€ 23.544,83			€ 23.544,83
Verso soggetti privati per attività istituzionale	€ 37.991,55			€ 37.991,55
Verso l'Erario	€ 96.688,14			€ 96.688,14
Verso altri	€ 45.565,90			€ 45.565,90
Totale	€ 691.424,55			€ 691.424,55

Note e commenti:

Dall'analisi della tabella sopra indicata emerge che il dato più significativo dei crediti dell'Autorità portuale è rappresentato, come per gli anni precedenti, dai crediti vantati verso la Regione Toscana che ammontano al 31/12/2020 a € 421.718,38 tutti considerabili entro l'esercizio successivo. Tale voce riveste un'importanza sulla massa creditizia pari al 90% del totale. Con l'adeguamento al

Dlgs.118/2011 anche per l'Autorità portuale regionale, essendo Ente strumentale della Regione Toscana sono state eseguite alcune rettifiche nella considerazione del credito. A tal proposito occorre far presente che a fronte dei Decreti regionali di assegnazione delle risorse finanziarie per Investimenti, in parte di anni precedenti e parte del 2019, non è ancora sorta l'esigibilità del credito in quanto alcuni dei servizi o delle opere pubbliche non sono iniziate o non hanno fatto registrare stati di avanzamento dei lavori (SAL). Ciò non dà diritto all'Ente di registrare un credito in bilancio nei confronti della Regione secondo l'applicazione del decreto legislativo sopra citato.

L'Elenco completo dei crediti verso la Regione in essere viene riportato per comodità espositiva nella successiva tabella, descritto per numero e data di decreto dirigenziale regionale di impegno, per tipologia di intervento e importo residuo:

N° 4838 del 28/10/2013	Impegno risorse per contribuire alla spesa dell'Autorità portuale per interventi generali di investimento in opere marittime nei quattro ambiti portuali come da D.G.R n°1095/2012 e n°83/2013	€ 78.238,87
N° 21033 del 16/12/2013	Impegno risorse per 49.776 euro per Studi specialistici per Variante al P.R.P. Viareggio	€ 7.539,60
N° 5211 del 7/11/2014	Impegno risorse per interventi generali sui quattro porti dell'Autorità portuale come da DGR n°896 del 29/10/2013.	€ 74.508,46
N° 1381 del 27/01/2020	Impegno risorse per 760.000 € inerenti l'intervento di Realizzazione opere e impianti a complemento della Banchina Commerciale	€ 217.500,00
N° 11536 del 09/07/2019	Impegno risorse per 92.000eu per Manutenzioni straordinarie opere e attrezzature portuali di Viareggio.	€ 1.823,34
N° 15682 del 02/10/2020	Impegno risorse per 256.000 eu per interventi di Riqualificazione Pavimentazione di Isola del Giglio II°lotto.	€ 25.600,00
N° 18412 del 04/11/2020	Impegno risorse per 100.000 eu Progetto definitivo Realizzazione nuovo Sabbiodotto Porto di Viareggio.	€ 16.495,00
	Totale	€ 421.705,27

Dal 2019 è stata introdotta la voce di credito rappresentata dai Crediti verso Clienti per l'avvio, nel corso del 2019, dell'attività commerciale volta alla fornitura di servizi 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. Il 2020 si è concluso con un credito di 65.915,75 euro l'80% delle quali sono rappresentate nei confronti del cliente Fratelli Rossi, il quale utilizza in larga misura la Banchina Lenci.

Tra i Crediti verso Enti Pubblici si segnala nelle casse comunali di Isola del Giglio l'anticipo per 22.914,83 euro per l'assolvimento alle funzioni di gestione ordinaria delle aree portuali. Si evidenzia che solo a seguito della presentazione dei documenti di rendicontazione e delle eventuali integrazioni d'istruttoria, come fatto per gli altri anni, verrà evidenziata l'effettiva spesa e liquidata un ulteriore

quota. L'imputazione del costo si ha attraverso appositi accantonamenti a oneri futuri come viene evidenziato più avanti nella parte dedicata al Conto Economico. Sono ricompresi anche 630 euro a fronte di anticipi nei confronti dell'Ente ANAC.

L'altra voce da segnalare è quella di *Crediti verso Soggetti privati per attività istituzionale*. Questa riguarda un credito di 33.031,55 euro che l'Autorità vanta nei confronti dei trasgressori al codice della navigazione, per i quali è stato emesso verbale di accertamento ed in conseguenza del quale fa nascere per l'Ente un credito verso i soggetti privati, sia per diritti inerenti l'introduzione di un sistema tariffario per l'utilizzazione delle Banchine ad uso pubblico pari a 4.960 euro. Il credito per sanzioni amministrative è diminuito per effetto della constatazioni di alcune perdite su crediti registrati in anni precedenti.

Le altre voci residuali dei crediti, infine, sono da riferirsi a posizioni creditorie nei confronti di fornitori per anticipi erogati a fronte di esecuzione servizi (*allacci idrici, condotte..*), per rimborsi in attesa di riscossione o per interessi attivi registrati nei confronti dell'istituto MPS cassiere, in attesa di accreditamento nel corso del mese di gennaio/febbraio dell'anno successivo a quello di riferimento più un anticipo Inail. Inoltre da segnalare è anche un credito nei confronti della Società M.G.L. per Decreto ingiuntivo pari a 4.335,58 a seguito del contenzioso maturato con la società per non aver provveduto alla messa in sicurezza dell'immobile che aveva ricevuto in concessione demaniale.

L'ultima voce degna da segnalare è quella relativa ai *Crediti verso l'Erario*. Tale voce comprende il credito maturato nel 2019 e 2020 a seguito di due distinte situazioni: la prima fa riferimento a un doppio versamento effettuato a titolo di Iva per prestazioni professionali e che ammontano a 24.701,76 euro; il secondo invece riguarda versamenti erronei di IVA su acquisti di servizi inerenti l'attività commerciale residua 2019 e 2020, che pur essendo in Split payment andavano in compensazione nelle liquidazioni IVA commerciale. Versandoli erroneamente con la stessa procedura dell'attività istituzionale ne è scaturito alla fine un credito tributario per 68.989euro. Tale valore si specifica per il 75% nel recupero dell'IVA versata sugli acquisti dell'attività commerciale non detratta in sede di liquidazione IVA e per il restante 25% nel recupero dell'IRES erroneamente versata nel 2019 non dovuta.

Conseguentemente al 31/12/2020 i crediti verso l'Erario per le quote di eccedenza verranno compensati nel corso del 2021.

III. Attività finanziarie

Note e commenti:

Al 31/12/2019 non sussistono attività finanziarie.

IV. Disponibilità liquide

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 2.867.267,33	€ 2.581.614,66	€ 285.652,67

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2020	31/12/2019
Denaro e altri valori in cassa	€ 699,43	€ 631,60
Assegni Bancari	€ 140,00	
Banca Cassiere	€ 2.733.047,35	€ 2.460.589,77
Conto bancario e Postale	€ 133.380,55	€ 120.393,29
Totale disponibilità liquide	€ 2.867.267,33	€ 2.581.614,66

Note e commenti:

Il saldo di cassa risulta dalla differenza tra il saldo iniziale più le entrate pari a 6.551,60 euro e per differenza con le uscite complessivamente movimentate nell'anno da 5.852,70 euro, per cui dal saldo iniziale 2020, si arriva a 699,43 € di saldo 2020.

Il conto corrente bancario di Cassa/tesoreria, tenuto presso il Monte dei Paschi di Siena, filiale Viareggio, presenta al 31/12/2020 un saldo finale, come da estratto riepilogativo di fine anno, di € 2.733.047,35 in linea con le risultanze contabili del mastro. Del valore complessivo finanziario, 241.448,15 euro sono da attribuire al saldo tra entrate e uscite inerenti l'attività commerciale. La remunerazione netta del conto è stata di € 2.128,09, mentre le spese di tenuta conto e servizio cassa/tesoreria, sono risultate pari a 1.931,67 euro. Occorre fa presente che nel corso del 2020 vi sono stati almeno due tentativi di affidare il servizio mediante la procedura di gara economicamente più vantaggiosa, tuttavia, in entrambe le volte, le gare sono andate deserte, di conseguenza, per evitare criticità operative, è stata concordata la prosecuzione del servizio con l'Istituto di credito esistente,. Ciò però è andato a scapito del percepimento degli interessi bancari che nell'accordo sono stati annullati dalla disponibilità dell'Ente.

Il conto postale, dedicato appositamente per avvantaggiare coloro che, tra gli operatori portuali e i trasgressori del codice della navigazione, preferiscano avere un'alternativa al pagamento con bonifico bancario, ha avuto una movimentazione nel 2020 che ha determinato un saldo finale di 113.310,55 euro con un aumento assoluto di 22.987,26 euro. Il conto è infruttifero di interessi. La novità dal 2019, invece, è rappresentata dal conto di banca aperto appositamente, sempre con M.P.S, per depositi cauzionali rilasciati dagli operatori che stazionano alla Banchina Lenci che non usufruendo di Polizza fidejussoria preferiscono effettuare un versamento bancario dedicato e che a fine 2020 è risultato pari a 20.070 euro con una riduzione di 10.000 euro per la restituzione di una cauzione di fine contratto. Il valore depositato infatti viene chiuso solo a fine rapporto di stazionamento per imbarcazione ormeggiata.

C) RATEI E RISCONTI attivi

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 41.828,39	€ 00,00	€ 41.828,39

Note e commenti:

Nel corso del 2020 si sono verificati nuovi Risconti e Ratei attivi. I Ratei attivi costituiscono voce piuttosto consistente pari a 35.138,70 euro per ricavi commerciali di fatture emesse nella prima settimana di gennaio 2021, la cui competenza ricade nel 2020. Tra i Risconti attivi per 6.689,69 euro sono ricompresi i costi per le Assicurazioni che temporalmente ricoprono un trimestre 2020 e uno sul 2021.

LE PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 715.592,99	€ 404.401,37	€ 311.191,62

Descrizione	31/12/19	Incrementi	Decrementi	31/12/20
I. Fondo di dotazione	€ 76.000,00			€ 76.000,00

II. Riserve				
1) Riserva Legale.....	€ 105.001,50	€ 33.611,01		€ 138.612,51
2) Riserve vincolate ad investimenti.....	€55.344,61			€55.344,61
3) Altre riserve - Vincolate a restituzione Regione Toscana	€ 0,00			€ 0,00
III. Donazioni e lasciti				
IV. Utili (perdite) portati a nuovo				
V. Utile (perdita) dell'esercizio	€ 168.055,26	€ 277.580,61		€ 445.635,87
TOT. PATRIMONIO NETTO	€ 404.401,37	€ 311.191,62		€ 715.592,99

Note e commenti:

Il Patrimonio dell'Autorità è fondato, in principio dello schema sopra riportato, su risorse che la Regione Toscana ha impegnato come da Decreto dirigenziale n°5149 del 2013 per 76.000 euro a titolo di Fondo di dotazione. Dal 2013 al 2015 l'Ente, prima dell'introduzione della Delibera n°70 del 03/11/2015, si è trovata ad avere una riserva specifica di 55.344,61 euro la cui destinazione tuttavia non è stata ancora definita. La Regione, poi, in base alla D.G.R n°50/2016 ha deciso che gli utili devono essere, per il 20%, destinati a Riserva legale, per copertura di eventuali perdite d'esercizio, mentre l'80% trasferiti alla Regione, salvo poi decidere di attribuirli all'Ente per nuovi Investimenti specifici.

L'Utile del 2019, con l'approvazione del Bilancio d'esercizio avvenuta con D.C.R n°75 del 09/12/2020, nel corso del 2020 è stato restituito per l'80%, pari a 134.464,21 euro a Regione Toscana poi versato nel corso del 2021. Per il 2020 invece l'utile risulta di 445.635,87 euro e seguirà il principio di cui alla D.G.R. sopra richiamata una volta approvato dal Consiglio Regionale.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 1.195.592,17	€ 1.121.997,91	€ 73.594,26

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo per contenziosi	€ 10.682,38	€ 15.291,32		€ 25.973,70
Fondo rischi su crediti	€ 12.156,20	€ 5.815,37		€ 17.971,57
Altri Fondi:				
F.do per Manutenzioni cicliche	€ 1.099.159,33	€ 697.139,20	€ 644.651,63	€ 1.151.646,90
TOTALE	€ 1.121.997,91	€ 718.245,89	€ 644.651,63	€ 1.195.592,17

Note e commenti:

L'Autorità registra un aumento generale del fondo del 6,4% rispetto al 2019. Nello specifico si segnala quanto segue:

- il **Fondo contenziosi** è stato aumentato nell'anno a seguito della richiesta danni nei confronti delle società ENI Spa e Carburanti Toscana per uno sversamento di idrocarburi da loro causato alla Banchina Tistino del Porto di Viareggio a cui l'Ente ha dovuto porre rimedio al danno mediante un intervento specifico costato 15,291,32 euro e che comunque è stato meso in conto

alle società a titolo di risarcimento. Attualmente la procedura è seguita dagli uffici dell'Avvocatura regionale;

- Il **Fondo rischi su crediti** nasce dalla necessità, a seguito delle sanzioni amministrative, di accantonare somme per presunte perdite su crediti e che nel caso del 2020 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 5.815,37 euro;
- La voce **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 svolti, sia da Imprese private i cui lavori/ servizi sono affidati direttamente dall'Autorità portuale, sia dai Comuni stessi, con i quali l'Autorità ha in corso apposite convenzioni, nel cui ambito territoriale ricade l'area portuale stessa. Nel complesso comunque il fondo nel corso del 2020 è stato utilizzato per 644.651,63 euro ma anche incrementato per 697.139,20 con un saldo di incremento fondo pari a 52.487,57 euro. Di seguito analizziamo gli utilizzi del fondo, mentre nella parte descrittiva del Conto Economico tratteremo degli incrementi. A tal proposito, come fatto per gli altri anni occorre distinguere, nella narrativa complessiva del fondo, tra le Manutenzioni svolte dai Comuni e quelle svolte da Ditte private affidatarie del servizio o del lavoro. 1) Manutenzioni attuate dai Comuni. Si tratta di accantonamenti per rimborsi di spesa, 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. A seguito delle dinamiche finanziarie del 2020, legate al decremento di tale componente del fondo per le procedure di rimborso delle spese definitive degli anni precedenti, e contemporaneamente all'alimentazione del fondo stesso in vista delle future rendicontazioni di spesa, il saldo è diminuito di poco meno del 23% pari cioè a 147.379,96 euro. Infatti nel 2019 risultava pari a 646.125,81 euro, mentre nel 2020 è passato a 498.745,85 euro. Quindi nel complesso la diminuzione è dipesa principalmente dal saldo per:
 - il rimborso delle spese per l'illuminazione pubblica nell'area portuale di Viareggio per l'anno 2017/2018 e 2019 hanno inciso per 201.212,49 euro;
 - il rimborso delle spese correnti inerenti la gestione del Porto di Marina di Campo annualità 2019 per 90.000 euro;
 - la rendicontazione da parte del Comune del Giglio relativa alla gestione del porto 2019 ha inciso maggiormente del rimborso inerente gli interventi per la Segnaletica ed il Sistema di Videosorveglianza in ambito portuale rispetto all'anno precedente riducendo il fondo di 26.938,79 euro;
 - illuminazione pubblica del porto del Valle in Porto Santo Stefano del Comune di Monte Argentario annualità 2019 ha determinato un decremento del fondo per 14.212,31 euro;
 - rendicontazioni verso la Capitaneria di Porto e utilizzo fondo verso altri EE.PP per 4.872,57 euro.

In merito agli accantonamenti effettuati a fine 2020 per questa tipologia di manutenzione si rimanda a quanto trattato nella parte del Conto Economico dedicato agli accantonamenti.

2) Manutenzioni affidate dall'Autorità. 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, o i cui atti si completano nel 2021 ma che riguardano, a livello di programmazione, la competenza 2020. Se nel 2019 la quota parte del fondo per manutenzioni cicliche è stata interessata da questa tipologia di manutenzione per 453.033,52 euro, nel 2020 è passata a 652.901,05 euro. Il fondo, per questa parte, è quindi aumentato di 199.867,53 euro (+44%)

Nel corso del 2020, il fondo ha avuto un parziale utilizzo per pagare lavori maturati nel corso del 2020 a fronte dei diversi accantonamenti avvenuti a fine 2019, ma anche un aumento per

nuovi accantonamenti. L'utilizzazione del fondo è avvenuta in relazione a quanto dettagliato di seguito:

- per lavori di Manutenzione generale e messa in sicurezza delle sponde della via navigabile Viareggio-Vecchiano è stata di 180.743,43 euro;
 - per lavori di manutenzione ordinaria per il Porto del Valle in Porto Santo Stefano è stata di 60.242,72 euro;
 - per manutenzioni aree portuali, aree a verde del Porto di Viareggio è stata di 66.429,32 euro;
- L'Ente ha provveduto entro la fine dell'anno 2020 ad accantonare risorse la cui specifica trattazione viene fatta nella sezione del Conto Economico dedicata agli accantonamenti.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 1.425,76	€ 954,48	€ 471,28

Il valore complessivo è la composizione finanziaria del trattamento nei confronti del Segretario Generale e dei dipendenti. Il TFR del Segretario generale, a fine esercizio 2020, chiude per 413,09 euro come gli scorsi esercizi. A tal proposito si fa presente che nel corso dell'anno, ogni mese, l'Ente provvede al versamento del TFR alla gestione ex- I.N.A.D.E.L, assorbita dall'INPS, per garantirne il pagamento al dipendente alla fine del servizio. Essendo versamenti mensili, il saldo 2020 chiude per 431,09 euro per la competenza Dicembre versata a gennaio 2021. Con l'ingresso per mobilità di cinque dipendenti nel ruolo dell'Ente, per dicembre 2020 è stato determinato per il mese la quota TFS che viene versata a gennaio 2021 e che corrisponde per i cinque impiegati a 618,54 euro mentre in merito al TFR la quota è di 376,13 euro.

D) DEBITI

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 948.611,59	€ 1.256.212,45	-€ 307.600,86

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche				
Debiti verso Banche da liquidare				
Debiti verso Regione	€ 276.701,13			€ 276.701,13
Debiti verso altri Soggetti pubblici	€ 317.554,04			€ 317.554,04
Debiti verso Fornitori	€ 190.220,16			€ 190.220,16
Debiti Tributarî	€ 142.278,75			€ 142.278,75
Debiti verso Istituti previdenziali	€ 10.764,87			€ 10.764,87
Altri debiti	€ 11.092,64			€ 11.092,64
TOTALI	€ 948.611,59			€ 948.611,59

Note e commenti:

La componente di debito più consistente, come si evince dalla tabella, è quella nei confronti dei Soggetti Pubblici compresa la Regione Toscana, che rappresentano il 62% della massa debitoria, seguita da quella nei confronti dei Fornitori pari al 14,5% con una situazione completamente ribaltata in termini di attribuzione di incidenza percentuale rispetto al 2019.

Se analizziamo le varie componenti debitorie, la voce dei **Debiti verso i Fornitori** comprende essenzialmente obbligazioni per la fornitura di beni, per i lavori pubblici e per servizi generali.

Questa ripartizione ci permette di precisare che nel corso del 2020 circa l'80% dell'esposizione verso i fornitori è quella per Servizi e lavori inerenti le attività portuali e le vie navigabili. L'altro 20% è rappresentato da debiti verso soggetti per servizi generali. Si tratta di imprese appaltatrici di lavori e servizi soprattutto per il porto di Viareggio e il Canale Burlamacca le cui fatture sono in attesa di pagamento per chiusura lavori o per fatture ricevute nei primi mesi del 2021 la cui competenza economica riguarda il 2020. La componente prevalente dei debiti è rappresentata da fatture 2020 che fanno riferimento a lavori/servizi di importo piuttosto consistente e che si sono concentrate verso la fine del 2020. L'ammontare delle fatture da ricevere incidono quasi per il 75% del debito complessivo verso i fornitori. Altre due voci riguardano debiti verso gli Enti pubblici e Regione Toscana. I **Debiti verso la Regione Toscana**, sono rappresentati dal rimborso del costo del lavoro di due comandati titolari di Posizione organizzativa che da soli valgono poco meno di 100.000 euro e dal rimborso dell'utile d'esercizio 2019 pari a 134.444,21 euro dato che l'approvazione del bilancio da parte della regione Toscana è avvenuto a dicembre 2020, mentre il resto è rappresentato da due fatture inerenti il servizio offerto da Regione per i sistemi informativi e tecnologici e per l'elaborazione dei cedolini per 29.145,64 euro e delle quote per incentivi ex art.113, comma 4 del Dlgs n°50/2016 per lavori pubblici conclusi. L'altro debito è quello rappresentato dai **Debiti verso altri Soggetti pubblici**. Sono posizioni debitorie dell'Ente nei confronti soprattutto dei Comuni interessati dalle aree portuali sulle quali ha competenza l'Autorità portuale regionale e cioè i Comuni di Viareggio, Isola del Giglio e Campo nell'Elba. Sulla base di specifiche convenzioni con i Comuni, a seguito di alcune attività svolte in materia di gestione del demanio marittimo portuale per conto dell'Autorità, vengono erogati, dopo la presentazione di relazione tecnica delle attività svolte, e questo riguarda le spese per la gestione dei rifiuti solidi urbani nel caso di Viareggio per il valore di 140.700 euro, i diritti di avvalimento e la rendicontazione delle spese 2020 per la gestione del Porto di Marina di Campo per 77.081,04 euro per il Comune di Campo nell'Elba e dai diritti di avvalimento per il Comune di Isola del Giglio ancora per l'anno 2019 e per il 2020 per 22.552 euro. Infine vi sono debiti nei confronti del Comune di Camaiore previsti, a titolo di rimborso, per una dipendente a comando, e che per il 2020 valgono euro 4.221 euro inerenti la parte accessoria dello stipendio.

L'altra voce importante è rappresentata dai **Debiti Tributari** inerenti soprattutto il debito dell'IVA all'*Erario*, sia per attività di tipo istituzionale che commerciale che nel loro insieme rappresentano l'85% del debito. La prima componente fa riferimento per 49.554,36 euro all'IVA inerente a fatture di acquisto non ancora pagate, mentre per 32.873,80 euro a IVA inerente a fatture pagate a dicembre, la cui imposta è stata versata a gennaio 2021. La seconda tipologia, pari a 38.537,62 euro, costituisce l'IVA che l'Ente versa a gennaio 2021 sugli acquisti di natura commerciale. Segue poi il debito di fine anno per ritenute *Irpef, addizionali Irpef regionali/comunali* per le competenze del Segretario generale e del personale neo assunto a dicembre 2019 che valgono nel complesso 12.982,82 euro; il debito *Irap* pari a 3.774 euro e le *ritenute d'acconto* applicate ai professionisti e che valgono 4.556,15 euro, anche in questi ultimi due casi con riferimento al debito di fine anno. I debiti che residuano infine fanno riferimento, in ordine di grandezza, a:

- **Debiti verso Istituti previdenziali** per l'esposizione verso l'*Inps ex-Ipdap* inerente sempre per la posizione contributiva pensionistica e infortunistica del Segretario generale quale dipendente dell'Autorità portuale e dei dipendenti a valere per il mese di dicembre 2020;

- **Altri debiti** la cui voce ricomprende parte di depositi cauzionali da rimborsare a una società che avevano imbarcazioni ormeggiate presso la Banchina Lenci, e che, a chiusura del rapporto contrattuale di stazionamento, valgono 10.000 euro. Inoltre l'Ente, a titolo di cauzione su attività in concessione demaniale nel Porto di Porto Santo Stefano sono stati ricevuti 1.000 euro.

E) RATEI E RISCOINTI passivi

Ratei passivi

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 3.190,94	€ 2.107,20	€ 1.083,74

Risulta a fine 2020 un rateo passivo inerente essenzialmente una competenza di costo relativo al servizio pulizia dei servizi igienici nel porto di Porto Santo Stefano e per fatture inerenti il pagamento di consumi di acqua per l'area portuale di Viareggio.

Risconti passivi

<i>Saldo al 31/12/2020</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>
€ 6.944.546,24	€ 8.038.546,14	€ - 1.094.029,90

I Risconti passivi per contributi ricevuti dalla Regione Toscana e da ARTEA sono rappresentati nella tabella di pagina successiva costruita tenendo presente dell'atto amministrativo e dell'importo di assegnazione con l'anno di contabilizzazione; l'utilizzo del contributo nel corso dell'anno e negli anni precedenti per la procedura di sterilizzazione; la colonna dei Risconti passivi per il differimento del contributo ai fini dell'utilizzo per della procedura di sterilizzazione negli esercizi successivi e la colonna inerente la procedura di storno del contributo ai fini del Dlgs n°118/2011. Si segnala, comunque, che una piccolissima parte dei Risconti passivi del 2020 sono dovuti, per 8.943,72 euro, a fronte di alcune fatture emesse a fine anno nei confronti degli operatori portuali per l'attività di natura commerciale. Parte dei ricavi infatti sono a valere sulla competenza economica del 2021. In specifica tabella, allegata alla presente nota integrativa (*Allegato 1*), viene riportata a fronte della contabilizzazione dei contributi in conto investimenti la dinamica di utilizzazione degli stessi mediante il processo di sterilizzazione del costo degli ammortamenti e l'imputazione ai Risconti passivi. I contributi per investimenti impegnati dalla Regione Toscana nel 2020 a favore dell'Autorità portuale sono stati tre, tutti con decreti del Settore regionale competente per i Porti Toscani. In coerenza con l'adeguamento al Dlgs.118/2011 anche per l'Autorità portuale regionale, essendo Ente strumentale della Regione Toscana, sono state eseguite alcune rettifiche nella considerazione del credito verso la Regione e dei contributi per investimenti.

Dalla tabella emerge che tutti i contributi sono stati parzialmente erogati dalla Regione all'Autorità e quindi stornati a risconto. In particolare si evidenzia quanto segue:

- il D.D. 1381/2020 impegna un contributo per la Realizzazione delle opere e impianti a completamento della banchina Commerciale nel Porto di Viareggio per 760.000 euro per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 507.000 euro;
- il D.D. 15682/2020 impegna un contributo per la Riqualificazione della Pavimentazione del Porto dell'Isola del Giglio II°lotto per 256.000 euro per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 102.400 euro;
- il D.D. 18412/2020 impegna un contributo per la progettazione definitiva volta alla realizzazione di un nuovo Sabbiodotto nel Porto di Viareggio per 100.000 euro per il quale è stato erogato parzialmente un contributo di 16.495 euro;

Lo stesso vale per altre tipologie di interventi iniziati negli anni precedenti per i quali è in corso l'esecuzione dell'attività o comunque sono in corso di ultimazione da un punto di vista tecnico e/o amministrativo e che quindi troveranno attuazione, in termini di ammortamento e sterilizzazione, nel prossimo bilancio d'esercizio 2021. Sono un esempio per il 2020 la Progettazione e Direzione lavori per la Riqualificazione della pavimentazione del Porto di Isola del Giglio II°lotto e per la Realizzazione delle opere e impianti di completamento alla Banchina Commerciale, gli studi necessari per la variante al P.R.P di Viareggio, l'Escavo dell'imboccatura del Porto di Viareggio 2019/2020 e la Realizzazione del Molo Garibaldi II°lotto a Porto Santo Stefano. Per questo bilancio incidono anche l'attribuzione delle funzioni tecniche ex art.113, comma 3 e 4 del Dlgs. 50/2016 che contribuiscono in parte al differimento dei contributi in conto investimento all'esercizio successivo.

Le risorse parzialmente ricevute dalla Regione sulle varie tipologie di interventi segnalati, con le

quali sono stati pagati i fornitori, o comunque in corso di pagamento, sono state imputate a Immobilizzazioni in corso sulle varie tipologie di cespiti in questione. Non essendo ancora arrivati alla conclusione dell'intervento, e quindi ammortizzabili, gli stessi importi devono essere differiti all'esercizio in cui effettivamente il contributo verrà utilizzato per le sterilizzazioni successive. Il resto viene stornato con procedura di Risconto passivo. Per il resto dei contributi per investimento si evidenzia semplicemente il regolare scorrimento della procedura annuale dell'ammortamento e quindi della riduzione, per procedura di sterilizzazione, dei vari Risconti passivi di anno in anno.

Si nota infine che nella dinamica del 2020 i Risconti passivi rispetto al 2019 sono calati del 9% evidenziando che l'ingresso di nuovi contributi non compensa il normale processo annuale di riduzione dei Risconti per effetto dell'utilizzo del conto di sterilizzazione degli ammortamenti.

Il Risconto evidenziato in ultima colonna costituisce sostanzialmente la copertura, in termini di contributi regionali, della massa di investimenti materiali e immateriali realizzati e in corso di realizzazione e dei crediti per investimenti verso Regione di cui all'attivo dello Stato Patrimoniale. La copertura rappresenta il 95% della degli investimenti e solo un 5% sono ancora valori introitati in corso di impiego nel 2021 per investimenti.

IMPEGNI NON RIENTRANTI NELLO STATO PATRIMONIALE - CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2020	31/12/19	Variazioni
I rischi assunti dall'ente			
Gli impegni assunti dall'ente			
I beni di terzi presso l'ente	€ 265.337,80	€ 265.337,80	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 265.337,80	€ 265.337,80	€ 0,00

Note e commenti:

Formalmente i beni di terzi presso l'ente sono:

- la sede stessa che è 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 1805,02, è di € 265.337,80.

Elenco fabbricati in comodato

TIPO FABBRICATO	COMUNE DI LOCALIZZAZIONE	PROPRIETARIO
Fabbricato tipo Cat.B/4	Viareggio	Regione Toscana

Allegato 1 – Nota integrativa

DINAMICA UTILIZZO CONTRIBUTI C/INVESTIMENTI

Decreto RT	Anno contabiliz	Importo Contributo	Contributi in C/Ec ex.precedenti	Contributi in C/Ec 2020	Contributo rinviato all'esercizio successivo
4838	2013	€ 4.353.986,88	€ 2.797.876,43	€ 688.466,96	€ 867.643,49
6081	2013	€ 483.929,57	€ 205.127,38	€ 82.166,75	€ 196.635,44
5211	2014	€ 949.368,96	€ 90.616,94	€ 126.749,26	€ 732.002,76
2612	2015	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 9.510,18	€ 40.489,82
3105	2015	€ 1.092.107,61	€ 543.485,48	€ 271.742,74	€ 276.879,39
3438	2015	€ 68.426,04	€ 0,00	€ 13.685,21	€ 54.740,83
6916	2016	€ 1.802.771,66	€ 0,00	€ 360.554,33	€ 1.442.217,33
6917	2016	€ 30.000,00	€ 18.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
6918	2016	€ 20.664,00	€ 12.484,98	€ 4.161,66	€ 4.017,36
10741	2016	€ 263.400,19	€ 194.323,53	€ 64.964,02	€ 4.112,64
14925*	2016	€ 513.673,58	€ 122.983,52	€ 110.846,10	€ 279.843,98
13508	2017	€ 680.000,00	€ 133.307,40	€ 134.495,69	€ 412.196,91
14855	2017	€ 600.000,00	€ 0,00	€ 113.591,80	€ 486.408,20
15301*	2017	€ 40.000,00	€ 8.069,57	€ 8.069,57	€ 23.860,86
15301*	2017	€ 40.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.000,00
8669	2018	€ 107.139,49	€ 0,00	€ 21.258,12	€ 85.881,37
13773	2018	€ 179.023,55	€ 35.043,83	€ 35.043,83	€ 108.736,08
14084	2018	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 80.000,00
18673	2018	€ 172.479,44	€ 34.495,89	€ 34.495,89	€ 103.487,66
13092	2018	€ 39.881,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.881,80
21033	2018	€ 37.405,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.405,20
4498	2019	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.000,00
11536	2019	€ 57.383,43	€ 0,00	€ 11.167,86	€ 46.215,57
13815	2019	€ 624.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 624.000,00
16312	2019	€ 85.888,77	€ 0,00	€ 17.264,07	€ 68.624,70
21517	2019	€ 59.907,66	€ 0,00	€ 11.981,53	€ 47.926,13
1381	2020	€ 507.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 507.500,00
15682	2020	€ 102.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.400,00
18412	2020	€ 16.495,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.495,00
Totali		€ 13.277.832,83	€ 4.195.814,95	€ 2.146.215,57	€ 6.935.602,52

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

DESCRIZIONE	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2019	VARIAZIONI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'attività istituzionale			
Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	274.588,08 €	193.322,33 €	(+) 81.265,75 €
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	2.201.600,00 €	2.112.000,00 €	(+) 89.600,00 €
Contributi in conto esercizio da altri enti pubblici			
<i>Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</i>	<i>2.146.415,39 €</i>	<i>1.448.272,65 €</i>	<i>(+) € 698.142,74</i>
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	308.868,98 €	105.730,62 €	(+) 203.138,36 €
TOTALE	4.931.472,45 €	3.859.325,60 €	1.072.146,85 €

CONTRIBUTI

Vengono di seguito indicati i contributi contabilizzati nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente, che nel caso dell'Autorità, per il 2020, provengono esclusivamente dalla Regione Toscana.

Soggetto erogatore	31/12/20	31/12/19	Variazioni
Regione Toscana	€ 2.201.600,00	€ 2.112.000,00	€ 89.600,00
Comuni			
Province			
Altri Enti Pubblici			
Altri			
TOTALE	€ 2.201.600,00	€ 2.112.000,00	€ 89.600,00

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nel 2020 dalla Regione:

Decreto Assegnazione	Anno contabile	Importo contribuito	Importo Incassato nel 2020
1745 05/02/2020	2020	€ 1.081.000,00	€ 1.081.000,00
11938 28/07/2020	2020	€ 895.600,00	€ 895.600,00
3090 26/02/2020	2020	€ 225.000,00	€ 225.000,00
<i>totali</i>		€ 2.201.600,00	€ 2.201.600,00

Note e commenti:

I contributi inerenti la copertura delle spese di natura corrente 2020, per il funzionamento aree portuali, della via navigabile Burlamacca-Viareggio/Vecchiano e per funzionamento dell'Autorità, sono state impegnate non per la loro totalità con due decreti in quanto sul contributo di funzionamento la Regione ha preferito una quota parte riservandosi in un secondo momento la valutazione di erogare la seconda tranche. Il pagamento è avvenuto comunque parzialmente nel corso dell'anno in due tranches rimanendo un minor contributo finale di 185.400 euro. Per la gestione invece dell'area tra il Canale Navicelli e lo Scolmatore d'Arno, lato Comune di Livorno, l'impegno pluriennale garantito dal Decreto 3090/2020 ha garantito l'utilizzo nel 2020 di 225.000 euro che tuttavia sono stati utilizzati solo in parte nel corso dell'anno.

Tra le componenti positive del reddito compare la nuova voce per "**Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale**" per un valore di 285.272,10 euro che, come già ricordato, fanno riferimento alla nuova attività di servizio di natura commerciale iniziata nel corso del 2019 a favore di tutti quegli operatori portuali che, a seguito delle loro attività di manutenzione temporanea delle proprie imbarcazioni/navi fino a 70mt di lunghezza, ormeggiano alla Banchina denominata Lenci nella Darsena del porto di Viareggio. L'Autorità garantisce agli utenti portuali, attraverso cinque colonnine poste in Banchina, l'utilizzo del servizio idrico e di energia elettrica finalizzato alla manutenzione di imbarcazioni fino ad un massimo di 70 metri di lunghezza. Attraverso una specifica procedura amministrativa, l'utente, dietro autorizzazione rilasciata per l'accosto, stipula un contratto per il periodo di stazionamento rilasciando anche idonea garanzia. Con Delibera del Comitato portuale di Viareggio, la n°18/2019, vennero definite le tariffe di ormeggio in funzione del tempo di permanenza e che l'utente è tenuto a versare prima dell'accosto. Insieme a questa componente, periodicamente o a fine periodo, l'operatore è tenuto, dietro emissione di fattura dell'Autorità, a pagare il servizio garantito.

COSTI STERILIZZATI

PRESTAZIONI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	31/12/20	31/12/19	VARIAZIONI
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.146.415,39 €	1.448.272,65 €	(+) 694.439,79 €
TOTALE	2.146.415,39 €	1.448.272,65 €	(+) 694.439,79 €

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. In particolare per il 2020 hanno inciso in misura rilevante tre interventi quali la Realizzazione della Banchina Commerciale nel Porto di Viareggio, la Realizzazione del Muro paraonde e Diga Foranea in II°lotto a Marina di Campo e l'Escavo e

movimentazione dei sedimenti del tratto Canale Navicelli lato Comune di Livorno. Si potrebbero citare anche altre manutenzioni straordinarie portuali portate a termine ma costituiscono importi meno rilevanti se pur incidenti sul totale della sterilizzazione. L'Autorità ha utilizzato, ai fini della sterilizzazione, un contributo complessivo di 2.142.712,44 euro. Di questi, solo una piccola parte è andata a coprire gli ammortamenti dei beni materiali (3.919,51 eu).

RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	31/12/2020	31/12/19	VARIAZIONI
Proventi da diritti d'istruttoria per rilascio concessioni demaniali	€ 78.967,00	€ 80.130,90	(-) 1.163,90 €
Proventi da Sanzioni Amministrative violazione Codice della Navigazione	€ 52.810,81	€ 23.311,00	(+) 29.499,18 €
Tariffe ormeggio Banchine pubbliche	€ 117.116,28	€ 0,00	(+) € 117.116,28
Rimborsi diversi e altri proventi	€ 59.974,89	€ 2.288,72	(+) 57.686,17 €
TOTALE	€ 308.868,98	€ 105.730,62	203.138,36 €

Note e commenti:

Si tratta, per la prima voce della tabella, di 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 le applicazioni dell'art.68 del Codice di Navigazione. Tali introiti trovano fondamento all'art.11 "*Spese d'istruttoria*" del Regolamento al codice della navigazione. L'Autorità basa i propri proventi sulla base della disposizione di Delibera del Comitato Portuale n. 3 del 19/2/2014. Anche per quest'anno, ma se pur in misura molto più ridotta, l'andamento degli introiti è diminuito del 1% in controtendenza con l'anno precedente che diminuirono del 22% e addirittura con un -28% rispetto al 2017. Tutto ciò è imputabile al fatto che, comunque, il 2017 fu un anno eccezionale in termini di introiti da diritti istruttori; il più alto da quando l'Ente si era costituito, dove si sono registrati maggiori rinnovi da concessioni demaniali che prevedono atti formali di stipula i cui diritti sono i più alti di quelli previsti e dall'introduzione del diritto inerente l'iscrizione agli elenchi degli operatori portuali per le attività in porto (art.68 C.N) che, una volta assolto, non richiede alcun rinnovo annuale, se non in casi specifici.

Interessante è anche la tendenza rilevata in merito ai verbali amministrativi per "*Sanzioni Amministrative*" per infrazioni al Codice della navigazione di cui agli artt. dal 1161 al 1164. Si ricorda che lo svolgimento dell'attività di vigilanza nell'ambito portuale di Viareggio è condotto dalla Capitaneria di Porto e l'Autorità beneficia del diritto di incassare, direttamente nelle proprie casse, le sanzioni sulla base della L.R. n.81/2000 art.1 comma 4. Storicamente, si è registrato, dopo un forte incremento degli introiti dal 2017 al 2018 (+ 114%), un decremento di poco più di 6.000 euro (-21%) tra il 2018 e il 2019, ma con una fortissima risalita rispetto al 2019 registrando un +127% nel 2020.

Importante, e tenuta distinta dalle altre, è la voce dedicata agli introiti dall'applicazione delle "*Tariffe di accosto alle Banchine pubbliche*" ai lavori del Porto di Viareggio (*Lenci, Tistino, Pasquinucci e il Bori*) che sono state approvate dal Comitato Portuale di Viareggio con Delibera n.18/2019 e 14/2020. La prima fa riferimento alla Banchina Lenci inerente l'area oggetto dell'attività commerciale; la seconda fa riferimento a tutte le altre tre banchine pubbliche. L'applicazione della tariffa alle altre banchine è entrata in vigore dal 1 settembre 2020 per cui gli effetti economico-finanziari saranno del tutto evidenti nel 2021. Ad ogni modo nel corso del 2020 il

totale delle tariffe ha rappresentato ben il 40% degli altri ricavi e proventi.

Per le altre tipologie di proventi, infine, c'è da segnalare una importante variazione al rialzo in merito a rimborsi, agli eventuali risarcimenti danni o altri diritti. La voce rappresenta comprende varie tipologie di Rimborsi da soggetti pubblici e privati 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 e Sopravvenienze attive/passive, sono state riallocate alla voce A.5. Di conseguenza avremo che la voce A.5 viene modificata aggiungendo la componente straordinaria come segue:

- 12.346,02 euro come sopravvenienze attive e quindi tra i maggiori proventi che fanno riferimento a eccedenze di versamenti tributari non dovuti;
- 10.684,02 euro come Insussistenze del Passivo e quindi minor ricavo commerciale a seguito di una correzione apportata al bilancio 2019 in cui era stato erroneamente riportato un ricavo da Rimborsi dell'attività commerciale inerente all'IVA che non doveva essere versata all'Erario ma che riguarda solo movimentazioni Patrimoniali;
- 7.892,39 euro come insussistenze del passivo per economia del contributo di cui al Decreto regionale n°3105/2015 come da dichiarazione resa da Regione Toscana ns.prot.571/2021 del 06/12/2021.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIAZIONI
ACQUISTI DI BENI	€ 6.241,59	€ 8.478,88	- 2.237,29 €
ACQUISTI DI SERVIZI	€ 995.524,67	€ 1.115.441,28	- 119.916,61 €
- Servizi sede	€ 120.660,83	€ 118.361,27	2.299,56 €
- Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili	€ 633.881,11	€ 866.749,42	€ 232.868,00
- Gestione commerciale Banchina Lenci	€ 225.508,55	€ 120.061,90	105.446,95 €
- Servizi istituzionali	€ 10.219,30	€ 8.894,31	1.324,99 €
- Manutenzioni e riparazioni	€ 5.254,88	€ 1.374,68	3.880,20 €
SPESE GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 13.197,61	€ 12.768,65	428,96 €
SPESE DEL PERSONALE	€ 503.501,71	€ 479.353,95	€ 24.147,76
- Spese personale attività istituzionale	€ 470.240,78	€ 453.323,21	€ 16.917,57
- Spese personale in quota Banchina Lenci	€ 33.260,93	€ 26.030,74	€ 7.230,29
AMMORTAMENTI	€ 2.181.452,72	€ 1.480.879,14	700.573,58 €
SVALUTAZIONE CREDITI Att.Circolante	€ 33.818,39	€ 0,00	33.818,39 €
ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	€ 21.106,69	€ 6.057,00	15.049,69 €

ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 697.139,20	€ 544.553,21	152.585,99 €
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.969,62	€ 7.148,08	2.178,46 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.456.952,19	€ 3.654.680,19	€ 802.272,00

Note e commenti:

Il costo complessivo della produzione nel 2020, è incrementato rispetto al 2019 del 20%, e ammonta a 4.456.782,46 euro come di seguito analizzato.

Per quanto riguarda l'**Acquisto di beni** si tratta di acquisti per ufficio che, per il loro utilizzo ed utilità, si esaurisce nell'esercizio in corso. Per il restante sono caratterizzati da spese per il carburante dei mezzi a disposizione. Rispetto al 2019 vi è stato un decremento del costo del 26% e la spesa che incide particolarmente sul totale, pari al 73%, è sempre quella per il carburante per le auto e per l'imbarcazione che l'Autorità possiede.

La voce **Acquisto di servizi** costituisce una tra le spese più importanti e rilevanti dei Costi della produzione incidendo in percentuale per il 23% che tuttavia si è ridotta rispetto al 2019 di sette punti percentuali. In essa si concentrano i costi derivanti dalla gestione corrente delle quattro aree portuali, delle vie navigabili e per l'area tra il canale dei Navicelli e lo Scolmatore d'Arno lato porto di Livorno, per il quale è in essere una convenzione con Regione Toscana. Inoltre vi sono compresi i costi per funzionamento generale della struttura e per il servizio svolto dall'Organo istituzionale del Collegio dei Revisori dei Conti. Importante sono poi i costi relativi alla gestione per l'attività commerciale alla Banchina Lenci nel Porto di Viareggio.

Interessante è notare il raffronto con il 2019, in quanto si evidenzia un decremento del 10% del costo dovuto essenzialmente ad una contrazione di spesa nella gestione delle vie navigabili e delle aree portuali su cui ha inciso sensibilmente le sospensioni delle attività inerenti la Pandemia. I costi di funzionamento della sede si sono invece mantenuti in linea con quelli dello scorso anno, mentre i costi di gestione dell'attività commerciale sono logicamente aumentati in quanto nel 2019 l'attività è partita concretamente da maggio. Se entriamo nel dettaglio delle singole voci si evidenzia quanto segue:

- I **Servizi per la sede** costituisce una spesa che ha inciso nel 2020 tra gli acquisti dei servizi per il 12%. In questa voce sono ricomprese tutte le *utenze* (acqua, luce, gas) per la sede per 1.578 euro, registrando un 60% in meno rispetto al 2019; la *vigilanza* e le *pulizie della sede*, che insieme valgono 9.403 euro in linea con il 2019; i costi legati al servizio per *visure, al Telepass, ai canoni annuali software* che hanno inciso per poco più di 9.500 euro e per i *diritti di avvalimento* per i Comuni del Giglio e Campo nell'Elba, in linea con il precedente anno per 21.431 euro; il *Servizio assicurativo* inerente la responsabilità civile, patrimoniale tecnico informatica delle attrezzature e la nuova auto acquistata dall'Ente che per l'anno 2020 sono stati di 19.846 euro. Segue poi il *Service della Regione Toscana* per attività informatiche e di gestione cedolini dei dipendenti per poco più di 36.500 euro e che da solo ha inciso per il 30% dei Servizi sede sul costo e infine le *consulenze* (2%) che hanno riguardato questioni di tipo tecnico per un valore finale di 2.411 euro.

In merito ai costi legati all'attività commerciale inerenti servizi forniti alle imbarcazioni ai lavori alla Banchina Lenci del Porto di Viareggio, questi sono stati registrati per 258.769,48 euro la cui composizione ha riguardato i consumi di energia elettrica e acqua, per la prima pari a 220.376,48 euro, mentre per la seconda pari a 3.712,10 euro. Hanno inciso quest'anno i costi di manutenzione delle colonnine pari a 1.419,97 euro ed infine vanno considerati i costi del personale dedicato che, sulla base del tempo dedicato all'attivi deltà (*Disposizione n°5 del 4/02/2021*) hanno inciso per 33.260,93 euro in quota parte rispetto al totale dei costi su sei unità utilizzate.

Nella revisione della componente straordinaria del reddito, a valere per il 2020, su tale voce è stata imputata una componente straordinaria del reddito minima con un saldo di maggiori oneri di 29,32 euro.

In merito ai **servizi correnti per la gestione delle aree portuali, vie navigabili e l'attività in avvalimento**, va fatta un'adeguata riflessione per poter leggere correttamente il valore così come è espresso in bilancio. Infatti tale voce deve essere letta in contemporanea con quella che vedremo più avanti e che fa parte della così detta voce "**Altri Accantonamenti per manutenzioni cicliche**". Come visto nella trattazione dello Stato Patrimoniale nella componente delle Passività, anche in questo caso la voce viene alimentata da due sotto voci identificate come la parte dell'accantonamento per oneri da rimborsare a Enti pubblici che gestiscono, dietro convenzione, le aree portuali di competenza dell'Autorità ma che ricadono nel loro territorio e per l'Accantonamento per Manutenzioni ordinarie in corso affidate direttamente dall'Autorità.

Nel corso del 2020, i servizi correnti per la gestione dei porti sono sostenuti direttamente dall'Autorità per gestione del Porto di Viareggio, per quello di Porto Santo Stefano, e per la via navigabile Viareggio-Vecchiano (Canale Burlamacca). Per gli altri due porti, Marina di Campo e Isola del Giglio l'Ente si avvale della gestione svolta da parte dei Comuni cui i porti si riferiscono grazie ad un accordo di Avvalimento del 2019. Se andiamo nel dettaglio per ciascun Porto e via navigabile, possiamo vedere i costi sostenuti nel corso dell'anno e la parte accantonata, specificatamente per le manutenzioni cicliche previste ma in vista del futuro sostenimento nell'anno 2021. In tale voce, sono ricompresi anche costi presunti che sono oggetto di rendicontazione da parte degli Enti locali quali quelli di Campo nell'Elba, Isola del Giglio, in parte Monte Argentario e di Viareggio, i cui importi sono conosciuti a fine anno solo ufficiosamente mediante comunicazioni informali, a cui però deve dar seguito la vera e propria procedura di rendicontazione della spesa verificandone così la coerenza e correttezza. Il grado di aleatorietà risulta tale per cui bisogna procedere ad un apposito accantonamento del costo previsto.

- Per il Porto di Viareggio il costo è risultato di 345.278,47 euro e che ha riguardato costi per la manutenzione dell'area portuale per attività tecniche in lavori e servizi specifici come indagini e rilievi marini, studi dell'Università di Pisa; la gestione delle aree a verde; la pulizia degli specchi acquei e la gestione dei rifiuti solidi urbani, questa svolta mediante accordo con il Comune di Viareggio e SEA-Ambiente; l'attività di sorveglianza e gestione della passerella sul Canale Burlamacca, nonché i consumi per l'uso dell'acqua e dell'energia elettrica. Da segnalare che le voci più consistenti sono rappresentate dal servizio raccolta rifiuti solidi urbani in area portuale in convenzione con Comune di Viareggio e SEA Ambiente che rappresentano il 41% della spesa per il porto e dalla gestione della Passerella pedonale Burlamacca con una incidenza del 20%. Come accennato, tali costi vanno integrati con gli accantonamenti di costi effettuati a fine anno che hanno competenza 2020 ma con manifestazione finanziaria 2021. Tali voci saranno viste più avanti;
- Per il porto di Porto Santo Stefano il costo è risultato 61.622,59 euro 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 2020 ma con manifestazione finanziaria 2021;
- Per la gestione della Via navigabile Viareggio/Vecchiano si è registrato un costo di 90.581,10 euro per la quasi totalità interessati dalla manutenzione e gestione delle porte vinciane del Canale che hanno inciso per il 54%, contro le manutenzioni delle zone verdi mediante sfalcio e importanti potature che hanno inciso per il 38% della spesa. Del contributo ricevuto sono stati accantonati per l'anno 2021 poco più di 227.000 euro per affidamenti in corso di esecuzione affidati a fine anno, mentre la parte rimanente è stata economizzata;
- Per il porto di Isola del Giglio l'Autorità ha provveduto a fine anno ad accantonare tutto il contributo previsto in 50.000 euro per la gestione del porto rendicontato nel corso del 2021 da parte del Comune che ha in avvalimento tale funzione;
- Per il Porto di Marina di Campo, vale quanto previsto per Isola del Giglio accantonando tutto

il contributo di 50.000 euro, in quanto il Comune di Campo nell'Elba, ha provveduto alla rendicontazione delle spese sostenute per la gestione ordinaria del porto nel corso del 2021.

L'Autorità portuale ha ricevuto in avvalimento, sulla base di uno specifico accordo con Regione Toscana, il servizio inerente la *gestione di movimentazione e manutenzione delle porte vinciane nell'area tra Canale dei Navicelli lato Comune di Livorno*. Con decreto n°3090 del 26/02/2020, la Regione ha assegnato per questo 525.000 euro delle quali 225.000 euro sul 2020 e 300.000 euro a valere sul 2021 per la gestione corrente del servizio. Delle risorse 2020 sono state sostenute spese pari a 142.124,92 euro accantonando per l'anno successivo 50mila euro, mentre il resto è stato portato ad economia di spesa.

Per il 2020 la componente straordinaria del reddito imputabile a quest'area del bilancio ha riguardato:

- un minor costo di 5.373 euro sulle quattro aree portuali derivante dal 2018 mai attuato inerente i totem informativi e che quindi vanno a ripartirsi equamente sui quattro porti;
- un minor costo per Porto Santo Stefano per 1.770,80 euro ed un costo maggiore sul Porto di Viareggio di 114,55 euro.

Infine, in merito ai **Servizi Istituzionali**, la spesa è rappresentata dal costo del Collegio dei revisori dei conti, che per il 2020, è risultata di 10.219,30 euro di cui 181,80 euro per spese di trasferta.

La voce B.8 **"Godimento beni di terzi"** comprende costi sostenuti per l'affitto delle stanze ad uso ufficio adiacenti alla sede di Viareggio di proprietà della società SPEDI Srl al fine di utilizzare in modo più efficace gli spazi interni. Il contratto, stipulato nel corso dell'anno che prevede un canone mensile di 690 euro, ha comportato un costo al 31/12/2020 di 3.450 euro. Inoltre è ricompresa, nella voce di bilancio, il *nolegg* di tre auto dalla società LEASEPLAN Italia per euro 8.405,72 necessarie per lo svolgimento delle normali attività dell'Ente. Ultimamente l'Autorità ha provveduto alla restituzione di una delle tre vetture.

Nel corso del 2020 è stato sostenuto un costo straordinario classificabile come Sopravvenienza passiva, per maggiori costi di noleggio auto con la precedente società LEASYS che quindi ha aumentato la voce B.8 di 1.341,89 euro.

Un'altra voce importante del Conto Economico (voce B.9) è sicuramente rappresentata dai **Costi per il personale**. Nel complesso incidono sui costi della produzione per il 11%. Il costo è rappresentato dal rimborso dovuto dall'Autorità, al Comune di Camaiore, alla Regione Toscana per il comando/distacco dei dipendenti presso l'Autorità, da quello relativo al Segretario generale, dipendente a tempo determinato dell'Ente e, dal personale dipendente a tempo indeterminato (5 unità). Da dicembre 2019 le unità a comando dal Comune di Viareggio sono passate di ruolo in Autorità e per le quali vengono pagati direttamente gli stipendi e assolti tutti gli oneri contributivi assicurativi e fiscali del caso. La tabella sottostante illustra le varie componenti di costo:

COSTI PER IL PERSONALE

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	31/12/20	31/12/2019	Variazioni
Dirigenza	€ 0,00	€ 0,00	
Comparto (personale comandato da EE.PP)	€ 129.453,57	€ 288.794,53	- € 159.340,96
Comparto (pers.le dedicato attiv. Commerciale)	€ 26.283,85	€ 20.731,81	€ 5.552,04
Comparto (personale di ruolo)	€ 207.732,72	€ 28.728,54	€ 179.004,18
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO			

Dirigenza (<i>Segretario Generale</i>) parte istituzionale	€ 133.054,49	€ 135.800,14	- € 2.745,65
Dirigenza (<i>Segretario Generale</i>) parte per attività Commerciale	€ 6.977,14	€ 5.298,93	€ 1.678,21
TOTALE	€ 503.501,71	€ 479.353,95	€ 24.147,76

La tabella evidenzia, nella parte alta, il costo dei comandi riportato alla voce (B.9e) del Conto economico, distinto per la parte dedicata all'attività commerciale, e successivamente quello sostenuto per l'anno 2020 per le cinque unità passate di ruolo a tempo indeterminato nell'Autorità portuale. Nella parte bassa lo spazio è dedicato ai tempi determinati che, per il 2020, l'unico riferimento è il Segretario generale.

La voce di costo dei comandi tiene conto della componente inerente gli emolumenti per tutto il personale a comando proveniente due da Regione Toscana e una dal Comune di Camaiore.

Dal confronto dei dati annuali emerge un incremento per i dipendenti di ruolo del comparto dovuto al passaggio dei comunali di Viareggio a dipendenti effettivi dell'Ente il cui costo dei Comandi quindi risulta ridotto.

Con l'avvio dell'attività commerciale collegata alla Banchina Lenci, parte del personale ha dedicato una quota del proprio tempo lavoro che, a rendiconto finale dell'anno, è stata individuata attraverso specifica Disposizione interna da parte del Segretario Generale, la n.5 del 4/02/2021. Ciò ha comportato l'attribuzione di una parte del costo del personale all'attività stessa e che, in bilancio e nella tabella, è individuato nella sua specifica voce per 33.260,93 euro, ripartita tra il Segretario Generale e il Comparto.

Per l'Autorità sembra ormai tramontata la possibilità di procedere all'assunzione di nuovo personale come previsto dalla L.R. n°73/2018 per i limiti imposti al fondo di salario accessorio ai sensi dell'art.23 del Dlgs n°75/2017. Inoltre il D.L. n°34/2019 art.33, comma 2, convertito in legge e attuato con D.P.C.M. 03/09/2019, impone di ridimensionare il fondo delle risorse decentrate per garantire il valore medio pro-capite per ciascun dipendente con riferimento al personale in servizio al 31/12/2018. Appare evidente che in caso di diminuzione di personale il fondo debba essere decurtato al fine di non distribuire tra gli aventi diritto un accessorio superiore a quello spettante e parimenti, in caso di nuove assunzioni, il fondo non possa essere incrementato. Ad ogni modo occorrerebbe anche una modifica della D.G.R. n°34/2016, in quanto nuove unità lavorative possono essere acquisite solo in forma di distacco e quindi ad invarianza di spesa.

Tra le componenti straordinarie del reddito imputabili al costo del personale si sono registrati maggiori costi per oneri sociali imputabili a precedenti esercizi per un importo a saldo pari a 476,09 euro.

Numero giorni delle ferie non godute e loro importo

PERSONALE	Anno 2020		Anno 2019		Variazione
	giorni	importo	giorni	importo	
Dirigente	-	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00
Comparto	-	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00

In merito alle ferie non godute niente è da rilevare in quanto non sono insorte giuridicamente posizioni di rilievo.

Altra voce di rilievo del Conto Economico (B.10) è quella relativa agli **Ammortamenti e Svalutazioni**. In merito alla prima, gli ammortamenti vengono distinti in materiali e immateriali, e,

a sua volta, vengono distinti tra quelli inerenti opere e servizi pubblici coperti, di pari importo, con la parte dei contributi regionali per investimenti, chiamando tale procedimento "sterilizzazione", e quelli che gravano realmente sul risultato finale dell'esercizio.

Gli ammortamenti oggetto di sterilizzazione sono rappresentati complessivamente da 2.146.415,39 euro contro i 35.037,33 euro per l'altra tipologia di ammortamenti. Di seguito viene rappresentata la tabella riepilogativa per caratteristica di ammortamento tra materiali e immateriali.

AMMORTAMENTI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.153.318,14	€ 1.454.961,12	€ 698.357,02
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.134,58	€ 25.918,02	€ 2.216,56
TOTALE	€ 2.181.452,72	€ 1.480.879,14	€ 700.573,58

Dalla tabella si evince la netta preponderanza della componente immateriale degli investimenti vista l'importanza economica degli interventi che annualmente l'Autorità realizza sui beni del Demanio dello Stato e quindi, non essendo beni propri, tutte le manutenzioni migliorative dei beni confluiscono oggettivamente in investimenti di natura immateriale. Preponderante poi è la componente degli ammortamenti oggetto di sterilizzazione e che quindi trovano copertura con le quote parte di contributi che la Regione Toscana impegna e liquida per le varie tipologie di interventi pubblici. In ultima analisi si nota un incremento importante per gli ammortamenti su beni immateriali e un lieve decremento per quelli materiali. Nel primo, caso nella dinamica annuale delle chiusure dei piani di ammortamento e delle aperture a seguito della chiusura di nuovi interventi, nel 2020 ha inciso in larga misura la Realizzazione della Banchina Commerciale nel Porto di Viareggio, l'Escavo dell'area del Canale dei Navicelli lato Comune di Livorno e il II°lotto del Muro Paraonde e Diga foranea a Marina di Campo. Per i beni materiali ha inciso invece sull'aumento l'acquisto della nuova autovettura FIAT 500.

Infine, per la prima volta, è stata inserita, a seguito di un attento processo di controllo e valutazione interno, la componente di Svalutazione crediti di carattere istituzionale.

Nel corso del 2020, oltre a registrare una variazione positiva di crediti per sanzioni amministrative maturati a fine anno per un totale di 19.794,20 euro, che si sono aggiunti a quelli degli anni precedenti, è stata fatta un'attenta ricognizione dei crediti a partire dal 2014. Dalla verifica sono emerse registrazioni errate per doppie contabilizzazioni, trasgressori non reperibili o inesistenti, errori di trascrizioni nella verbalizzazione della sanzione della Capitaneria di Porto di Viareggio che hanno inevitabilmente portato ad una significativa riduzione dei crediti contabilizzati nel corso di sei anni. A tal proposito sono stati quindi evidenziate perdite sui crediti per 33.818,39 euro per cui il saldo effettivo dei crediti esistenti al 31/12 è di 33.031,55 euro e con un fondo rischi accantonato pari a 17.971,57 euro costituente circa il 50% della massa creditizia. Di seguito è evidenziata la tabella relativa:

SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Svalutazione dei crediti	€ 33.818,39	€ 0,00	€ 33.818,39
TOTALE	€ 33.818,39	€ 0,00	€ 33.818,39

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.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI e ALTRI ACCANTONAMENTI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Accantonamento per contenziosi	€ 15.291,32	€ 237,00	€ 15.054,32
Accantonamenti per rischi su crediti	€ 5.815,37	€ 5.820,00	- € 4,63
Altri accantonamenti:			
Acc.to per Manutenzioni cicliche in corso	€ 697.139,20	€ 544.553,21	€ 152.585,99
TOTALE	€ 718.245,89	€ 550.610,21	€ 167.635,68

Note e commenti:

Nel 2020, a livello di accantonamenti, si evidenzia soprattutto l'incidenza della componente per Manutenzioni cicliche nelle aree portuali e vie navigabili e per un contenzioso nei confronti di due società. In ossequio a quanto previsto nella D.G.R. n.496/2019, in merito al principio contabile n°10 su "Fondi per rischi ed oneri" è stata indicata solo una voce in merito agli accantonamenti per gli interventi di manutenzione. Rispetto al precedente bilancio è da notare un aumento degli accantonamenti del 27%. Ciò è stato influenzato largamente da affidamenti effettuati verso la fine dell'anno e che quindi comportano la loro esecutività nel corso del 2021 ciò anche a causa del blocco attività a seguito della Pandemia. Come già spiegato nelle pagine precedenti, anche nel bilancio 2020, sono state riunite le voci che, nel precedente bilancio 2019, venivano tenute separate: quella che veniva chiamata "Accantonamenti oneri da rimborsare a EE.PP" da quella individuata come "Accantonamenti manutenzioni portuali/vie navigabili". Nella sostanza si tratta sempre di accantonamenti per manutenzioni di carattere ciclico ma distinguendole in base al soggetto deputato alla manutenzione. Le voci previste per l'accantonamento dei rimborsi a Enti pubblici deve essere letta insieme alla voce B.7b2) del Conto economico inerente i costi per Servizi correnti della gestione portuale e vie navigabili. I valori espressi nascono dalla considerazione che le rendicontazioni dei Comuni sede delle quattro aree portuali, sono rese definitive e valutate solo nel 2021. Complessivamente l'accantonamento è stato di 697.139,20 euro che possiamo individuare in 189.856,20 euro per la parte destinata a rimborso verso Amministrazioni comunali e altri Enti istituzionali, mentre in 507.283 euro nei confronti di aziende private derivanti da appalti servizi/lavori. Nel primo caso avremo che:

- Per il porto di Marina di Campo, e Isola del Giglio sono stati accantonati prudenzialmente 50.000 euro per ciascun porto a fronte di spese che i Comuni hanno sostenuto nel 2020 in merito alla manutenzione dell'area portuale e che solo dietro rendicontazione vengono resi noti per la loro ammissibilità. Si fa presente che attualmente la rendicontazione di entrambi i Porti è stata trasmessa ufficialmente all'Autorità;
- Per il porto di Viareggio, l'accantonamento riguarda il rimborso dei costi inerenti la pubblica illuminazione del porto di Viareggio per 68.000 euro a favore del Comune;
- Per il Comune di Monte Argentario sono stati accantonati infine 14.500 euro inerenti il rimborso delle spese sostenute dal Comune per la pubblica illuminazione del Porto del Valle.
- Nei confronti dell'Università di Pisa infine sono stati accantonati 3.000 euro per verifiche inerenti la staticità di alcune alberature presenti nelle aree a verde del demanio portuale di Viareggio ed infine verso la Capitaneria di Porto di Viareggio per 4.356,20 euro.

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

- per l'area portuale di Viareggio un importo pari a 175.950 euro, tra lavori di riqualificazione delle diverse aree del porto, manutenzione del verde e direzione lavori;
- per le manutenzioni del Porto di Porto Santo Stefano 13.600 euro per rilievi batimetrici fondali marini;
- per il Canale Burlamacca, area navigabile Viareggio-Vecchiano 267.560 euro per lavori in

corso del ripristino delle sponde del canale e sfalcio vegetazione laterale;

- per l'area del Canale Navicelli lato porto di Livorno in convenzione un importo di 50.173 euro per manutenzioni porte vinciane.

Si segnala un aumento rispetto al 2019 del 66%.

L'altra componente di accantonamento da segnalare è quella per **Contenziosi**. E' stato necessario accantonare risorse a fronte di una questione aperta nel 2020 e ad oggi ancora in corso. Si tratta di un danno causato da due società: ENI Spa e Carburanti Toscana Srl per effetto di sversamenti da idrocarburi prodotti nell'area della Banchina Tistino del Porto di Viareggio.

L'Autorità, al fine di ripristinare la situazione, ha dovuto sostenere costi per la rimozione del danno, che sono stati pari a 15.291,32 euro ma che ha rimesso nei confronti delle due società. A febbraio del 2021, a fronte di una precedente comunicazione del 2020, è stato fatto un sollecito nei confronti delle due società ma senza esiti. La questione, quindi, è stata presentata all'attenzione dell'Avvocatura regionale per dar seguito alle procedure di legge. Vista, di conseguenza, l'aleatorietà dell'evento si è provveduto ad accantonare l'intera somma.

Infine si evidenzia l'accantonamento per **rischi su crediti** inerenti l'esigibilità dei crediti verso i soggetti trasgressori del Codice della Navigazione per i quali nel corso del 2020 sono state emesse sanzioni amministrative non ancora riscosse dall'Autorità. In merito a tale voce si è provveduto ad accantonare una somma a titolo di *presunta perdita su crediti*. Dei nuovi crediti, si è operata una valutazione con la Capitaneria di porto, una stima di tipo statistico e soprattutto i riflessi sulla congiuntura economica dovute alle note vicende di emergenza sanitaria, che hanno interessato il paese da marzo 2020, si è ritenuto prudentiale accantonare, sulla massa dei crediti non ancora riscossi un valore pari a 5.815,37 euro considerando su un periodo di 5 anni una perdita progressiva del credito del 20%. In merito al recupero del credito l'Ente si avvale della gestione svolta dall'Agenzia del fisco.

Per concludere la voce **Oneri diversi di gestione** è rappresentata prevalentemente da diritti istituzionali, tasse, sanzioni e abbonamenti a riviste o quotidiani. più l'attribuzione di componenti straordinarie del reddito a seguito dell'introduzione della riforma in materia di bilancio. In particolare, con le nuove attribuzioni di avremo quanto indicato nel dettaglio della tabella:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	31/12/20	31/12/19	Variazioni
Diritti vs. Enti pubblici	€ 560,32	€ 5.348,00	- 4.787,68 €
Tasse, imposte e sanzioni	€ 3.344,80	€ 147,07	3.197,73 €
Abbonamenti riviste e quotidiani	€ 856,56	€ 1.653,01	- 796,45 €
Altri oneri e arrotondamenti	€ 0,94	€ 0,00	0,94 €
TOTALE	€ 4.969,62	€ 7.148,08	- 2.178,46 €

Note e commenti

Tra gli oneri diversi della gestione, quelli che hanno inciso largamente sono stati quelli inerenti la tassa annuale sui Rifiuti per 2.066,45 euro.

Per il 2020, inerente alla componente straordinaria del reddito, è stata registrata una rettifica in meno del costo per diritti nei confronti del Ministero per 207 euro.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Interessi attivi su c/c Cassa/Tesoreria	€ 1.942,95	€ 4.269,61	- € 2.326,66
Interessi su c/c bancario <i>Att.commerciale</i>	€ 185,14	€ 23,05	€ 162,09
Oneri finanziari	€ 445,43	€ 121,17	€ 324,26
Oneri finanziari <i>Att.Comm.le</i>	€ 464,86	€ 1,15	€ 463,71
Saldo (+/-)	€ 1.217,80	€ 4.170,34	- € 2.952,54

Note e commenti:

Tra le voci nella sezione C) del Conto Economico, che prevede componenti positive e negative del reddito, di rilievo è la componente degli interessi bancari che hanno portato sul conto di Cassa/Tesoreria complessivamente 2.128,09 euro nel corso del 2020 e 910,19 euro come oneri finanziari complessivi. Nella scomposizione dei dati è necessario osservare che, in relazione al nuovo contratto di gestione Cassa/Tesoreria, gli interessi attivi, dal II° trimestre 2020, sono stati azzerati al fine di garantire la continuità del servizio, per cui, rispetto al 2019, risultano diminuiti del 50% e nel 2021 alla voce corrispondente li troveremo pari a zero. Della voce interessi una quota pari a 185,14 euro sono attribuibili all'attività commerciale.

In merito agli oneri finanziari va registrato un significativo aumento rispetto al 2019. Questo perché buona parte degli oneri, circa il 50%, sono imputabili al valore degli interessi passivi, pari all'1% per l'opzione trimestrale del versamento IVA inerente l'attività commerciale che valgono 442,58 euro, che sommate alle spese bancarie imputabili sempre all'attività commerciale, arrivano complessivamente a 464,86 euro. Il resto degli oneri è imputabile all'attività istituzionale.

Per il 2020, inerente alla componente straordinaria del reddito, è stata registrata una rettifica in più degli oneri finanziari per 83,38 euro imputabili per 82,13 agli interessi in più dell'opzione Iva trimestrale e 1,25 per spese bancarie.

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, attuativo della direttiva 2013/34/EU, ed in base a quanto indicato dall'OIC n.12, è stata eliminata dallo schema di bilancio del Conto Economico destinando le singole componenti alle altre voci del bilancio in senso incrementativo della voce A5, nel caso di Sopravvenienze e Insussistenze attive, e incrementativo delle varie voci della categoria B) "Costi della produzione" o altro, nel caso di Sopravvenienze e Insussistenze passive e comunque, imputate per la natura cui la componente straordinaria si riferisce.

Fatta questa premessa, qui di seguito si riassume brevemente quelle che sono state complessivamente le varie componenti straordinarie per l'anno 2020:

- Per le **Insussistenze del passivo patrimoniale** 15.475,09 euro con incidenza positiva sul reddito d'esercizio. In particolare si dettaglia che:
 - 7.892,39 euro aumentano la voce altri proventi A.5a) per una rettifica positiva dei contributi regionali per riduzione del Risconto passivo legato al D.D. n°3105/2015 da economia di spesa;
 - 7.143,81 euro sono per minori costi legati all'attività portuale di Viareggio voce B.7b2);
 - 231,80 euro sono per minori costi legati alla sede voce B.7b1);

- 0,09 euro sono per minori costi INPS del Segretario generale voce B.9b2);
- 207 euro sono per minori diritti verso il Ministero Infrastrutture e trasporti legati alla Capitaneria di Porto di Viaregio di cui alla voce B.14);
- Per le **Sopravvenienze attive** sono stati invece registrati 12.346,02 euro. In particolare si dettaglia che si tratta di rimborsi fiscali/previdenziali che incrementano la voce A.5a);
- Per le **Insussistenze dell'attivo patrimoniale** 10.939,01 euro con incidenza negativa sul reddito d'esercizio. In particolare si dettaglia che:
 - 10.684,02 euro per rettifica ricavi dell'attività commerciale alla voce A.1f);
 - 10,91 euro sono legati a maggiori costi di sede che incrementano la voce B.7b1);
 - 114,55 euro riferiti a costi porto Viareggio voce B.7b2);
 - 128,38 euro sono per rettifica credito Inail che interessa la voce B.9b2);
 - 1,47 euro sono per rettifica posizione verso la Banca MPS voce C.4)
- Per le **Sopravvenienze passive** sono stati invece registrati 2.021,91 euro con incidenza negativa sul reddito d'esercizio. In particolare si dettaglia che:
 - 250,31 euro riguardano maggiori costi sede di cui alla voce B.7b1);
 - 347,80 euro fanno riferimento a maggiori costi Segretario Generale voce B.9b1);
 - 1.341,89 euro sono per maggiori oneri noleggio auto voce B.8);
 - 81,91 euro per oneri finanziari 2019 voce C.4).

Nel complesso quindi il saldo netto è **risultato positivo per 14.860,19 euro.**

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 2020 pagata sia per il Segretario Generale, per il personale in Comando che per il personale di ruolo dell'Ente con riferimento dicembre e che per l'anno vale 30.102,19 euro.

ALLEGATO C

Foglio1

CONTO ECONOMICO 2020			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2020	2019
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	€ 2.476.188,08	€ 2.305.322,33
A.1.a)	Contributi per attuazione Piano/Programma attività	€ 1.460.000,00	€ 1.432.000,00
A.1.b)	Contributi della Regione per il funzionamento	€ 741.600,00	€ 680.000,00
A.1.c)	Altri Contributi da Regione	€ -	€ -
A.1.d)	Contributi per erogazione benefici a terzi	€ -	€ -
A.1.e)	Contributi da altri soggetti	€ -	€ -
A.1.f)	Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 274.588,08	€ 193.322,33
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	€ -	€ -
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	€ -	€ -
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	€ -	€ -
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 2.455.284,37	€ 1.554.003,27
A.5.a)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	€ 308.868,98	€ 105.730,62
A.5.b)	Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti	€ 2.146.415,39	€ 1.448.272,65
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		€ 4.931.472,45	€ 3.859.325,60
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	ACQUISTI DI BENI	€ 6.241,59	€ 8.478,88
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	€ 995.524,66	€ 1.115.441,28
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	€ 5.254,88	€ 1.374,68
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	€ 990.269,78	€ 1.114.066,60
B.7.b.1)	Servizi sede	€ 120.660,83	€ 118.361,27
B.7.b.2)	Servizi correnti gestione aree portuali e vie navigabili	€ 633.881,10	€ 666.749,42
B.7.b.3)	Gestione commerciale Banchina Lenci Porto di Viareggio	€ 235.508,55	€ 120.081,60
B.7.b.4)	Servizi istituzionali	€ 10.219,30	€ 8.894,31
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 13.197,61	€ 12.768,65
B.9	PERSONALE	€ 503.501,71	€ 479.353,95
B.9.a1)	Salari e Stipendi Segretario Generale	€ 101.808,23	€ 103.576,71
B.9.a2)	Salari e Stipendi del Comparto	€ 166.597,34	€ 23.110,80
B.9.a3)	Salari e stipendi attività commerciale	€ 23.936,58	€ 4.069,23
B.9.b1)	Oneri sociali Segretario Generale	€ 28.345,99	€ 29.284,99
B.9.b2)	Oneri sociali del Comparto	€ 37.591,78	€ 5.308,87
B.9.b3)	Oneri sociali attività commerciale	€ 3.321,13	€ 1.135,23
B.9.c)	Trattamento di fine rapporto Segretario Generale	€ 2.900,27	€ 2.938,44
B.9.c)	Trattamento di fine rapporto/TFS del Comparto	€ 3.543,60	€ 308,87
B.9.c3)	Trattamento di fine rapporto attività commerciale	€ 425,47	€ 114,48
B.9.d)	Trattamento di quiescenza e simili	€ -	€ -
B.9.e)	Altri costi	€ 146.030,32	€ 309.526,34
B.9.e1)	Costo personale Comandato	€ 148.030,32	€ 309.526,34
B.9.e1b1)	Costo personale attività istituzionale	€ 129.453,57	€ 288.794,53
B.9.e1e1)	Costo personale attività commerciale	€ 16.576,75	€ 20.731,81
B.9.e2)	Costo per somministrazione Lavoro temporaneo	€ -	€ -
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 2.181.452,72	€ 1.480.879,14
B.10.a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 2.153.318,14	€ 1.454.961,12
B.10.a.1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali Autorità portuale	€ 10.822,26	€ 13.744,06
B.10.a.2)	Ammortamento per opere/servizi pubblici immateriali	€ 2.142.495,88	€ 1.441.217,06
B.10.b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 28.134,58	€ 25.918,02
B.10.b.1)	Ammortamento immobilizzazioni materiali Autorità portuale	€ 24.215,07	€ 18.862,43
B.10.b.2)	Ammortamento per opere/servizi pubblici materiali	€ 3.919,51	€ 7.055,59
B.10.c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
B.10.d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide	€ 33.818,39	€ -
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO DI MERCI		
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 21.106,69	€ 6.057,00
B.12.a)	Accantonamenti per imposte	€ -	€ -
B.12.b)	Accantonamenti per contenziosi	€ 15.291,32	€ 237,00
B.12.c)	Accantonamenti per rischi su crediti	€ 5.815,37	€ 5.820,00
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 697.139,20	€ 544.553,21
B.13.a)	Accantonamenti per fondo salario accessorio	€ -	€ -
B.13.b)	Accantonamenti per manutenzioni cicliche	€ 697.139,20	€ 544.553,21
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.969,62	€ 7.148,08
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		€ 4.456.952,19	€ 3.654.680,19
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		€ 474.520,26	€ 204.645,41
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1	INTERESSI ATTIVI	€ 2.128,09	€ 4.292,66
C.1.a)	Interessi attivi su c/c Cassa/tesoreria	€ 1.942,95	€ 4.269,61
C.1.b)	Interessi attivi su c/c bancario Att.commerciale	€ 185,14	€ 23,05
C.1.c)	Altri interessi attivi	€ -	€ -
C.2	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ -	€ -
C.2.a)	Proventi finanziari su partecipazioni	€ -	€ -
C.2.b)	Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ -	€ -
C.3	INTERESSI PASSIVI	€ -	€ -
C.3.a)	Interessi passivi su c/c bancario	€ -	€ -
C.3.b)	Interessi passivi su c/c postale	€ -	€ -
C.3.c)	Interessi passivi su Mutui	€ -	€ -
C.4	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 910,29	€ 122,32
C.4.a)	Altri oneri finanziari	€ 445,43	€ 121,17
C.4.b)	Altri oneri finanziari Att.commerciale	€ 464,86	€ 1,15
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		€ 1.217,80	€ 4.170,34
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1	RIVALUTAZIONI	€ -	€ -
D.2	SVLUTAZIONI	€ -	€ -
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C+D)		€ 475.738,06	€ 208.815,75
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI,DIFFERITE,ANTICIPATE,IRAP		€ 30.102,19	€ 40.760,49
A)	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE (Irap)	€ 30.102,19	€ 29.408,49
B)	IMPOSTA SUL REDDITO ATTIVITA' COMMERCIALE	€ -	€ 11.352,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		€ 445.635,87	€ 168.055,26

ALLEGATO D

Foglio1

Sottoallegato A1)						
PIANO DEGLI INVESTIMENTI RENDICONTAZIONE SUL PROGRAMMATO 2020						
Programmazione 2020/2022						
n.	Interventi	Porti	Importo Programmato 2020	% Realizzo	Importo utilizzato	Note
3	Progett.ne nuovo Sabbiodotto	Viareggio	€ 250.000,00	7%	€ 16.495,00	Intervento in fase di esecuzione. Affidamento attuato per complessive €2.472 euro su un impegno di Regione Toscana di 100.000 euro. La parte restante è rimasta nelle disponibilità di Regione Toscana
Programmazione 2019/2021						
6	Realizzazione Opere completamento Banchina Commerciale	Viareggio	€ 760.000,00	26%	€ 200.122,00	Intervento in fase di esecuzione.
8	Sostituzione anodi sacrificali Darsena Viareggio	Viareggio	€ 92.000,00	61%	€ 55.839,29	Intervento concluso, il cui affidamento tuttavia è stato di 65.000 euro per cui la parte restante è rimasta nella disponibilità di Regione Toscana.
9	Riqualificazione Pavimentazione area portuale II°lotto	Giglio	€ 156.000,00	66%	€ 102.400,00	Intervento in fase di esecuzione.
			€ 1.008.000,00		€ 358.361,29	
Programmazione 2018/2020						
11	Escavo imboccatura porto	Viareggio	€ 283.400,00	100%	€ 283.400,00	Intervento concluso
12	Manutenzioni straordinarie	Viareggio	€ 100.000,00	0%	-	Ancora da attuare
13	Riqualificazione Molo Garibaldi II°lotto	Porto Santo Stefano	€ 210.000,00	100%	€ 209.000,00	Intervento in fase conclusiva
14	Manutenzione impianti e opere portuali	Porto Santo Stefano	€ 100.000,00	0%	-	Ancora da attuare
			€ 693.400,00		€ 492.400,00	
Programmazione 2017/2019						
16	Spese tecniche Riqualificazione Molo Garibaldi II°lotto	Porto Santo Stefano	€ 26.700,00	100%	€ 26.700,00	Intervento in fase conclusiva
17	Manutenzione Forte vinciane	Navicelli	€ 95.000,00	63%	€ 59.907,66	Intervento concluso. Il cui affidamento è stato dato a 60.000 euro. La differenza è rimasta nelle disponibilità di Regione Toscana
			€ 121.700,00		€ 86.607,66	
Programmazione 2015/2017						
18	Studi Piano Regolatore Portuale	Viareggio	€ 24.500,00	100%	€ 24.500,00	Concluso
19	Muro Paraonde e Diga Foranea II°lotto	Viareggio	€ 660.000,00	67%	€ 444.648,33	Intervento concluso
20	Riqualificazione ormeggi/corpi morti	Marina Campo	€ 80.000,00	86%	€ 68.426,04	Intervento concluso
21	Videosorveglianza portuale	Marina Campo	€ 20.000,00	100%	€ 19.999,46	Intervento concluso
22	Manutenzione straordinaria	Porto Santo Stefano	€ 33.000,00	0%	-	Intervento non attuato
23	Riqualificazione Molo Garibaldi I°lotto	Stefano	€ 82.000,00	100%	€ 82.000,00	Intervento concluso
24	Manutenzione impianti e opere portuali	Isola Giglio	€ 70.000,00	94%	€ 65.748,00	Intervento concluso
			€ 969.500,00		€ 705.521,83	
INTERVENTI IN AMBITO PORTUALE			€ 3.042.600,00	54,53%	€ 1.639.185,78	
1	Acquisto autovettura istituzionale	sede	€ 20.000,00	77%	€ 15.376,09	Acquisto auto effettuata
	Motociclo		€ 2.600,00	0%	-	Non ancora acquistato
2	Mobili e arredi		€ 5.000,00	28%	€ 1.378,60	Intervento effettuato parzialmente
3	Software amministrativo-contabile		€ 40.000,00	0%	-	Affidamento effettuato a fine anno 2020. Nel 2021 viene pienamente realizzato
INVESTIMENTI IN BENI MATERIALI E IMMATERIALI			€ 67.600,00	24,79%	€ 16.754,69	
TOTALE			€ 3.110.200,00	53,89%	€ 1.675.940,47	TOTALE

Pagina 1

ALLEGATO E

Foglio1

Sottoallegato A2)

CREDITI CONTRIBUTI PER OPERE MARITTIME CONNESSE

Decreto Reg.	anno riferimento	Impegno	Intervento	Importo	Anno realizzo
4838	2013	€ 1.762.000,00	Riqualificazione Molo Garibaldi Porto Santo Stefano	€ 78.251,98	2021
5211	2014	€ 1.438.000,00	Manutenzioni straordinarie	€ 74.508,46	2021
21033	2018	€ 49.776,00	Variante P.R.P. Porto di Viareggio	€ 7.539,60	2020
11536	2019	€ 92.000,00	Sostituzione anodi del palancoato metallico Darsena Viareggio	€ 1.823,34	2020
1381	2020	€ 760.000,00	Opere di completamento Banchina Commerciale Porto Viareggio	€ 217.500,00	2021
15682	2020	€ 256.000,00	Riqualificazione Pavimentazione Porto del Giglio II° lotto	€ 25.600,00	2021
18412	2020	€ 100.000,00	Progetto per realizzazione nuovo Sabbiodotto Porto Viareggio	€ 16.495,00	2021
				€ 421.718,38	

Pagina 1

ALLEGATO F

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE
Esercizio 2020

ATTIVO		2020		2019		PASSIVO		2020		2019	
A) IMMOBILIZZAZIONI						A) PATRIMONIO NETTO					
B) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						B) FONDO DI DOTAZIONE					
						totale € 76.000,00 € 76.000,00					
						IB) RISERVE					
1) Costi di impianto e ammortamento						1) Riserva legale € 138.612,51 € 105.001,50					
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità						2) Riserve vincolate ad investimenti € 55.344,61 € 55.344,61					
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno						3) Altre riserve € -0,00 € -0,00					
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						totale € 193.957,12 € 160.346,11					
5) Altre immobilizzazioni immateriali											
6) Immobilizzazioni in corso ed accenti											
totale € 6.123.593,07 € 6.566.483,93						III) DONAZIONI E LASCITI					
						totale € -0,00 € -0,00					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						IV) UTILE (PERDITE) portati a nuovo					
1) Terreni						totale € -0,00 € -0,00					
2) Abitacoli											
3) Impianti e Macchinari						V) UTILE (PERDITE) d'esercizio					
4) Attrezzature						totale € 445.635,87 € 168.055,26					
5) Mobili e arredi											
6) Automezzi											
7) Altri beni											
8) Immobilizzazioni in corso ed accenti						TOTALE PATRIMONIO NETTO					
totale € 83.369,46 € 50.593,60						€ 715.592,99 € 404.401,37					
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) Crediti finanziari						1) Fondo imposte € -0,00 € -0,00					
2) Titoli						2) Fondo per contenziosi € 25.973,70 € 10.682,38					
						3) Fondo rischi su crediti € 17.971,57 € 12.156,20					
						4) Fondo rimborsi contrattuali € -0,00 € -0,00					
						5) Altri fondi € 1.151.546,90 € 1.099.199,32					
totale € 1.490,00 € 6.834,50						totale € 1.185.992,17 € 1.121.997,91					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI						C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO					
€ 6.208.452,53						totale € 1.425,76 € 954,48					
B) ATTIVO CIRCOLANTE						D) DEBITI					
I) RIMANENZE						1) Debiti verso le banche					
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo						12 mesi 12 mesi					
2) Altre						€ -0,00 € 0,00					
3) Rimanenze						2) Debiti verso Regione Toscana € 276.701,13 € 0,00					
						3) Debiti verso altri soggetti pubblici € 317.254,06 € 0,00					
						4) Debiti verso fornitori € 190.220,16 € 0,00					
						5) Debiti tributari € 142.278,75 € 0,00					
						6) Debiti verso Istituti Previdenziali € 10.764,87 € 0,00					
						7) Altri debiti € 11.092,44 € 30.433,62					
totale € 421.705,22 € 1.414.645,48						totale € 948.611,59 € -0,00					
II) CREDITI						E) RATEI E RISCONTI					
1) Crediti verso la Regione Toscana						totale € 6.947.737,18 € 8.040.653,34					
2) Crediti verso altri Enti Pubblici											
3) Crediti verso Soggetti Privati											
4) Crediti verso l'Estero						TOTALE PASSIVO					
5) Crediti verso altri						€ 9.808.959,69 € 10.824.219,55					
totale € 691.411,44 € 1.618.702,86											
III) ATTIVITÀ FINANZIARIE											
1) Titoli a breve											
totale											
IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE											
1) Cassa											
2) Depositi bancari											
3) Titoli a breve											
4) Depositi bancari e Postali											
totale € 2.867.267,33 € 2.581.814,66											
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE											
€ 3.558.678,77 € 4.200.317,52											
C) RATEI E RISCONTI											
totale € 41.826,39 € -0,00											
TOTALE ATTIVO											
€ 9.808.959,69 € 10.824.219,55											

ALLEGATO G



COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI VIAREGGIO

Deliberazione n. 30 del 07/10/2022

Oggetto: Porto di Viareggio: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2020* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventidue e questo giorno sette del mese di Ottobre alle ore 17.00, in modalità telematica della video conferenza, in considerazione della attuale perdurare della fase di emergenza sanitaria nazionale, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale del Porto di Viareggio.

Risultano presenti i seguenti componenti:

Regione Toscana - Presidente	Eugenio Giani
Regione Toscana - Assessore Infrast. e Trasporti	Stefano Baccelli
Provincia di Lucca	Nicola Conti - delegato
Sindaco Comune di Viareggio	Giorgio Del Ghingaro
Presidente Camera di Commercio di Lucca	Assente

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) Alessandro Russo con voto consultivo.

Assente la Camera di Commercio

E' presente la maggioranza richiesta; la seduta è valida.

Assistono alla seduta i revisori dei conti.

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

Il Segretario Generale porta all'attenzione del Comitato Portuale il *Bilancio consuntivo 2020* 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 preventivo economico dell'Autorità.

Visto il *Bilancio consuntivo 2020* predisposto dal Segretario Generale, comprendente la relazione esplicativa delle previsioni economiche.

Vista la relazione del collegio dei revisori dei conti.




Dato atto che l'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, si è espressa favorevolmente.

Considerato che i membri del Comitato portuale hanno votato a favore ad eccezione del Sindaco Giorgio Del Ghingaro che invece ha espresso voto contrario.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Eugenio Giani	 <p>GIANI EUGENIO Regione Toscana 08.11.2022 14:25:55 GMT+00:00</p>
Stefano Bacelli	 <p>BACELLI STEFANO Regione Toscana 08.11.2022 13:31:25 GMT+00:00</p>
Nicola Conti	 <p>Firmato digitalmente da: CONTI NICOLA Firmato il 02/11/2022 10:55 <small>Seriale Certificato: 14388341267721230225071446183397312065</small> Valido dal 09/10/2020 al 09/10/2023 ArubaPEC S.p.A. NG CA 3</p>
Giorgio Del Ghingaro	

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) Alessandro Russo

Firmato Digitalmente da/Signed by:
ALESSANDRO RUSSO
In Data/On Date:
giovedì 3 novembre 2022 15:17:55

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



ROSSELLI
ALESSANDRO
Regione Toscana
28.10.2022 09:36:35
GMT+01:00

ALLEGATO H



COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI MARINA DI CAMPO

Deliberazione n. 1 del 07/10/2022

Oggetto: Porto Marina di Campo: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2020* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventidue e questo giorno sette del mese di Ottobre alle ore 15.15, in modalità telematica della video conferenza, in considerazione della attuale perdurare della fase di emergenza sanitaria nazionale, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale del Porto di Marina di Campo.

Risultano presenti i seguenti componenti:

Regione Toscana - Assessore Infrast. e Trasporti	Stefano Baccelli
Provincia di Livorno	Assente
Comune di Marina di Campo - Sindaco	Davide Montauti
Camera di Commercio di Maremma e Tirreno	Maurizio Serini - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, comma 4 della L.R. 23/2012, il C.F. (CP) Santo Altavilla.

Assente la Provincia di Livorno.

E' presente la maggioranza richiesta; la seduta è valida.

Assistono alla seduta i revisori dei conti.

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

Il Segretario Generale porta all'attenzione del Comitato Portuale il *Bilancio consuntivo 2020* 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 preventivo economico dell'Autorità.

Visto il *Bilancio consuntivo 2020* predisposto dal Segretario Generale, comprendente la relazione esplicativa delle previsioni economiche.

Vista la relazione del collegio dei revisori dei conti.


A voti unanimi;

L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli 	
Davide Montauti	
Maurizio Serini	

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 C.F. (CP) Santo Altavilla _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli

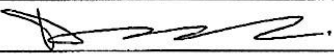


L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli	
Davide Montauti	
Maurizio Serini	

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 C.F. (CP) Santo Altavilla _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli




L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli	
Davide Montauti	
Maurizio Serini	

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 C.F. (CP) Santo Altavilla _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



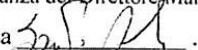
L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli	
Davide Montauti	
Maurizio Serini	

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 C.F. (CP) Santo Altavilla 

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



ALLEGATO I



COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI PORTO S. STEFANO

Deliberazione n. 5 del 23/09/2022

Oggetto: Porto di S. Stefano: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2020* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventidue e questo giorno ventitré del mese di Settembre alle ore 15.30, in modalità telematica della video conferenza, in considerazione della attuale perdurare della fase di emergenza sanitaria nazionale, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale del Porto di S. Stefano.

Risultano presenti i seguenti componenti:

Regione Toscana - Assessore Infrast. e Trasporti	Stefano Baccelli
Provincia di Grosseto	Elena Nappi - delegata
Comune di Monte Argentario - Sindaco	Francesco Borghini
Camera di Commercio di Maremma e Tirreno	Enrico Rabazzi - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, comma 4 della L.R. 23/2012, il T.V. (CP) Luigi Buta, con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta; la seduta è valida.

Assistono alla seduta i revisori dei conti.

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

Il Segretario Generale porta all'attenzione del Comitato Portuale il *Bilancio consuntivo 2020* 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 preventivo economico dell'Autorità.

Visto il *Bilancio consuntivo 2020* predisposto dal Segretario Generale, comprendente la relazione esplicativa delle previsioni economiche.

Vista la relazione del collegio dei revisori dei conti.

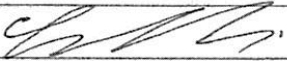
A voti unanimi;

L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

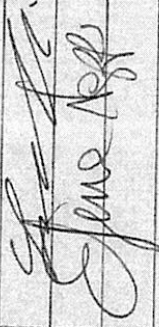
Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Francesco Borghini	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Francesco Borghini	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



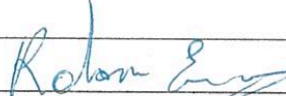
Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Francesco Borghini	
Enrico Rabazzi	

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 T.V. (CP) Luigi Buta _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



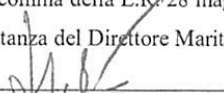
Documento firmato da:
BORGHINI FRANCESCO
13.10.2022 12:13:35 UTC

Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Francesco Borghini	
Enrico Rabazzi	

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 T.V. (CP) Luigi Buta _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli

Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Francesco Borghini	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta 

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli

ALLEGATO L



COMITATO PORTUALE DEL PORTO DI ISOLA DEL GIGLIO

Deliberazione n. 1 del 07/10/2022

Oggetto: Porto Isola del Giglio: Parere alla Giunta regionale sul *Bilancio consuntivo 2020* ai sensi dell'art. 6 comma 2 della L.R. 23/2012.

L'anno duemilaventidue e questo giorno sette del mese di Ottobre alle ore 16.00. in modalità telematica della video conferenza, in considerazione della attuale perdurare della fase di emergenza sanitaria nazionale, su convocazione del Presidente della Giunta Regionale si è riunito il Comitato Portuale del Porto di Isola del Giglio.

Risultano presenti i seguenti componenti:

Regione Toscana - Assessore Infrast. e Trasporti	Stefano Baccelli
Provincia di Grosseto	Elena Nappi
Comune di Isola del Giglio - Sindaco	Sergio Ortelli
Camera di Commercio di Maremma e Tirreno	Enrico Rabazzi - delegato

In rappresentanza del Direttore Marittimo della Toscana, giusta delega in atti, è presente, ai sensi dell'articolo 5, comma 4 della L.R. 23/2012, il T.V. (CP) Luigi Buta, con voto consultivo.

E' presente la maggioranza richiesta; la seduta è valida.

Assistono alla seduta i revisori dei conti.

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

Il Segretario Generale porta all'attenzione del Comitato Portuale il *Bilancio consuntivo 2020* 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 preventivo economico dell'Autorità.

Visto il *Bilancio consuntivo 2020* predisposto dal Segretario Generale, comprendente la relazione esplicativa delle previsioni economiche.

Vista la relazione del collegio dei revisori dei conti.

A voti unanimi;

L'Autorità Marittima che interviene con voto consultivo ai sensi dell'art. 5 comma 4 della L.R. 23/2012, non esprime voto.

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul *Bilancio consuntivo 2020* dell'Autorità Portuale Regionale.

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Sergio Orтели	
Enrico Rabazzi	

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 T.V. (CP) Luigi Buta _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



Firmato digitalmente da:

ORTELLI SERGIO

Firmato il 09/11/2022 12:19

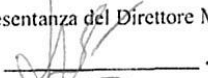
Seriale Certificato:
161425744013453094669581863900435433139

Valido dal 26/05/2020 al 26/05/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

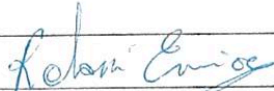
Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Sergio Ortelli	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta 

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

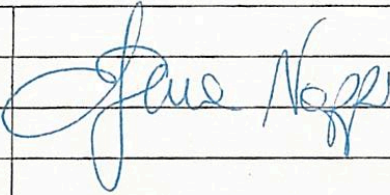
Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Sergio Ortelli	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE


Stefano Baccelli	
Elena Nappi	
Sergio Orтели	
Enrico Rabazzi	

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
T.V. (CP) Luigi Buta _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



I COMPONENTI DEL COMITATO PORTUALE

Stefano Baccelli 	
Elena Nappi	
Sergio Ortelli	
Enrico Rabazzi	

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 T.V. (CP) Luigi Buta _____.

IL SEGRETARIO GENERALE
Arch. Alessandro Rosselli



ALLEGATO M

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

RIEMISSIONE

DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO AL 31/12/2020

* * *

Il Collegio dei Revisori in data successiva a quella di emissione della propria relazione è stato informato del parere negativo all'approvazione del bilancio espresso da Regione Toscana, Settore Programmazione e Finanza Locale, con nota prot. 0372865 del 27/09/21 con la raccomandazione di procedere ad una sua revisione. A seguito di tale fatto, dopo un confronto intercorso tra il responsabile amministrativo dell'Autorità Portuale, il predetto Settore di Regione Toscana ed il Collegio dei Revisori, si è ritenuto necessario presentare una nuova documentazione di bilancio, modificata recependo parzialmente le iniziali osservazioni di Regione Toscana.

I rilievi di cui alla predetta nota di Regione Toscana riguardavano in particolare i risconti passivi relativi a contributi per investimenti per i quali erano stati accertate differenze positive per complessivi € 16.975,27 e differenze negative per complessivi -€ 128.664,71. A seguito del riesame effettuato risultano confermate differenze negative per complessivi -€ 7.905,51.

L'impatto finale delle rettifiche sul risultato di esercizio è positivo per € 7.722,56. Trattandosi di errori di entità inferiore alla soglia di significatività secondo le percentuali medie indicate dalla Guida IFAC la correzione è stata contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui l'errore è stato individuato (come prescritto dall'OIC 29).

Quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori ha provveduto a rimettere la propria relazione.

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Il Collegio dei Revisori, riacquisita la seguente documentazione dal Segretario

Generale:

- bilancio d'esercizio al 31/12/2020;
- nota integrativa al bilancio al 31/12/2020;
- scheda di rendicontazione dei contributi pubblici differiti al 2021;
- scheda di rendicontazione del piano degli investimenti sul programmato 2020;
- relazione del Segretario Generale al bilancio d'esercizio al 31/12/2020;

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;

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 le schede di rendicontazione del piano degli investimenti sul

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

programmato 2020 è conforme al prospetto richiesto dalla DGR n. 496/2019;

VERIFICATO

- che il collegio dei revisori dei conti nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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);

DATO ATTO

- che il Collegio ha riacquisito la nuova documentazione definitiva relativa al bilancio d'esercizio anno 2020 a partire dal 17/02/22 e fino al 24/06/22;

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 31/12/2020, realizza un avanzo economico di esercizio pari ad € 445.636.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31/12/2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente (valori espressi in unità di euro).

STATO PATRIMONIALE	2020 (a)	2019 (b)	c = a - b	c/b
Attività	€ 9.808.960	€ 10.824.220	-€ 1.015.060	-9,4%
Passività	-€ 9.093.367	-€ 10.419.819	-€ 1.326.451	-12,7%
Patrimonio netto	-€ 269.957	-€ 236.346	€ 33.611	14,2%

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Utile/perdita dell'esercizio	€ 445.636	€ 168.055	€ 277.581	165,2%
------------------------------	-----------	-----------	-----------	--------

CONTO ECONOMICO		2020 (a)	2019 (b)	c = a - b	c/b
A)	Valore della produzione	€ 4.931.472	€ 3.859.325	€ 1.072.147	27,8%
B)	Costi della produzione	-€ 4.456.952	€ -3.654.680	€ 802.272	22,0%
C)	Proventi e oneri finanziari	€ 1.218	€ 4.170	-€ 2.952	-70,8%
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%
	Imposte sul reddito dell'esercizio	€ -30.102	-€ 40.760	-€ 10.658	-26,1%
	Utile/perdita dell'esercizio	€ 445.636	€ 168.055	€ 277.581	165,2%

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

CONTO ECONOMICO		Budget econ. 2020 (a)	Conto economico 2020 (b)	c = b - a	c/a
A)	Valore della produzione	€ 5.118.432	€ 4.931.472	-186960	-3,7%
B)	Costi della produzione	-€ 5.073.684	-€ 4.456.952	-616732	-12,2%
	Differenza tra valore e costi della produzione	€ 44.748	€ 474.520	429772	960,4%
	proventi e oneri finanziari	€ 4.200	€ 1.218	-€ 2.982	-71,0%
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	0,0%
	Risultato prima delle imposte	€ 48.948	€ 475.738	426790	871,9%
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-€ 48.948	-€ 30.102	-€ 18.846	-38,5%
	Utile/perdita dell'esercizio	€ 0	€ 445.636	445636	nd

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che il risultato economico positivo della gestione è stato ottenuto con un valore della produzione leggermente inferiore alle previsioni e costi contenuti in misura maggiore; inoltre, l'applicazione di tariffe di ormeggio e la prestazione di servizi commerciali presso le banchine lavori del Porto di Viareggio ha generato movimenti economici superiori alle previsioni (prive, peraltro, di riferimenti storici consolidati).

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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;
- 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

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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 (decr. n. 1745/15-02-20, decr. n. 11938/28-07-20 e decr. n. 3090/26-02-20) sono stati computati per complessivi € 2.201.600.

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.

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

Immobilizzazioni**Immateriali**

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

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo al 01/01/20	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 18.159	€ 787	€ -10.590	€ 8.356
Altre immobilizzazioni	€ 3.103.782	€ 3.918.683	-€ 2.142.728	€ 4.879.736
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 3.444.543	€ 850.086	-€ 3.059.129	€ 1.235.501
Totali	€ 6.566.484	€ 4.769.556	-€ 5.212.447	€ 6.123.593

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Materiali

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

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

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

Sono costituite da:

Immobilizzazioni materiali	Saldo al 01/01/20	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/20
Impianti e Macchinari	€ 22.334	€ 40.130	-€ 11.970	€ 50.493
Attrezzature portuali	€ 19.062		-€ 12.708	€ 6.354
Mobili e arredi	€ 2.361		-€ 429	€ 1.932
Automezzi	€ 0	€ 15.376	-€ 1.538	€ 13.838
Natanti da diporto	€ 4.030		-€ 468	€ 3.562
Altri beni	€ 2.807	€ 5.405	-€ 1.022	€ 7.190
Totali	€ 50.594	€ 60.910	-€ 28.135	€ 83.369

In ordine alle voci "Mobili e arredi", "Natanti da diporto", "Automezzi" e "Altri beni" non sussiste corrispondenza nel dettaglio, ma solo per la loro sommatoria, tra schema di Stato Patrimoniale e Nota Integrativa;

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo al 01/01/20	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/20
Crediti finanziari	€ 6.825		-€ 5.335	€ 1.490
Totali	€ 6.825		-€ 5.335	€ 1.490

Rimanenze

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Al 31/12/2020 non esistono rimanenze.

Crediti

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

Crediti	Saldo al 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Verso clienti per attività commerciale	€ 81.479	-€ 15.563	€ 65.916
Verso Regione Toscana	€ 1.414.645	-€ 992.940	€ 421.705
Verso altri enti pubblici	€ 22.915	€ 630	€ 23.545
Verso soggetti privati per attività istituzionale	€ 48.850	-€ 10.859	€ 37.992
Verso l'Erario	€ 32.893	€ 63.795	€ 96.688
Verso altri	€ 17.920	€ 27.646	€ 45.566
Totali	€ 1.618.703	-€ 927.291	€ 691.411

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. L'importo relativo è diminuito di € 13,11 rispetto a quanto asseverato in quanto si è preso atto dell'economia successivamente segnalata da Regione Toscana sul d.d. n° 4838 del 28/10/2013.

L'incremento dei crediti verso l'Erario è dovuto ad eccedenze di I.V.A. split payment versata e ad IRES erroneamente versata nel 2019; nel corso del 2021 è stato attivato il recupero in compensazione verticale di tali crediti fiscali.

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 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Cassa	€ 632	€ 68	€ 699

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Assegni bancari	€ 0	€ 140	€ 140
Banca c/c	€ 2.460.590	€ 272.458	€ 2.733.047
C/c postale	€ 120.393	€ 12.987	€ 133.381
Totali	€ 2.581.615	€ 285.652	€ 2.867.267

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio, nonché con la giacenza di contanti riscontrata in sede di verifica.

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 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Ratei e risconti attivi	€ 0	€ 41.828	€ 41.828
Totali	€ 0	€ 41.828	€ 41.828

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Patrimonio netto	Saldo al 01/01/20	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/20
Fondo di dotazione	€ 76.000			€ 76.000
Riserva legale	€ 105.002,00	€ 33.611,00		€ 138.613
Riserve vincolate ad investimenti	€ 55.345			€ 55.345
Utile/perdita d'esercizio	€ 168.055	€ 277.581		€ 445.636
Totali	€ 404.401	€ 311.192	€ 0	€ 715.593

Riguardo all'utile d'esercizio 2019 la delibera del Consiglio Regionale n. 75/2020

ha stabilito le seguenti destinazioni:

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

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Fondi per rischi e oneri	Saldo al 01/01/20	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/20
Fondo imposte	€ 0			€ 0
Fondo per contenziosi	€ 10.682,00	€ 15.291		€ 25.974
Fondo rischi su crediti	€ 12.156	€ 5.815,00		€ 17.972
Altri fondi	€ 1.099.159	€ 697.139	€ 644.652	€ 1.151.647
Totali	€ 1.121.998	€ 718.246	€ 644.652	€ 1.195.592

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

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.

Descrizione	Saldo al 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Trattamento di fine rapporto	€ 954	€ 471	€ 1.426

Il saldo di fine esercizio si riferisce alla competenza dicembre del TFR del Segretario Generale versata alla gestione ex INADEL nel successivo mese di gennaio.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo al 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Verso Regione Toscana	€ 125.739	€ 150.962	€ 276.701
Verso altri soggetti pubblici	€ 160.652	€ 156.902	€ 317.554
Verso fornitori	€ 770.641	-€ 580.421	€ 190.220
Debiti tributari	€ 156.713	-€ 14.434	€ 142.279
Debiti verso istituti previdenziali	€ 12.013	-€ 1.248	€ 10.765
Altri debiti	€ 30.454	-€ 19.361	€ 11.093
Totali	€ 1.256.212	-€ 307.601	€ 948.612

Il Collegio ha effettuato la circolarizzazione dei fornitori al 31/12/2020 e le discordanze emerse sono state chiarite.

Ratei e risconti passivi

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12/20
Ratei passivi	€ 2.107	€ 1.084	€ 3.191
Risconti passivi	€ 8.038.546	-€ 1.094.000	€ 6.944.546
Totali	€ 8.040.653	-€ 1.092.916	€ 6.947.737

I risconti passivi si riferiscono a contributi ricevuti da Regione Toscana e ARTEA; 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 al 31/12/2020 è di euro € 4.931.472 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
Ricavi delle prestazioni dell'attività commerciale	€ 193.322	€ 81.266	€ 274.588
Contributi in c/esercizio da Regione Toscana	€ 2.112.000	€ 89.600	€ 2.201.600
Costi sterilizzati da utilizzo di contributi per investimenti	€ 1.448.273	€ 698.143	€ 2.146.415
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	€ 105.731	€ 203.138	€ 308.869
Totali	€ 3.859.326	€ 1.072.147	€ 4.931.472

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.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro € 4.456.952 come rappresentati nella seguente tabella:

Costi della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
Acquisti di beni	€ 8.479	-€ 2.237	€ 6.242
Acquisti di servizi	€ 1.115.441	-€ 119.916	€ 995.525

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Godimento di beni di terzi	€12.769	€ 429	€ 13.198
Personale	€ 479.354	€ 24.148	€ 503.502
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.480.879	€ 700.574	€ 2.181.453
Svalutazione crediti dell'attivo circolante	€ 0	€ 33.818	€ 33.818
Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 6.057	€ 15.050	€ 21.107
Altri accantonamenti	€ 544.553	€ 152.586	€ 697.139
Oneri diversi di gestione	€ 7.148	€-2.178	€ 4.970
Totali	€ 3.654.680	€ 802.272	€ 4.456.952

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 2019	Variazione	Anno 2020
Interessi attivi su c/c tesoreria	€ 4.270	-€ 2.327	€ 1.943
Int. att. su c/c att. commerc.	€ 23	€ 162	€ 185
Oneri banc.	-€ 121	-€ 324	-€ 445
Oneri banc. att. commerc.	-€ 1	-€ 464	-€ 465
Totali	€ 4.170	-€ 2.953	€ 1.218

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Negli esercizi 2019 e 2020 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. Il saldo netto delle componenti straordinarie per il 2020 è positivo in misura pari ad € 14.860.

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Imposte sul reddito d'esercizio	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
IRAP	€ 29.408	€ 694	€ 30.102
IRES attività commerciale	€ 11.352	-€ 11.352	€ 0
Totali	€ 40.760	-€ 10.658	€ 30.102

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

E' stato chiarito che l'attività commerciale presso la banchina "Lenci" del porto di Viareggio non è soggetta ad imposizione IRES. Nella contabilità generale è stata osservata la separazione dei conti tra attività commerciale ed attività istituzionale.

Beni di terzi presso l'ente

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

Se ne riporta il prospetto di sintesi.

Conti d'ordine	Saldo al 01/01/20	Variazione	Saldo al 31/12//20
Beni di terzi presso l'Ente	€ 265.338	€ 0	€ 265.338
Totali	€ 265.338	€ 0	€ 265.338

Il relativo saldo al 31/12/20 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 31/12/2020 la nostra attività si è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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:

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

- 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 e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- la disponibilità di risorse umane è variata limitatamente alla trasformazione verso la fine dell'anno precedente di cinque unità lavorative, passate dal regime del comando alle dipendenze dirette dell'ente;
- quanto sopra risulta indirettamente confermato dal confronto dei valori espressi nel Conto Economico per gli ultimi due esercizi, quello in esame (2020) e quello precedente (2019); è, inoltre, possibile rilevare come l'Ente abbia operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti; è proseguita un'attenzione particolare sulle nuove 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

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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 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;
- 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 nuovi 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 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,

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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 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 rispetto a quanto previsto potrebbe produrre eventuali 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 31/12/2020 è stato predisposto dal Segretario Generale e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

E' stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

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 31/12/20 risulta essere positivo per € 445.636.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, così come predisposto dal Segretario Generale.

REGIONE TOSCANA - AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

Data: 1 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori

Firme¹

Dr. Andrea Palestini (Presidente con sede a Viareggio)

Dr. Manuel Milione (membro con sede a Poggibonsi)

D.ssa Valentina Pino (membro con sede a Firenze)

¹ Documento firmato digitalmente

MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 "Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)", cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) devono obbligatoriamente contenere nell'oggetto ESCLUSIVAMENTE la dicitura "PUBBLICAZIONE BURT", hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo regionetoscana@postacert.toscana.it**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.

La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

SPECIFICHE TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI AL B.U.R.T

I documenti che dovranno pervenire ai fini della pubblicazione sul B.U.R.T. devono seguire i seguenti parametri

FORMATO

A4

Verticale

Times new roman

Corpo **10**

Interlinea esatta **13 pt**

Margini **3 cm** per lato

Il CONTENUTO del documento deve essere poi così composto

NOME ENTE

TIPOLOGIA ATTO (DELIBERAZIONE-DECRETO-DETERMINAZIONE-ORDINANZA- AVVISO ...)

NUMERO ATTO e DATA (se presenti)

OGGETTO dell'atto

TESTO dell'atto

FIRMA dell'atto in fondo allo stesso

NON DEVONO essere inseriti numeri di pagina e nessun tipo di pièdipagina

Per il documento che contiene allegato/allegati, è preferibile che gli stessi siano inseriti nello stesso file del documento in ordine progressivo (allegato 1, allegato 2...). In alternativa potranno essere inseriti in singoli file nominati con riferimento all'atto (<nomefile_atto>_Allegato1.pdf, <nomefile_atto>_Allegato2.pdf, ", ecc.)

ALLEGATI: FORMATO PAGINA A4 girato in verticale - MARGINI 3cm PER LATO

IL FILE FINALE (testo+allegati) deve essere redatto in **formato PDF/A**