

AUTORITA' PORTUALE REGIONALE

REGIONE TOSCANA

* * *

RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2022

PLURIENNALE 2022 – 2024

* * *

Il Collegio dei Revisori, acquisita dal 09/09/22 al 21/09/22 la seguente documentazione dal Segretario Generale:

- prospetto economico annuale 2022 e pluriennale 2022 – 2024;
- relazione del Segretario Generale;
- piano degli investimenti corredato di prospetto fonti di finanziamento pluriennali;
- piano annuale delle attività articolato per ambito portuale di competenza;

PRESO ATTO

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. 3 il contenuto minimo della relazione dell'organo di amministrazione da allegare al bilancio preventivo;
- c) indica all'allegato n. 4 le modalità di programmazione e rendicontazione degli investimenti comprese le fonti di finanziamento;

VALUTATO

- 1) che il prospetto contabile di bilancio previsionale rispetta 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 il piano degli investimenti espone in maniera dettagliata per ambito portuale i costi e le risorse pubbliche necessarie per tali interventi ai sensi della DGR n. 496/2019;
- 4) che il piano annuale delle attività, così come disposto dall'art. 14, c. 1, legge regionale n. 23/2012, è stato allegato e redatto sulla base della DGR n. 948 del 08/08/22 che individua, per ciascun ambito portuale, le risorse finanziarie disponibili e le relative attività ed opere che saranno realizzate nel periodo di riferimento individuandone l'ordine di priorità;

VERIFICATO

- che il bilancio di previsione contiene la corretta indicazione della sterilizzazione dell'utilizzo dei contributi per investimenti;
- che il costo del Segretario Generale è stato correttamente inserito tra i costi del personale a seguito del nuovo testo dell'art. 4 della legge regionale n. 23/2012, come modificato dall'art. 78 della legge regionale n. 90 del 30/12/14, il quale non ricomprende più il Segretario tra gli organi dell'Autorità;
- che il costo del personale tiene conto del costo tabellare, delle indennità attribuite dal contratto decentrato e del costo per i buoni pasto, mentre i rimborsi spese ed il costo per la formazione professionale sono inclusi nella voce B.7 b1). A tale riguardo si evidenzia che tale costo risulta coerente con la sentenza della Corte Costituzionale n. 1 del 12/01/18 che

ha dichiarato incostituzionale l'art. 9, c. 2, della LR n. 72/2016 che ha aggiunto all'art. 19 della LR n. 23/2012 il comma 3 bis il quale autorizzava dall'anno 2017 l'incremento in deroga della dotazione organica fino ad un massimo di 10 unità. Si segnala, inoltre:

- che, dopo l'assunzione tramite procedure di mobilità di n° 5 unità nel 2019, ai sensi dell'art. 6 della LR n. 73/18, l'unica possibilità per il completamento della dotazione organica dell'ente, prevista dalla D.G.R. 34/2016 appare il ricorso all'istituto del distacco;
- che dal 2017 la L.R. n. 23/2012 attribuisce all'Autorità anche le funzioni di manutenzione delle opere, progettazione e realizzazione interventi delle vie navigabili interne del canale Burlamacca e, con convenzione di avvalimento sottoscritta in data 01/06/17 e rinnovata in data 20/12/21 fino al 31/12/22, all'Autorità è stato affidato lo svolgimento delle attività di movimentazione delle porte e di dragaggio in un tratto del canale dei Navicelli situato nel comune di Livorno. Si sottolinea di nuovo la necessità di rendere coerente la dotazione di personale (peraltro ridottasi nell'ultimo anno) con le funzioni attribuite all'ente onde evitare il manifestarsi di criticità operative di particolare rilevanza. Che, oltre ai costi per le coperture assicurative, sono state previste delle consulenze inerenti alla risoluzione di questioni tecniche e giuridiche dei quattro porti e del demanio marittimo;
- che tra i costi istituzionali sono stati indicati i compensi spettanti all'organo di revisione;
- che il bilancio di previsione si riassume nel seguente prospetto contabile che abbraccia il periodo dal 01/01/22 al 31/12/24:

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

(VALORI ARROTONDATI ALL'UNITA' DI EURO)

		2022	2023	2024
	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	2.819.000	2.519.000	2.485.000
A.2	VARIAZ. RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZ.	0	0	0
A.3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.	0	0	0
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZ. PER LAVORI INTERNI	0	0	0
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.255.360	2.388.900	2.766.740
A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.074.360	4.907.900	5.251.740
	COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6	ACQUISTI DI BENI	7.500	10.000	9.500
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	2.395.204	2.127.503	2.098.213
B.8	GODIMENTO BENI DI TERZI	14.250	16.450	16.630
B.9	PERSONALE	514.972	514.972	514.972
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.055.784	2.180.400	2.552.860
B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	14.340	14.400	15.390
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	28.135	0	0
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.600	8.600	8.600
B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.038.785	4.872.325	5.216.165
A - B	DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	35.575	35.575	35.575
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(500)	(500)	(500)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	35.075	35.075	35.075
	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(35.075)	(35.075)	(35.075)
	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0	0

- che le spese indicate sono congrue rispetto ad una valutazione di tipo prudenziale e le entrate sono considerate attendibili ai sensi di quanto previsto dai principi contabili stabiliti dalla DGR n. 496/2019 in quanto le risorse sono deliberate come da DGR n. 948 del 08/08/22, DGR n. 70 del 08/02/21, decreto dirigenziale (di seguito DD) n. 3890/21, DD n. 18687/21 e DD n. 22644/21 e che le stesse sono pertanto derivanti “*da atti deliberativi di assegnazione ... o comunicazione a firma del dirigente regionale*”;
- che, in particolare, nella voce A.1 del bilancio di previsione sono ricomprese le previsioni di ricavi derivanti dell'erogazione in regime IVA di servizi commerciali presso la banchina “Lenci” nella darsena Viareggio del porto di Viareggio adibita allo stazionamento per lavori di manutenzione/refitting;
- che la relazione del Segretario Generale:
 - 1) fornisce ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici e finanziari indicati nel bilancio preventivo;
 - 2) dimostra la coerenza tra i costi indicati nel bilancio preventivo e le attività istituzionali che dovranno essere effettuate dall'ente secondo quanto indicato nel piano delle attività;
 - 3) indica le misure adottate per il contenimento dei costi di funzionamento che consentono il raggiungimento del pareggio di bilancio;
- che il piano degli investimenti risulta coerente con le spese indicate nel bilancio preventivo e le risorse assegnate;

- che il bilancio preventivo risulta coerente con il piano delle attività e con i criteri di priorità espressi in ciascun ambito portuale di competenza;

ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio preventivo economico annuale 2022 e pluriennale 2022 – 2024;

RILEVA

che, a causa del lungo commissariamento dell'Ente dal 02/05/21 al 24/04/22 e del ritardo nell'assegnazione delle risorse regionali avvenuta con DGR nr. 948 del 08/08/22, non è stato rispettato il termine previsto dall'art. 18, comma 2, legge regionale nr. 23/12;

RACCOMANDA

- di prestare particolare attenzione al monitoraggio dei flussi economici e finanziari ed agli adempimenti fiscali relativi ai servizi commerciali resi presso la banchina “Lenci” del porto di Viareggio, adeguando tempestivamente gli introiti alla crescita dei costi energetici;
- di risolvere le criticità insorte a seguito dell'adozione del nuovo programma di contabilità che ha determinato frequenti rallentamenti nella rilevazione dei fatti di gestione e nell'elaborazione della reportistica funzionale alla revisione contabile, tanto che viene tuttora mantenuto in uso anche il vecchio software.

Viareggio/Poggibonsi/Firenze, li 22 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Dr. Andrea Palestini (firma digitale)

Dr. Manuel Milione (firma digitale)

Dr.ssa Valentina Pino (firma digitale)