

**RSM Società di Revisione e
Organizzazione Contabile S.p.A.**

Via Meravigli 7 – 20123 Milano

T +39 02 83421490

F +39 02 83421492

PORTO DI CECINA SPA

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

4 AGOSTO 2021

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

**Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010,
n. 39**

Ai Soci del
Porto di Cecina S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio***Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio***

Siamo stati incaricati di svolgere la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Porto di Cecina S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Non esprimiamo un giudizio sul bilancio d'esercizio della Società. A causa della rilevanza di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* della presente relazione, non siamo in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul bilancio.

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Come evidenziato nella parte iniziale della Nota Integrativa, gli amministratori, preso atto del venir meno della continuità aziendale, hanno predisposto il bilancio al 31/12/2020 secondo i principi contabili di un'azienda in condizioni di funzionamento, tenendo in considerazione le previsioni del principio contabile n. 5 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Al contempo hanno presentato l'istanza prenotativa di concordato preventivo al Tribunale competente.

Le incertezze legate agli esiti della procedura concordataria, impediscono di accertare se il bilancio fornisca o meno una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Porto di Cecina S.p.A. al 31/12/2020 e del relativo risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Altri aspetti

La Società ha predisposto il bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 in forma abbreviata, ovvero senza una autonoma relazione sulla gestione, non superando i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

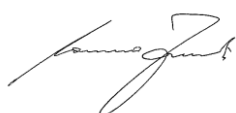
Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' nostra la responsabilità di svolgere la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e di emettere la relazione di revisione. Tuttavia, a causa di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio* nella presente relazione, non siamo stati in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul bilancio d'esercizio.

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Firenze, 04 agosto 2021

**RSM Società di Revisione e
Organizzazione Contabile S.p.A.**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Massimo Innocenti'.

Massimo Innocenti
(Socio – Revisore Legale)

PORTO DI CECINA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL PORTICCILO CECINA LI
Codice Fiscale	01165680495
Numero Rea	LI 103422
P.I.	01165680495
Capitale Sociale Euro	3882647.16 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	429100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PORTO DI CECINA S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	20.033
II - Immobilizzazioni materiali	34.048.750	34.100.338
III - Immobilizzazioni finanziarie	50.000	50.000
Totale immobilizzazioni (B)	34.098.750	34.170.371
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	4.229	5.637
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	469.703	412.073
Totale crediti	469.703	412.073
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	850	850
IV - Disponibilità liquide	173.549	93.313
Totale attivo circolante (C)	648.331	511.873
D) Ratei e risconti	4.359	50.105
Totale attivo	34.751.440	34.732.349
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.882.647	3.882.647
IV - Riserva legale	36.933	36.933
VI - Altre riserve	389.566	389.567
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(2.218.588)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.028.034)	(2.218.588)
Totale patrimonio netto	1.062.524	2.090.559
B) Fondi per rischi e oneri	2.332.032	2.101.147
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	51.791	53.182
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.123.111	9.793.193
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.177.308	20.680.824
Totale debiti	31.300.419	30.474.017
E) Ratei e risconti	4.674	13.444
Totale passivo	34.751.440	34.732.349

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.552	105.952
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.201.927	954.296
Totale altri ricavi e proventi	1.201.927	954.296
Totale valore della produzione	1.225.479	1.060.248
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.063	108.132
7) per servizi	392.479	378.669
8) per godimento di beni di terzi	146.958	121.037
9) per il personale		
a) salari e stipendi	46.658	49.217
b) oneri sociali	14.045	14.709
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.752	4.169
c) trattamento di fine rapporto	3.752	4.169
Totale costi per il personale	64.455	68.095
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	73.443	79.913
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.033	20.033
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	53.410	59.880
Totale ammortamenti e svalutazioni	73.443	79.913
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.408	(3.871)
13) altri accantonamenti	580.885	1.731.147
14) oneri diversi di gestione	405.825	97.473
Totale costi della produzione	1.687.516	2.580.595
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(462.037)	(1.520.347)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	10
Totale proventi da partecipazioni	-	10
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	183	231
Totale proventi diversi dai precedenti	183	231
Totale altri proventi finanziari	183	231
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	495.081	395.517
Totale interessi e altri oneri finanziari	495.081	395.517
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(494.898)	(395.276)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(956.935)	(1.915.623)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	71.099	64.557
imposte relative a esercizi precedenti	-	238.408
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	71.099	302.965
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.028.034)	(2.218.588)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia una perdita di esercizio di euro 1.028.034.

Qui di seguito vi indichiamo i principali fatti avvenuti e le attività svolte dalla società durante l'esercizio 2020 e successivamente fino ad oggi.

Durante l'esercizio la società avrebbe dovuto concludere la stipula con Acefold Service Company del contratto definitivo di cessione del ramo di azienda secondo i patti e condizioni stabiliti nel preliminare stipulato nell'esercizio precedente.

L'originario termine per la stipula del contratto definitivo venne prorogato al 31/01/2020.

Successivamente però, con l'avvento della pandemia sanitaria, tutto fu sospeso e fu concordata una nuova proroga fissando il giorno 23/07/2020 come nuovo termine per la sottoscrizione del contratto definitivo.

Anche questa data non è stata rispettata e dopo lunghe trattative è stato sottoscritto in data 15/12/20 un atto transattivo avente natura novativa che ha stabilito la data del 01 marzo 2021 quale termine essenziale per la realizzazione di tutti gli obblighi previsti a carico delle parti e con previsione di risoluzione definitiva se a tale data non risulteranno realizzati tutti gli obblighi previsti in tale scrittura. Veniva altresì precisato che in tale caso nessuna delle parti avrà da pretendere dall'altra alcunché a qualsiasi titolo.

Oggi possiamo dire quindi che il preliminare Acefold può essere considerato risolto ad ogni effetto.

In conseguenza a quanto sopra la società, a partire già dal mese di agosto 2020, ha iniziato la ricerca di nuovi soggetti interessati ma purtroppo in data 4 gennaio 2021 ha ricevuto dal Monte Paschi di Siena un decreto ingiuntivo con richiesta di pagamento dell'intero debito e successivamente analogo atto da parte della Banca BPM.

Si evidenzia quindi che il presupposto della continuità aziendale risulta ormai non più esistente da tempo, e lo dimostrano in modo inconfutabile le ingiunzioni di pagamento notificate da parte di alcuni istituti di credito, nonché il recente deposito della istanza della domanda prenotativa di concordato ai sensi dell'articolo 161, sesto comma, L.F..

Infatti a seguito di questi atti il Consiglio di Amministrazione in data 23/01/21 ha deliberato di aprire un percorso di legalità a tutela del patrimonio sociale, dei creditori e dei soci, dando l'incarico al Professor Risaliti Gianluca e agli altri professionisti incaricati di presentare domanda di ammissione alla procedura concordataria ai sensi dell'articolo 161, sesto comma, legge fallimentare.

La presentazione dell'istanza prenotativa al Tribunale di Livorno è avvenuta in data 10/02/2021 e attualmente è in corso di preparazione il piano concordatario.

Il tale situazione, l'OIC 5, richiede che nel caso sia venuto meno il presupposto della continuità, ma non si sia ancora verificato un effetto di disgregazione economica, il bilancio precedente (quindi quello del 2020), deve essere ancora redatto secondo criteri di funzionamento (e non di liquidazione quindi), sebbene opportunamente modificati, tenendo conto del mutato orizzonte temporale dell'impresa in funzionamento o la conseguenza di tale mutamento sulla residua vita utile delle immobilizzazioni.

La società, ai sensi dell'art. 3 comma 6 del DL. 183/2020, ha usufruito della possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. In particolare le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi nelle difficoltà operative causate dalla pandemia.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e di quanto indicato nella parte iniziale del presente documento. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Spese pluriennali su beni di terzi	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Con questo esercizio tutte le immobilizzazioni immateriali hanno terminato il periodo di ammortamento e quindi il valore residuo di iscrizione in bilancio è pari a zero.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	(non ammortizzati)
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature industriali e commerciali	25% - 40%
Altri beni	10% - 20%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Al fine di verificare l'esistenza di perdite durevoli da rilevare in bilancio, la società, considerato che nel caso di specie il valore d'uso è impossibile da determinare, ha ritenuto di dover procedere al confronto tra il "fair value" e il valore contabile delle immobilizzazioni iscritte in bilancio acquisendo una stima del relativo valore di mercato da parte di un esperto.

La stima redatta in data 30/04/21 dal geometra Venturini Fulvio, dal geometra Benvenuti Antonio e dall'ing. Trovato Domenico, periti nominati dal Tribunale di Livorno, nell'ambito della procedura di concordato in corso, ha espresso valori delle immobilizzazioni materiali rappresentate da immobili in termini di valore di mercato di gran lunga superiore ai valori contabili. Il valore espresso dai detti periti in termini di valore di mercato è stato di euro 45.000.000 (quarantacinquemilioni).

Pertanto sono stati mantenuti in questo bilancio i valori iscritti che riflettono i costi sostenuti per l'acquisto e/o produzione, aumentati degli oneri accessori e al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione pari ad euro 34.048.750 (trentaquattromilioni quarantottomilasettecentocinquanta).

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II. sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate, che risultano essere costituite unicamente dalla partecipazione nella società "CECINA SERVIZI PORTUALI s.r.l.", posseduta al 100%, è stato possibile mantenere tale valutazione, al costo, che risulta essere inferiore al patrimonio netto contabile risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Il valore iscritto al costo, di euro 50.000 (cinquantamila), è stato mantenuto anche se il valore economico della partecipazione risultante dalla perizia redatta dal perito dottor Tudisco Gennaro in data 30/04/2021, perito nominato dal Tribunale di Livorno, nell'ambito della procedura di concordato in corso, è stato di euro 35.117 in quanto la modesta differenza è ampiamente coperta dal potenziale valore economico dell'attività di proprietà della nostra società e non oggetto della perizia svolta dal perito..

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Prodotti finiti

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Trattasi unicamente delle rimanenze di carburante che la nostra società commercializza.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Si rileva che, nel caso specifico del presente bilancio, come indicato dall'OIC 15 (par.33 e 46), il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti e perché è concessa la facoltà di scelta di applicazione per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata. Per tale ragione i crediti sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicato per categorie omogenee.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c..

Nel caso specifico del presente bilancio, in accordo con quanto indicato dall'OIC 19 (par.42 e 54), il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti e perché è concessa la facoltà di scelta di applicazione per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata. Per tali ragioni i debiti sono stati valutati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	148.650	34.429.257	50.000	34.627.907
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	128.617	328.919		457.536
Valore di bilancio	20.033	34.100.338	50.000	34.170.371
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.822	-	1.822
Ammortamento dell'esercizio	20.033	53.410		73.443
Totale variazioni	(20.033)	(51.588)	-	(71.621)
Valore di fine esercizio				
Costo	148.650	34.431.079	50.000	34.629.729
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	148.650	382.329		530.979
Valore di bilancio	-	34.048.750	50.000	34.098.750

Le variazioni intervenute sono costituite esclusivamente dalla voce degli ammortamenti dell'esercizio che complessivamente ammontano per tutti i beni materiali e immateriali ad euro 73.443 e da incrementi per acquisti per euro 1.822. Nessun posto barca o posto auto è stato ceduto.

Si riporta qui di seguito la composizione delle voci delle "immobilizzazioni" al 31/12/20:

Composizione Voce Immobilizzazioni Immateriali

Composizione voce	Costo	F o n d o ammortamento	Valore di bilancio
Software in concessione	25.265	25.265	0
Spese pluriennali su ben di terzi	113.395	113.395	0
Altre spese pluriennali	9.990	9.990	0
Anticipi su immobilizzazioni immateriali		0	0

	Totale	148.650	148.650	0
--	--------	---------	---------	---

Composizione Voce Immobilizzazioni Materiali

Composizione voce	Costo	Fondo ammortamento	Valore di bilancio
Attrezzature, impianti e altri beni mobili	625.584	382.330	243.254
Terreni	6.872.550	0	6.872.550
Anticipi su immobilizzazioni materiali (anticipi su preliminare acquisto terreno Miliotti) (nota 1)	1.550.467	0	1.550.467
Immobilizzazioni in corso di costruzione (nota 2)	25.382.479	0	25.382.479
Totale	34.431.080	382.330	34.048.750

(nota 1)

trattasi di acconti corrisposti a Miliotti su preliminare acquisto terreno al prezzo di euro 2.705.000 di cui corrisposto euro 1.500.000 e da corrispondere euro 1.205.000; il costo comprende anche la imposta di registro e gli onorari notarili per la trascrizione del preliminare.

(nota 2)

trattasi dei costi di costruzione sostenuti per la costruzione del porto, ancora in corso di costruzione.

Composizione Voce Immobilizzazioni Finanziarie

Composizione voce	Costo	Fondo ammortamento	Valore di bilancio
Partecipazione detenuta nella società CECINA SERVIZI PORTUALI s.r.l. Quota pari al 100% del capitale sociale	50.000	0	50.000
Totale	50.000	0	50.000

Operazioni di locazione finanziaria

Al termine dell'esercizio non sono in essere operazioni di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	5.637	(1.408)	4.229
Totale rimanenze	5.637	(1.408)	4.229

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	282.242	(9.126)	273.116	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	115.365	66.467	181.832	181.832
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.466	289	14.755	14.755
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	412.073	57.630	469.703	196.587

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
altre partecipazioni	850	850
<i>Totale</i>	<i>850</i>	<i>850</i>

.

Trattasi di una piccola partecipazione nella Banca di Credito Cooperativo di Castagneto.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	50.105	(45.746)	4.359
Totale ratei e risconti attivi	50.105	(45.746)	4.359

La composizione dei risconti attivi è la seguente:

descrizione	importo
Risconto commissioni mutui	4.359
TOTALE	4.359

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	3.882.647	-		3.882.647
Riserva legale	36.933	-		36.933
Altre riserve				
Riserva straordinaria	389.568	-		389.568
Varie altre riserve	(1)	2		1
Totale altre riserve	389.567	2		389.566
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(2.218.588)		(2.218.588)
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.218.588)	2.218.588	(1.028.034)	(1.028.034)
Totale patrimonio netto	2.090.559	2	(1.028.034)	1.062.524

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	3.882.647	Capitale		-	-
Riserva legale	36.933	Utili	B	36.933	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	389.568	Utili	A;B;C	389.568	248.658
Varie altre riserve	1	Utili	A;B;C	1	-
Totale altre riserve	389.566	Utili		389.569	248.658
Utili portati a nuovo	(2.218.588)	Utili		(2.218.588)	-
Totale	2.090.561			(1.792.086)	248.658

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.101.147	2.101.147
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	580.885	580.885
Utilizzo nell'esercizio	350.000	350.000
Totale variazioni	230.885	230.885
Valore di fine esercizio	2.332.032	2.332.032

Il fondo è destinato a coprire rischi per oneri derivanti da contenziosi in essere o che potranno sorgere.

Il fondo ha avuto le seguenti variazioni nel corso dell'esercizio e i valori esistenti sono così costituiti:

Rischio/onere	Valore inizio esercizio	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Storno eccedenza non utilizzata	Valore fine esercizio
Cause per danni causati a terzi	20.000	0	0	0	20.000
Contenzioso Comune Cecina per concessione demaniale e tassa regionale	350.000	0	223.933	126.067	0
Contenzioso Comune Cecina per tassa rifiuti (TARI)	667.872	76.223	0	0	744.096
Contenzioso Comune Cecina per imposta municipale unica (IMU)	991.443	192.962	0	0	1.184.404
Accantonamento per onorari e spese tecniche da accertare	34.650	207.828	0	0	242.478
Accantonamento per onorari e spese legali da accertare	37.181	103.872	0	0	141.053
TOTALE	2.101.146	580.885	223.933	126.067	2.332.032

Al riguardo si precisa quanto segue:

- la posizione del contenzioso con il Comune di Cecina riguardo alla determinazione del canone della concessione demaniale marittima, e con la Regione Toscana riguardo alla determinazione della tassa regionale sulle concessioni demaniali, per gli anni dal 2013 al 2019, è stata definita e le somme accantonate sono risultate sufficienti a coprire il dovuto. L'accantonamento esistente di euro 350.000 è stato utilizzato per euro 223.933 e la restante somma inutilizzata è stata stornata dal fondo e portata al conto economico alla voce altri ricavi e proventi;
- abbiamo integrato il fondo dell'ammontare complessivo di euro 580.885 a copertura totale delle somme richieste ma sulle quali sarà aperto un contenzioso, salvo un diverso accordo, come da dettaglio che segue:
 - o euro 76.223 per tante richieste, pervenute recentemente, da parte del Comune di Cecina relativamente alla tassa rifiuti (TARI) per il periodo 2020, comprensive di sanzioni ed interessi; per tale tipo di onere al fondo era già stata accantonata nell'esercizio precedente la somma di euro 667.872 per analoghe richieste relative al periodo dal 2014 al 2019. L'ammontare complessivo del fondo per tale tipo di onere ha raggiunto la complessiva somma di euro 744.096;
 - o Euro 192.962 per tante richieste, pervenute recentemente, da parte del Comune di Cecina relativamente alla imposta municipale unica (IMU) per il periodo 2020, comprensive di sanzioni e interessi; per tale tipo di onere al fondo era già stata accantonata nell'esercizio precedente la somma di euro 991.443 per analoghe richieste relative al periodo dal 2014 al 2019. L'ammontare complessivo del fondo per tale tipo di onere ha raggiunto la complessiva somma di euro 1.184.404;
 - o Euro 208.828 per comunicazioni di onorari e spese tecniche, recentemente pervenute, da parte di professionisti, e da accertare nell'esatto ammontare; per tale tipo di onere al fondo era già stata accantonata nell'esercizio precedente la somma di euro 34.650 per analoghe richieste relative al periodo precedente. L'ammontare complessivo del fondo per tale tipo di onere ha raggiunto la complessiva somma di euro 242.478;
 - o Euro 103.872 per comunicazioni di onorari e spese legali, recentemente pervenute, da parte di professionisti, e da accertare nell'esatto ammontare; per tale tipo di onere al fondo era già stata accantonata nell'esercizio precedente la somma di euro 37.181 per analoghe richieste relative al periodo precedente. L'ammontare complessivo del fondo per tale tipo di onere ha raggiunto la complessiva somma di euro 141.053;

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	6.047.622	327.523	6.375.145	6.375.145	-
Acconti	10.924.276	(74.303)	10.849.973	-	10.849.973
Debiti verso fornitori	2.930.666	(132.104)	2.798.562	1.261.988	1.536.574
Debiti verso imprese controllate	9.598	8.442	18.040	18.040	-
Debiti tributari	1.402.629	385.573	1.788.202	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.138	10.767	136.905	2.190	134.715
Altri debiti	9.033.089	300.502	9.333.591	1.677.545	7.656.046
Totale debiti	30.474.017	826.400	31.300.419	9.334.908	20.177.308

Si forniscono i seguenti ulteriori dettagli e informazioni.

La voce "Debiti verso banche" è così costituita:

Banche c/c		
Cassa Risparmio Volterra	Per debito derivante da conto corrente	1.033.527
Monte Paschi di Siena	Per debito derivante da conto corrente	974.459
Banco BPM	Per debito su conto corrente	273.007
Banche mutui ipotecari		
Banca di Credito coop.Castagneto C.cci	Per debito derivante da Mutuo ipotecario	2.417.042
Banche c/finanziamenti		
Monte Paschi Siena	Per debito derivante da Finanziamenti	1.658.810
Banche c/partite passive da liquidare		
Banche per partite passive da liquidare	Partite passive da liquidare sui c/c	18.300
TOTALE		6.375.145

Tutti i debiti verso le banche sono scaduti.

Nel mese di gennaio 2021 il Monte dei Paschi di Siena e successivamente anche il Banco BPM hanno notificato decreti ingiuntivi per il recupero forzoso dei loro crediti.

La voce "Acconti" è così costituita:

debiti per acconti	Per debiti verso clienti e/o soci per somme ricevute a titolo di acconti su preliminari per acquisto di posti barca, garage, ecc.	10.849.973
TOTALE		10.849.973

La voce "Debiti verso imprese controllate" è così costituita:

debiti verso imprese controllate	Debiti verso Cecina Servizi Portuali srl per anticipi e servizi ricevuti	18.040
TOTALE		18.040

La voce "Debiti tributari" è così costituita:

Debiti Erario per IVA	Iva dovuta anni imposta 2017-18-19-20	627.406
Debiti Erario per ritenute	Debiti per ritenute lavoratori dip, e autonomi 2020	4.802
Debiti Erario per Ires	Ires dovuta su anno imposta 2017-18-19-20	741.422

Debiti Erario per Irap	Irap dovuta su anno imposta 2017-18-19-20	174.568
Debiti Erario per accertamenti	Definizione anni 2014-15-16	240.004
TOTALE		1.788.202

Tutti debiti tributari sono iscritti per valori comprensivi delle sanzioni e degli interessi maturati fino alla data del 31/12/2020.

La voce "Debiti Istituti di Previdenza" è così costituita:

debiti INPS dipendenti	Inps dipendenti dicembre 2020	2.144
Debiti INPS collaboratori	Inps amministratori sui compensi da corrispondere (dovuti al momento della corresponsione del compenso che risulta ancora da corrispondere)	134.715
Debiti Enti Vari	Somme dovute	46
TOTALE		136.905

La voce "Altri debiti" è così costituita:

debiti verso amministratori	Per compensi da corrispondere (i compensi sono relativi agli anni dal 2003 al 2020)	944.225
Debiti per caparre	Per caparre su preliminari vendita posti barca	3.528.284
Debiti per costi da sostenere	Per costi da sostenere su posti barca venduti (nota 1)	3.183.537
Debito Berenice SPV srl	Per debito verso Banca Carismi da questa ceduto a Berenice SPV	1.026.890
Comune di Cecina	Per imu	159.439
Comune di Cecina	Per canone concessione demaniale	217.753
Regione Toscana	Per tassa regionale su Concessione Demaniale	208.784
Debiti vari	Vari	64.680
TOTALE		9.333.591

Nota (1)

Tale debito rappresenta il costo che la società dovrà sostenere per il completamento delle opere ancora da realizzare e di competenza dei posti barca e posti auto già ceduti (atti di trasferimento già stipulati).

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	2.417.042	2.417.042	28.883.377	31.300.419

I debiti assistiti da garanzie reali sono costituiti da un finanziamento con la Banca di Credito Cooperativo di Castagneto Carducci per il quale a garanzia del rimborso è stata concessa ipoteca sull'area posta in Cecina dove è in corso di realizzazione il porto turistico di Cecina. Il rimborso, fissato al 11/12/2018, non è stato effettuato.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	13.444	(8.770)	4.674
Totale ratei e risconti passivi	13.444	(8.770)	4.674

La composizione dei ratei passivi è la seguente:

descrizione	Importo
Rateo retribuzioni per ferie e 14^ mensilità	3.638
Rateo contributi per ferie e 14^ mensilità	1.036
TOTALE	4.674

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Si riporta qui di seguito il dettaglio del "valore della produzione"

Voce	Parziale 2020	Totale 2020	Parziale 2019	Totale 2019
Ricavi Vendite		23.552		105.952
- ricavi per vendita di carburante	23.552		105.952	
Altri Ricavi e Proventi		1.201.927		954.296
- proventi da immobili strumentali	250		1.358	
- proventi per affitto rami azienda	758.994		802.981	
- proventi vari per riaddebito costi	35.053		73.076	
- proventi indennità occupazione	56.400			
- proventi vari	23		126	
- sopravvenienza attiva da eccedenza fondo rischi	126.067		0	
- sopravvenienze attive ordinarie	225.140		76.755	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.225.479		1.060.248

I canoni per affitti ramo azienda sono stati i seguenti:

descrizione	Anno 2020	Anno 2019
affitto ramo azienda a Cecina Servizi Portuali srl	758.994	772.681
Affitto ramo azienda a Cantieri di Cecina srl	0	30.300
TOTALE	758.994	802.981

Si precisa che in questo esercizio i ricavi derivanti da affitti ramo azienda scaduti sono stati rilevati nei proventi diversi anziché negli affitti di azienda in quanto i canoni sono stati addebitati come indennità di occupazione.

In questo esercizio non vi sono plusvalenze da cessione cespiti in quanto non sono state effettuate cessioni di posti barca e posti auto rogitati.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei "costi della produzione".

Voce	Parziale 2020	Totale 2020	Parziale 2019	Totale 2019
Per materie prime		22.063		108.132
- carburante per la rivendita	20.955		106.031	
- altri acquisti	1.107		2.101	
Per servizi		392.479		378.669
- lavorazioni di terzi	0		0	
- energia elettrica/acqua	35.824		48.291	
- manutenzioni	3.123		3.473	
- consulenze amministrative	20.559		19.797	
- consulenze tecniche	103.079		23.010	
- consulenze legali	23.629		36.648	
- consulenze varie	32.383		49.489	
- Compensi amministratori	74.990		69.810	
- Rimborsi spese e viaggio	5.218		8.137	
- Compensi sindaci	15.740		14.760	
- Compenso società di revisione	11.087		12.060	
- Contributi prev.li amministratori	11.202		10.706	
- Assicurazioni	19.618		65.881	
- Smaltimento rifiuti	16.237		0	
- Altri costi per servizi	19.790		16.607	
Per godimento beni di terzi		146.958		121.037
- Canone concessione demaniale	117.568		96.830	
- Tassa regionale su canone demaniale	29.390		24.207	
Per costo del personale		64.455		68.095
Per ammortamenti		73.443		79.913
Per variazione delle rimanenze		1.408		-3.871
Per accantonamenti al fondo rischi e oneri		580.885		1.731.146

Per oneri diversi di gestione		405.825		97.473
- Sanzioni per tardivo/omesso pagamento imposte	320.609		4.716	
- Per imposta IMU	45.554		45.554	
- Oneri e spese varie	39.662		47.203	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.687.516		2.580.595

Il dettaglio dell'accantonamento al fondo rischi e oneri per euro 580.885 è riportato nel paragrafo dedicato al voce Fondo per Rischi e Oneri.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.
Si indica qui di seguito la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debito:

descrizione	2020	2019	
Interessi su debiti verso banche	399.002	394.508	
Interessi su debiti verso Erario e altri creditori	96.079	1.009	
TOTALE	495.081	395.517	

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Per quanto riguarda invece i costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali segnaliamo quelli conseguenti agli accertamenti/comunicazioni del Comune di Cecina per l'imposta imu e tari che hanno comportato l'adeguamento del fondo rischi e oneri per le maggiori somme richieste rispetto a quelle rilevate dalla società.

Tali accertamenti hanno comportato accantonamenti complessivi per gli anni dal 2014 al 2020 come qui di seguito indicato:
euro 1.184.404 per imposta IMU, di cui euro 192.962 rilevati in questo esercizio e la restante parte nell'esercizio 2019;
euro 744.096 per TARI, di cui euro 76.223 rilevati in questo esercizio e la restante parte nell'esercizio 2019.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Non sono state rilevate imposte anticipate in quanto non esistono più le condizioni del loro ragionevole recupero negli anni successivi, ciò a seguito della situazione della società conseguente alle vicende sociali che hanno portato alla presentazione della istanza prenotativa di concordato.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	1
Totale Dipendenti	1

Il numero dei dipendenti durante l'esercizio è stato ridotto a un unico dipendente.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	74.990	15.740

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.087
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.087

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	6.305.000

Gli impegni sopra evidenziati derivano dagli obblighi assunti dalla società verso il Comune di Cecina con la stipula della convenzione del 27/10/2011 per l'attuazione del piano regolatore portuale e per la riqualificazione dell'area destinata a campeggio.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, e precisamente con la società controllata CECINA SERVIZI PORTUALI srl, derivanti dall'affitto attivo del ramo di azienda costituito dal complesso aziendale relativo al porto turistico di Cecina, e altre operazioni connesse a tale rapporto.

Qui di seguito riportiamo l'ammontare delle operazioni avvenute nel corso dell'esercizio e l'ammontare dei debiti e crediti verso i medesimi alla data del 31/12/20.

Situazione rapporto con Cecina Servizi Portuali srl	Costi	Ricavi
---	-------	--------

- Per addebito di spese	838	
- Per addebito di spese		47.526
- Per vendita di carburante		14.106
- Per affitto ramo di azienda		758.994
	Crediti	Debiti
- Situazione crediti/debiti	181.832	18.040

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica in particolare quanto segue:

- il recente deposito della istanza della domanda prenotativa di concordato ai sensi dell'articolo 161, sesto comma, l. f., avvenuto il 10/02/21, a testimonianza della grave situazione di crisi nella quale la società si trova;

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo il risultato dell'esercizio, considerato lo status di società ammessa alla Procedura di Concordato Preventivo.

Il Legislatore, con l'articolo 182-sexies della L.F. ha stabilito che dalla data di deposito della domanda per l'ammissione al concordato preventivo, anche a norma dell'articolo 161, sesto comma, e sino alla omologazione, non si applicano gli articoli del codice civile in materia di perdite superiori al terzo del capitale sociale e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale ex art. 2484, n.4 e 2545-duodecies del codice civile.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Cecina, 25/05/2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Emilio Salvadori, Presidente



PORTO DI CECINA SPA

www.portodicecina.it
info@portodicecina.it

Cecina, 04/08/2021

Spettabile

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A

Via delle Mantellate, n. 9

50121 Firenze

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi degli artt. 14 e 16 del D. Lgs. N° 39/2010, del bilancio d'esercizio della Porto di Cecina SpA al 31/12/2020 che mostra un patrimonio netto di euro 1.062.524, comprensivo di una perdita di euro (1.028.034), Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che i suddetti bilanci presentino la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Porto di Cecina SpA in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale- finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società.
2. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nelle note esplicative.
3. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.
4. Vi abbiamo fornito:
 - i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
5. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.
6. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese



PORTO DI CECINA SPA

www.portodicecina.it
info@portodicecina.it

sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

7. Vi confermiamo:

a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:

- la direzione;
- i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.

b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;

c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;

d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

8. Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

9. Vi confermiamo di non aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.

10. Vi confermiamo di:

- i. avere effettuato l'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del COVID-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020;
- ii. di aver riflesso gli esiti di tale analisi nell'informativa di bilancio che descrive l'incertezza circa gli effetti del COVID-19;
- iii. di aver fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi.

11. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale oltre a quelle contabilizzate e evidenziate in bilancio.

12. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 6, che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.



PORTO DI CECINA SPA

www.portodicecina.it
info@portodicecina.it

13. Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
14. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto e le società collegate e le società sottoposte al controllo della controllante.
15. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.

Pertanto non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:

- a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
 - c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e. inadempienze di clausole contrattuali;
 - f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
16. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.
17. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
- a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b. passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
 - c. eventi occorsi in data successiva al 31/12/2020 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio;



- d. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante;
 - e. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura similare;
 - f. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - g. vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle reserve;
 - h. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - k. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - l. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
18. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
19. Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.
20. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili:
a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate o nella nota integrativa.
21. La società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pgni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo ad eccezione di quelli evidenziati nella nota integrativa.
22. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
23. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.



24. Vi confermiamo che nel corso del 2020, abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali derivanti da normativa di settore/contratti di finanziamento.
25. Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art.2427-bis, del Codice Civile. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
26. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a vostra disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (*cash flow hedges*), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.
27. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.
28. Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter) del Codice Civile. In particolare sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
29. Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime. Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis) del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate.
30. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio, i relativi allegati che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo



PORTO DI CECINA SPA

www.portodicecina.it
info@portodicecina.it

inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

31. Vi confermiamo che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto in conformità alla tassonomia XBRL. Riconosciamo e Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al 31 dicembre 2020, reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs.39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione, che ne disciplinano le specifiche tecniche per il deposito presso il Registro delle Imprese."

32. Vi confermiamo che l'organo amministrativo ha depositato un'istanza della domanda prenotativa di concordato ai sensi dell'articolo 161, sesto comma, l.f.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

33. Vi confermiamo che gli Istituti bancari con cui abbiamo avuto rapporti durante l'esercizio sono stati:

- Intesa San Paolo
- BCC Castagneto Carducci
- CRV
- MPS

Vi confermiamo che alla data della presente lettera non hanno risposto:

- Intesa San Paolo
- MPS

34. Vi confermiamo che i consulenti con cui abbiamo avuto rapporti durante l'esercizio sono stati:

- Studio legale Dal Canto (cons. legale)
- Avv. Brusco (cons. legale)
- Studio legale Oliva & Simon (cons. legale)
- Rag. Gennai (cons. Fiscale)
- Studio Associato Gorgone (cons. Del lavoro)

Cordiali saluti.

Porto di Cecina SpA

Legale rappresentante