



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio

*Settore Programmazione Finanziaria e Finanza
Locale*

50127 FIRENZE - Via di Novoli , 26
tel. 055-438.5011 - fax 055-438.5360

OGGETTO: Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana: parere in merito alla approvazione del Bilancio di previsione 2020 della Società SVILUPPO TOSCANA S.p.A.

Alla Responsabile del Settore "*Infrastrutture per attività produttive e trasferimento tecnologico*"
Dott.ssa Simonetta Baldi

Si allega alla presente il parere del Settore scrivente in merito all'approvazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2020 della Società SVILUPPO TOSCANA S.p.A.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti ed informazioni, si porgono

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
*Settore Programmazione Finanziaria e
Finanza Locale*
(Dott. Luigi Idili)

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE
DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Settore: Programmazione Finanziaria e Finanza Locale

marzo 2020

PROCEDURA DI MONITORAGGIO DELLE PARTECIPAZIONI DELLA REGIONE TOSCANA: PARERE IN MERITO ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 DELLA SOCIETÀ SVILUPPO TOSCANA S.P.A. - NUOVO BILANCIO ADOTTATO

Dati di sintesi (al 31/12/2019)

- capitale sociale: 7.323.141,00 €.
- quota di partecipazione regionale: 100,00%
- composizione dell'assetto societario:
 - 100,000 % pubblico

Il presente parere è fondato sull'esame della seguente documentazione a seguito delle modifiche conseguenti al parere espresso con nota 89184 del 03/03/2020:

- Bilancio preventivo economico 2020;
- Programma delle attività;
- Relazione al bilancio di previsione;
- Bilancio preventivo economico triennale;
- Relazione del Collegio Sindacale;
- DGR n 1303/2019 , DGR n. 1486/2019 e Deliberazione in corso di approvazione da parte della Giunta regionale.

1. Premessa

Con nota 89184 del 03/03/2020 è stato trasmesso al settore "Infrastrutture per attività produttive e trasferimento tecnologico" il parere in merito all'approvazione del bilancio preventivo 2020 e previsionale 2020-2022, con il quale sono state espresse le seguenti raccomandazioni e prescrizioni:

Prescrizioni

- predisposizione di un nuovo bilancio previsionale triennale coerente con le risorse stanziare dalla Giunta regionale nei propri atti per gli anni 2020 e 2021, prevedendo l'equilibrio economico anche per l'anno 2021;
- adeguamento del previsionale triennale non appena saranno stanziare le risorse per la nuova programmazione comunitaria 2021-2027, prevedendo l'equilibrio economico anche per l'anno 2022.

Raccomandazioni

- sebbene la l.r. 28/2008, all'articolo 3 bis, preveda che la società svolga la propria attività sulla base di un "piano delle attività annuale con eventuali proiezioni pluriennali", si raccomanda, in coerenza con le disposizioni riguardanti gli

organismi in house della Regione, la predisposizione di un Piano delle attività triennale o comunque coerente con il Conto economico pluriennale;

- maggiore attenzione nella redazione della documentazione avendo cura di indicare correttamente i riferimenti agli atti di indirizzo regionali e alle direttive in materia di predisposizione della documentazione di bilancio;
- uniformare il contenuto della relazione dell'organo amministrativo a quanto previsto nella DGR 496/2019, allegato 3, in particolare, si chiede un maggior dettaglio nel commentare la variazioni più significative rispetto al preventivo dell'anno precedente (o al pre-consuntivo);
- predisposizione di eventuali variazioni al Budget economico/preventivo nel corso dell'esercizio, così come previsto sia dal d.lgs. 118/2011, allegato 4.1, punto 4.3, sia dalla l.r. 65/2010;
- completa indicazione nel piano degli investimenti triennale delle fonti di finanziamento degli investimenti ivi previsti.

La presente analisi, fermo restando le suddette prescrizioni e raccomandazioni, si basa sulla nuova documentazione adottata da Sviluppo Toscana Spa.

2. Piano delle attività

Si conferma quanto già detto nella precedente analisi in merito al valore complessivo del Piano di Attività 2020, pari a 8.253.189,53 Euro, che trova copertura negli stanziamenti indicati nella Delibera di Giunta Regionale in corso di approvazione, che per il 2020 rimodula le assegnazioni già previste con la DGR 1486/2019 e prevede altre risorse a fronte di ulteriori attività per l'anno 2020.

Per quanto riguarda il piano delle attività per l'anno 2021, viene stimato un valore complessivo pari ad € 7.535.706,18, e predisposto un piano delle attività per l'anno 2021, senza tuttavia dettagliare il valore preventivato per le singole attività previste nel piano. Le risorse complessive individuate nell'anno 2021, sono coerenti con le risorse indicate nella Delibera di Giunta Regionale in corso di approvazione, che per anche per il 2021 rimodula gli stanziamenti già previsti con la DGR 1486/2019.

Per l'annualità 2022, come già detto nella nota del 3 marzo u.s., le risorse sono legate alla nuova programmazione comunitaria per il ciclo 2021-2027 di prossimo avvio. Questo comporta la necessità di un aggiornamento delle previsioni attualmente indicate nella previsione di bilancio nel corso dell'esercizio non appena si renderanno disponibili.

Il piano trasmesso, inoltre, presenta una proiezione biennale e non triennale come previsto dal D. lgs. 118/2011 all. 4/1 par. 4.3 “Gli strumenti della programmazione degli enti strumentali”.

3. Bilancio preventivo economico 2020

Si riporta di seguito lo schema del conto economico preventivo 2020, così come riformulato dall'amministratore unico.

Tabella:

RICAVI	Previsione 2019	Previsione 2020	Variazioni %Prev. 2019/Prev 2020
Valore della produzione			
A.1) Ricavi delle vendite e delle Prestazioni	€ 5.640.914,00	€ 7.149.909,00	26,75
<i>Prestazioni verso Regione Toscana</i>	€ 5.180.914,00	€ 6.764.909,00	30,57
<i>Canoni incubatori RT</i>	€ 130.000,00	€ 120.000,00	-7,69
<i>Canoni incubatori ex CREAF</i>	€ 130.000,00	€ 265.000,00	103,85
A.5) altri ricavi e proventi	€ 129.752,00	€ 173.383,00	33,63
<i>A.5. a) Contributi in conto esercizio</i>	€ 129.752,00	€ 173.383,00	
<i>A.5. b) Ricavi e proventi diversi</i>			
Totale valore della produzione	€ 5.770.666,00	€ 7.323.292,00	26,91
COSTI			
Costi della produzione			
B.6) Acquisto di beni	€ 11.400,00	€ 15.000,00	31,58
B.7) Acquisto di servizi	€ 1.212.956,00	€ 2.726.090,00	124,75
B.8) Costi per godimento beni di terzi	€ 93.605,00	€ 90.000,00	-3,85
B.9) Costi per il personale	€ 3.870.000,00	€ 3.920.000,00	1,29
<i>B.9. a) salari e stipendi</i>	€ 3.870.000,00		
<i>B.9. b) Oneri sociali</i>			
<i>B.9. c) Trattamento di fine rapporto</i>			
<i>B.9. d) Trattamento di quiescenza</i>			
<i>B.9. e) Altri costi del personale</i>			
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 210.431,00	€ 203.554,00	-3,27
<i>B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali</i>	€ 500,00	€ 170,00	-66,00
<i>B.10. b) Amm. to delle imm. materiali</i>	€ 209.931,00	€ 203.384,00	-3,12
<i>B.10. c) Altre svalutazioni delle imm.</i>			
<i>B.10. d) sval.crediti compresi nell'attivo circ.</i>			
B.11) Variazioni delle rimanenze			
B.12) Accantonamenti per rischi			
B.13) Altri Accantonamenti			
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 305.744,00	€ 253.760,00	-17,00
Totale Costi della Produzione	€ 5.704.136,00	€ 7.208.404,00	26,37
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 66.530,00	€ 114.888,00	72,69
C) Proventi e oneri finanziari			
<i>C. 15 Proventi da partecipazioni</i>			
<i>C. 16 Altri proventi finanziari</i>	€ 2.000,00	€ 0,00	-100,00
<i>C. 16.d. 4) proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>	€ 2.500,00		-100,00
<i>C.17 Interessi e altri oneri finanziari</i>			
<i>C.17. d) interessi e altri oneri finanziari verso altri</i>	€ 500,00		-100,00
<i>C.17 bis Utili e perdite su cambi</i>			
Tot proventi e oneri finanziari	€ 2.000,00	€ 0,00	-100,00
D. Rettifiche di valore di att. e pass. Finanziarie			
<i>D.18 Rivalutazioni</i>			
<i>D.19 Svalutazioni</i>			
Risultato prima delle Imposte	€ 68.530,00	€ 114.888,00	67,65
20 Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 68.530,00	€ 114.000,00	66,35
Utile (Perdita) di esercizio	€ 0,00	€ 888,00	

Il bilancio di previsione 2020 è stato redatto considerando delle stime che tengono già conto delle variazioni in corso di approvazione da parte della Giunta regionale. Per quanto riguarda l'analisi di dettaglio si rimanda a quanto già espresso nella nota 89184 del 03/03/2020.

In questo contesto si precisa solo che, in merito all'incremento del valore delle prestazioni verso la Regione Toscana, l'incremento è dovuto ai maggiori ricavi per l'attività che la società svolge per la Regione medesima. Mentre, dal lato dei costi, l'incremento dei costi per servizi è legato alle esternalizzazioni che la società prevede di effettuare per garantire l'attuazione completa del piano di attività 2020.

Infine, l'incremento del costo del personale è dovuto al rinnovo dei contratti adottati dalla società e dall'istituzione del "fondo per la retribuzione variabile". Si richiama quanto previsto nella DGR 1303/2019, che prevede che le assunzioni nell'anno 2020, sebbene previste nel Piano industriale 2018-

2020, approvato con DGR 550/2018, potranno essere attivate dalla società solo previa verifica della relativa sostenibilità economica.

Non sono previste attivazioni di co.co.co e co.co.pro.

4. Bilancio preventivo economico triennale 2020-2022

RICAVI	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Valore della produzione			
A.1) Ricavi delle vendite e delle Prestazioni	€ 7.149.909,00	€ 6.678.565,00	€ 6.748.565,00
<i>Prestazioni verso Regione Toscana</i>	€ 6.764.909,00	€ 6.028.565,00	€ 6.028.565,00
<i>Canoni incubatori RT</i>	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
<i>Canoni incubatori ex CREAF</i>	€ 265.000,00	€ 530.000,00	€ 600.000,00
A.5) altri ricavi e proventi	€ 173.383,00	€ 53.383,00	€ 53.383,00
<i>A.5. a) Contributi in conto esercizio</i>	€ 173.383,00	€ 53.383,00	€ 53.383,00
<i>A.5. b) Ricavi e proventi diversi</i>			
Totale valore della produzione	€ 7.323.292,00	€ 6.731.948,00	€ 6.801.948,00
COSTI			
Costi della produzione			
B.6) Acquisto di beni	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
B.7) Acquisto di servizi	€ 2.726.090,00	€ 2.117.539,00	€ 2.185.067,00
B.8) Costi per godimento beni di terzi	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
B.9) Costi per il personale	€ 3.920.000,00	€ 3.920.000,00	€ 3.920.000,00
<i>B.9. a) salari e stipendi</i>			
<i>B.9. b) Oneri sociali</i>			
<i>B.9. c) Trattamento di fine rapporto</i>			
<i>B.9. d) Trattamento di quiescenza</i>			
<i>B.9. e) Altri costi del personale</i>			
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 203.554,00	€ 296.968,00	€ 296.968,00
<i>B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali</i>	€ 170,00	€ 200,00	€ 200,00
<i>B.10. b) Amm. to delle imm. materiali</i>	€ 203.384,00	€ 296.768,00	€ 296.768,00
<i>B.10. c) Altre svalutazioni delle imm.</i>			
<i>B.10.d) sval.crediti compresi nell'attivo circ.</i>			
B.11) Variazioni delle rimanenze			
B.12) Accantonamenti per rischi			
B.13) Altri Accantonamenti			
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 253.760,00	€ 253.760,00	€ 253.760,00
Totale Costi della Produzione	€ 7.208.404,00	€ 6.693.267,00	€ 6.760.795,00
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 114.888,00	€ 38.681,00	€ 41.153,00
C) Proventi e oneri finanziari			
<i>C. 15 Proventi da partecipazioni</i>			
<i>C. 16 Altri proventi finanziari</i>	€ 0,00		
<i>C. 16.d. 4) proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>			
<i>C.17 Interessi e altri oneri finanziari</i>			
<i>C.17. d) interessi e altri oneri finanziari verso altri</i>			
<i>C.17 bis Utili e perdite su cambi</i>			
Tot proventi e oneri finanziari	€ 0,00		
D. Rettifiche di valore di att. e pass. Finanziarie			
<i>D.18 Rivalutazioni</i>			
<i>D.19 Svalutazioni</i>			
Risultato prima delle Imposte	€ 114.888,00	€ 38.681,00	€ 41.153,00
20 Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 114.000,00	€ 38.210,00	€ 40.682,00
Utile (Perdita) di esercizio	€ 888,00	€ 471,00	€ 471,00

Il bilancio preventivo economico triennale, per gli anni 2020-2022, stima un valore della produzione pari ad € 7.323.292 per l'anno 2020, € 6.731.948 per l'anno 2021 ed € 6.801.948 per l'anno 2022. I costi della produzione invece sono previsti nella misura di € 7.208.404 nel 2020, € 6.693.267 per l'anno 2021 ed € 6.760.795 nel 2022, evidenziando per tutti gli esercizi un risultato sostanzialmente in pareggio.

Con riferimento all'anno 2021, la previsione tiene conto della modulazione delle risorse come derivanti dalla modifica degli stanziamenti in corso di approvazione.

Si rileva, invece, che negli atti regionali non si rinvencono le coperture in merito alle risorse relative al piano di attività per l'anno 2022, in considerazione del prossimo avvio della programmazione comunitaria per il nuovo ciclo 2021-2027, come già messo in evidenza anche nell'analisi effettuata con la nota 89184 del 03/03/2020.

5. Piano investimenti 2020 – 2022

Il piano degli investimenti per il 2020-2022 prevede un impiego di risorse complessive pari ad Euro 1.036.000,00 per la sostituzione delle attrezzature informatiche, software, mobili e impianti per le varie sedi, nonché per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili “ex CREAM”, le risorse necessarie per la copertura di detti investimenti derivano dal versamento in conto futuro aumento di capitale, ai sensi della l.r. 40/2017.

6. Conclusioni

Si prende atto del parere del Collegio Sindacale che ritiene l'informativa resa dall'Amministratore Unico esaustiva e completa, considerando come refuso la data indicata in calce.

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, tenuto conto delle modifiche apportate al bilancio previsionale dall'amministratore unico sulla base delle prescrizioni e raccomandazioni espresse con nota 89184 del 03/03/2020, e in considerazione della variazione in corso sugli stanziamenti per l'anno 2021 da parte dei settori regionali competenti, si esprime parere positivo all'approvazione del bilancio preventivo 2020 e previsionale 2020-2022 di Sviluppo Toscana Spa, che deve avvenire contestualmente all'approvazione della deliberazione della Giunta regionale che dispone le nuove risorse.

Ad ogni modo si prescrive alla società di adeguare il bilancio previsionale triennale, in relazione all'anno 2022, non appena saranno stanziati le risorse per la nuova programmazione comunitaria 2021-2027, che devono assicurare l'equilibrio economico.

Inoltre, si esprimono le seguenti raccomandazioni:

- predisposizione del piano delle attività con proiezione triennale, in coerenza con le disposizioni riguardanti gli organismi in house della Regione, e le disposizioni nazionali (d.lgs. 118/2011);
- predisposizione di eventuali variazioni al Budget economico/preventivo nel corso dell'esercizio, così come previsto sia dal d.lgs. 118/2011, allegato 4.1, punto 4.3, sia dalla l.r. 65/2010, in caso di variazione delle risorse.