



**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

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

**OGGETTO: Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana ai sensi Decisione GR n. 13/2009 - Parere in merito alla approvazione del Bilancio economico di previsione 2021 con sviluppo pluriennale 2022-2023 della Società in house SVILUPPO TOSCANA S.p.A.**

Si allega alla presente il parere del Settore scrivente in merito all'approvazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2021 con sviluppo pluriennale 2022-2023 della Società in house 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)*

**Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana ai sensi Decisione GR n. 13/2009 - Parere in merito alla approvazione del Bilancio economico di previsione 2021 con sviluppo pluriennale 2022-2023 della Società in house SVILUPPO TOSCANA S.p.A.**

Il presente parere è fondato sull'esame della seguente documentazione trasmessa dalla società con pec prot. 5789 del 29/03/2021 (ns. prot. Arrivo n. 138253/29.03.2021):

- Bilancio preventivo economico 2021, con proiezione pluriennale 2022/2023, corredato della Relazione;
- Piano delle attività annuale 2021 e proiezione triennale 2021-2023;
- Relazione del Collegio Sindacale del 18/03/2021 firmata in data 29/03/2021;

in relazione alla DGR n 1321/2020, alla DGR n. 1620/2020 e alla proposta di DGR in corso di approvazione da parte della Giunta regionale trasmessa dalla direzione con mail del 23/03/2021 (allegata al presente parere).

**1) Quadro sintetico introduttivo da Piano di razionalizzazione 2021 (DCR 78/2020)**

La Regione Toscana detiene nella società una quota di partecipazione pari al 100,% e si configura come società in house providing.

**Dati al 31/12/2020**

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

La società ha per oggetto sociale l'autoproduzione di beni e servizi strumentali all'Ente partecipante. In particolare il suo oggetto sociale ha come attività prevalente la gestione ed il controllo dei fondi per la concessione di finanziamenti, incentivi, agevolazioni, contributi ed ogni altro tipo di beneficio regionale, nazionale e comunitario alle imprese e agli enti pubblici. Si tratta di una società in house ammissibile ai sensi del comma 4 dell'articolo 4, lettera d) del Dlgs 175/2016 e non presenta le condizioni previste al comma 2 dell'articolo 20 dello stesso. La Delibera ANAC n. 368 del 17 aprile 2019 ha formalizzato l'iscrizione di regione Toscana e Sviluppo Toscana S.p.A. nell' "Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house".

Con la l.r. 67/2020 è stato modificato il comma 3 dell'art. 3 bis della L.R. 28/2008, ridefinendo la modalità di finanziamento delle attività, più propriamente rispondenti al pagamento di corrispettivi (anziché di "contributi") a copertura dei costi che concorrono, in modo diretto o indiretto, allo svolgimento delle attività istituzionali a carattere continuativo e di quelle a carattere non continuativo.

**2) Indirizzi alla società ai sensi art. 3 bis L.R. 28/2008**

Con DGR 1321 del 26/10/2020 sono stati approvati, ai sensi dell'art. 3 bis, comma 4, lett. b) della L.R. 28/2008 e in coerenza con la NaDEFR 2021, gli indirizzi per l'attività, la gestione e il controllo della società per l'anno 2021, ivi compresi quelli per la definizione degli obiettivi dell'amministratore unico e per la predisposizione del PQPO.

Nella presente analisi del bilancio preventivo economico 2021-2023, si procede alla contestuale verifica del rispetto della citata DGR 1321/2020, limitatamente agli indirizzi n. 1. "indirizzi in materia di informativa di bilancio", n. 1.4) a), b), e) Indirizzi ai sensi dell'art. 19, c. 5 del D.Lgs. 175/2016 e n. 8 "indirizzi per la valorizzazione del patrimonio immobiliare della società".

Si rinvia in sede di approvazione del bilancio di esercizio la verifica del rispetto degli altri indirizzi.

### 3) Completezza e coerenza della documentazione di bilancio

Di seguito si esprime giudizio sulla conformità della documentazione di bilancio:

Indirizzi DGR 1321/2020	Giudizio di conformità
<p>Sviluppo Toscana Spa adotta gli schemi ed i contenuti relativi alla relazione dell'organo di amministrazione allegata al bilancio preventivo e consuntivo (allegato 3 della DGR 496/2019) ed alla programmazione e rendicontazione degli investimenti (allegato 4 della DGR 496/2019) ed applica le disposizioni di cui all'allegato 1 e 2 della DGR 496/2019 e le disposizioni del codice civile. Inoltre, ai sensi dell'art. 11 bis "Disposizioni per la redazione dei bilanci ed obblighi informativi delle società in house" della LR 65/2010, alle società in house della Regione si applicano le norme e le direttive stabilite per gli enti dipendenti dagli articoli 4 e 5 della medesima.</p> <p><b>Bilancio preventivo economico</b>            Il bilancio preventivo economico è redatto con proiezione triennale secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile. Il bilancio preventivo economico è corredato da un piano triennale degli investimenti che evidenzia anche le relative fonti di finanziamento e da una <u>relazione dell'Amministratore unico che illustri, tra l'altro, i collegamenti tra le attività programmate nell'esercizio e le previsioni economiche contenute nel bilancio</u>; le scelte metodologiche adottate per la stima dei costi relativi alle attività da realizzare a favore della Regione ed a favore di eventuali altri soggetti pubblici e privati; le misure individuate per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica così come derivanti dalle norme nazionali e dalle norme e indirizzi regionali. <u>Le previsioni economiche connesse alle attività commissionate dalla Regione Toscana devono essere coerenti con il piano di attività approvato dalla Giunta regionale ai sensi dell'art. 3bis della LR 28/2008.</u></p>	<p><b>NON PIENAMENTE CONFORME: con i seguenti rilievi</b></p> <p>Lo schema di conto economico preventivo 2021 alle pagg. 7-8-9 della documentazione contiene anche la <b>colonna relativa al bilancio preconsuntivo al mese di novembre 2020, ma non i valori del bilancio preventivo economico 2020 approvato con DGR n. 321 del 9/03/2020.</b></p> <p>L'amministratore, alle pagg. 3-7-13 della relazione di accompagnamento, dichiara di avere predisposto il bilancio preventivo economico 2021-2023 in coerenza con l'elenco delle attività e relativa copertura finanziaria approvate da Regione Toscana con DGR 1620/2020, <u>senza fare alcun riferimento alla delibera in corso di approvazione che integra attività e risorse per le annualità 2021 e 2022.</u></p> <p>Di conseguenza, <u>tale affermazione è confermata solo per l'annualità 2023</u>            Infatti:            - per <b>l'annualità 2021</b> la coerenza fra il valore riportato alla voce "Prestazioni vs. Regione Toscana" (cui va aggiunta IVA 22%) e le risorse stanziare da Regione Toscana è verificata solo a seguito dell'approvazione della proposta di DGR allegata al presente parere.            - per <b>l'annualità 2022</b>, si rileva una differenza di € 9.911,15 rispetto al Piano di Attività aggiornato con la proposta di DGR allegata al presente parere.</p>

### 4) Verifica copertura Piano delle attività 2021/2023

Come dimostrato nei seguenti prospetti, il valore complessivo del Piano di Attività 2021 trova copertura negli stanziamenti indicati nella delibera di Giunta Regionale in corso di approvazione (allegata al presente parere) che, per il 2021 rimodula le assegnazioni già previste con la DGR n. 1620/2020 e le integra a fronte di ulteriori attività per il 2021.

L'importo complessivo del P.A. 2021 è pari a € 9.840.333,72 al lordo IVA, corrispondenti a € 8.065.847,31 al netto IVA 22%, come correttamente iscritti alla voce 3A1 – "Prestazioni vs. Regione Toscana" del preventivo economico 2021.

ANNO 2021	Sviluppo Toscana	Regione Toscana	Regione Toscana - copertura P.A. da schema DGR allegato al parere			
	Piano delle Attività	DGR n. 1620/2020	Risorse da DGR 1620/20 confermate	Riaccertamento	nuove risorse	totale
<b>attività CONTINUATIVE</b>						
<b>Punto 1 POR FESR</b>	<b>€ 6.662.995,75</b>	€ 4.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 1.461.583,30	€ 2.401.412,45	<b>€ 6.662.995,75</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 1.461.583,30			€ 1.461.583,30		€ 1.461.583,30
<b>Punto 2 Programmazione regionale</b>	<b>€ 2.064.813,35</b>	€ 3.076.000,00	€ 1.480.000,00	€ 292.524,58	€ 292.288,77	<b>€ 2.064.813,35</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 292.524,58			€ 292.524,58		€ 292.524,58
<b>FESR 2014-2020 PC Italia- Punto 5 Francia Marittimo</b>	<b>€ 544.201,89</b>	€ 559.706,18	€ 544.201,89	€ 0,00	€ 0,00	<b>€ 544.201,89</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 0,00			€ 0,00		€ 0,00
<b>Punto 6 Risorse statali</b>	<b>€ 18.469,54</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.469,54	€ 0,00	<b>€ 18.469,54</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 18.469,54			€ 18.469,54		€ 18.469,54
<b>Nuovo Piano Sviluppo e Punto 8 Coesione (FSC)</b>	<b>€ 525.129,07</b>	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 16.736,79	€ 398.392,28	<b>€ 525.129,07</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 16.736,79			€ 16.736,79		€ 16.736,79
<b>Totale attività CONTINUATIVE</b>	<b>€ 9.815.609,60</b>					<b>€ 9.815.609,60</b>
<b>attività NON CONTINUATIVE</b>						
<b>Punto 3 POR FESR</b>	<b>€ 24.724,12</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.632,50	€ 12.091,62	<b>€ 24.724,12</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 12.632,50			€ 12.632,50		€ 12.632,50
<b>Totale attività NON CONTINUATIVE</b>	<b>€ 352.455,03</b>					<b>€ 352.455,03</b>
<b>Totale P.A. 2021</b>	<b>€ 9.840.333,72</b>	€ 8.545.706,18	€ 4.934.201,89	€ 1.801.946,71	€ 3.104.185,12	<b>€ 9.840.333,72</b>
di cui per commesse già attive al 31/12/2020	€ 1.801.946,71			€ 1.801.946,71		€ 1.801.946,71
<b>al netto IVA 22%</b>	<b>€ 8.065.847,31</b>					<b>€ 8.065.847,31</b>

Per le annualità 2022 e 2023 è verificata la copertura del Piano attività con le risorse stanziare dalla Giunta regionale con la DGR n. 1620/2020; nello specifico:

ANNO 2022	Sviluppo Toscana	Regione Toscana	Regione Toscana - copertura P.A. da schema DGR allegato al parere		
	Piano delle Attività	DGR n. 1620/2020	Risorse da DGR 1620/20 confermate	nuove risorse	totale
<b>attività CONTINUATIVE</b>					
<b>Punto 1 POR FESR</b>	<b>€ 5.000.000,00</b>	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 0,00	€ 5.000.000,00
<b>Punto 2 Programmazione regionale</b>	<b>€ 2.651.000,00</b>	€ 2.651.000,00	€ 2.651.000,00	€ 0,00	€ 2.651.000,00
<b>FESR 2014-2020 PC Italia- Punto 5 Francia Marittimo</b>	<b>€ 459.706,18</b>	€ 459.706,18	€ 459.706,18	€ 0,00	€ 459.706,18
<b>Nuovo Piano Sviluppo e Punto 8 Coesione (FSC)</b>	<b>€ 30.000,00</b>	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00
<b>Totale attività CONTINUATIVE</b>	<b>€ 8.140.706,18</b>				<b>€ 8.140.706,18</b>
<b>attività NON CONTINUATIVE</b>					
<b>Punto 3 POR FESR</b>	<b>€ 12.091,62</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.091,62	€ 12.091,62
<b>Totale attività NON CONTINUATIVE</b>	<b>€ 12.091,62</b>				<b>€ 12.091,62</b>
<b>Totale P.A. 2022</b>	<b>€ 8.152.797,80</b>	€ 8.140.706,18	€ 8.140.706,18	€ 12.091,62	<b>€ 8.152.797,80</b>
<b>al netto IVA 22%</b>	<b>€ 6.682.621,15</b>				<b>€ 6.682.621,15</b>

ANNO 2023	Sviluppo Toscana	Regione Toscana	Regione Toscana - copertura P.A. da schema DGR allegato al parere		
	Piano delle Attività	DGR n. 1620/2020	Risorse da DGR 1620/20 confermate	nuove risorse	totale
<b>attività CONTINUATIVE</b>					
<b>Punto 1 POR FESR</b>	<b>€ 5.000.000,00</b>	€ 4.800.000,00	€ 5.000.000,00	€ 0,00	€ 5.000.000,00
<b>Punto 2 Programmazione regionale</b>	<b>€ 2.651.000,00</b>	€ 3.076.000,00	€ 2.651.000,00	€ 0,00	€ 2.651.000,00
<b>FESR 2014-2020 PC Italia- Punto 5 Francia Marittimo</b>	<b>€ 459.706,18</b>	€ 559.706,18	€ 459.706,18	€ 0,00	€ 459.706,18
<b>Nuovo Piano Sviluppo e Punto 8 Coesione (FSC)</b>	<b>€ 20.000,00</b>	€ 110.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
<b>Totale attività CONTINUATIVE</b>	<b>€ 8.130.706,18</b>				<b>€ 8.130.706,18</b>
<b>Totale P.A. 2023</b>	<b>€ 8.130.706,18</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	<b>€ 8.130.706,18</b>
<b>al netto IVA 22%</b>	<b>€ 6.664.513,26</b>				<b>€ 6.664.513,26</b>

Si rileva tuttavia che il valore complessivo del **Piano Attività 2022** di € 8.152.797,80 al lordo IVA, pari a € 6.682.621,15 al netto IVA 22%, non trova esatta corrispondenza con l'importo di

€ 6.672.710 iscritto alla voce 3A1 – “Prestazioni vs. Regione Toscana” del preventivo economico 2022.

#### 5) Analisi del bilancio preventivo economico 2021

Tenuto conto della non conformità rilevata al punto 3) del presente parere, si riporta di seguito lo schema del conto economico preventivo 2021, con raffronto rispetto al preventivo 2020 approvato con DGR n. 321/2020:

	Preventivo 2020	Previsione 2021	Scostamento 2021/2020	
			assoluto	%
<b>A) Valore della produzione</b>	DGR 321/2020			
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle Prestazioni</b>	€ 7.149.909	€ 8.400.847	€ 1.250.938	17,50%
Prestazioni verso Regione Toscana	€ 6.764.909	€ 8.065.847	€ 1.300.938	19,23%
Canoni incubatori RT	€ 120.000	€ 110.000	-€ 10.000	-8,33%
Canoni incubatori ex CREAF	€ 265.000	€ 225.000	-€ 40.000	-15,09%
<b>A.5) altri ricavi e proventi</b>	€ 173.383	€ 53.383	-€ 120.000	-69,21%
A.5. a) Contributi in conto esercizio	€ 173.383	€ 53.383	-€ 120.000	-69,21%
A.5. b) Ricavi e proventi diversi				
<b>Totale valore della produzione</b>	€ 7.323.292	€ 8.454.230	€ 1.130.938	15,44%
<b>B) Costi della produzione</b>	DGR 321/2020			
<b>B.6) Acquisto di beni</b>	€ 15.000	€ 25.000	€ 10.000	66,67%
<b>B.7) Acquisto di servizi</b>	€ 2.726.090	€ 2.324.486	-€ 401.604	-14,73%
<b>B.8) Costi per godimento beni di terzi</b>	€ 90.000	€ 95.000	€ 5.000	5,56%
<b>B.9) Costi per il personale</b>	€ 3.920.000	€ 4.776.749	€ 856.749	21,86%
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	€ 203.554	€ 296.968	€ 93.414	45,89%
B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali	€ 170	€ 200	€ 30	17,65%
B.10. b) Amm. to delle imm. materiali	€ 203.384	€ 296.768	€ 93.384	45,92%
<b>B.11) Variazioni delle rimanenze</b>				
<b>B.12) Accantonamenti per rischi</b>	0	€ 400.000	€ 400.000	
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>				
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	€ 253.760	€ 280.000	€ 26.240	10,34%
<b>Totale Costi della Produzione</b>	€ 7.208.404	€ 8.198.203	€ 989.799	13,73%
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	€ 114.888	€ 256.027	€ 141.139	122,85%
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
C. 15 Proventi da partecipazioni				
C. 16 Altri proventi finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
C.17 Interessi e altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
<b>Tot proventi e oneri finanziari</b>	€ 0	€ 0	€ 0	0,00%
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	€ 114.888	€ 256.027	€ 141.139	122,85%
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	€ 114.000	€ 250.000	€ 136.000	119,30%
<b>Utile (Perdita) di esercizio</b>	€ 888	€ 6.027	€ 5.139	578,72%

Il bilancio di previsione 2021 è stato redatto, anche per la parte dei costi, considerando le stime che tengono già conto delle variazioni al piano di attività in corso di approvazione da parte della Giunta regionale.

Di seguito si riporta l'analisi alla luce degli indirizzi impartiti dalla Giunta regionale per il 2021 con DGR 1321/2020, con specifico riferimento alle spese di funzionamento, alla spesa del personale e a quella per collaborazione e incarichi di studio e ricerca:

**Indirizzi DGR 1321/2020:** “a. mantenere le spese di funzionamento e la spesa del personale allo stesso livello complessivo dell'esercizio precedente, fatta salva la possibilità di adottare soluzioni



destinate a valorizzare la correlazione tra il personale e la relativa spesa e l'attività prodotta, nel rispetto dell'equilibrio economico e finanziario di bilancio”.

**Giudizio di conformità:** Si rileva che il totale dei costi di produzione stimato per il 2021 registra in valore assoluto un incremento di € 989.799 rispetto al preventivo 2020, in considerazione dell'incremento significativo del costo del personale (che è in parte compensato dalla riduzione dei costi per servizi) e dell'accantonamento al fondo manutenzioni programmate per € 400.000. Tale incremento risulta tuttavia compensato da un incremento di € 1.130.938 del valore della produzione, tale da non compromettere gli equilibri di bilancio.

Si evidenzia inoltre la previsione di un consistente incremento del costo del personale che passa da € 3.920.000 a preventivo 2020 a € 4.776.749 nel 2021, che viene così motivata nella relazione del collegio sindacale:

*“Si evidenzia che la spesa del personale per l'anno 2021 supera quella dell'esercizio 2020 di 856.749 euro dovuti sia all'aumento derivante dell'applicazione a regime dell'accordo di armonizzazione tra i due contratti di lavoro applicati in azienda, siglato nell'estate 2020, sia per un incremento della forza aziendale cui corrisponde un minor ricorso ai servizi esterni connessi all'operatività aziendale. La società procederà ad attivare nuove assunzioni fino al completamento della pianta organica autorizzata e nei limiti previsti nel Piano Industriale 2018/2020 approvato.”*

**Indirizzi DGR 1321/2020:** *“e. in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, la spesa non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016; la Giunta regionale può autorizzare preventivamente una maggiore spesa per gli incarichi di ricerca rispetto al suddetto limite, a condizione che l'Ente, nell'ambito della programmazione della sua attività indichi il maggior fabbisogno di spesa e le ragioni di questa maggiore esigenza di spesa, nel rispetto dei tetti di spesa previsti dalla normativa nazionale.”*

**Giudizio di conformità:** Sia nella relazione di accompagnamento al bilancio che nella relazione del collegio sindacale, viene dato atto che la società non prevede di attivare collaborazioni coordinate o continuative o co.co.pro.

**Indirizzi DGR 1321/2020:** *“Nel caso in cui la società superi la spesa di personale di cui al punto a, nonché la spesa per collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca di cui al punto e, il risparmio che non è stato conseguito dovrà essere assicurato attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico dell'articolo 2425 del codice civile, come dettagliato nella DGR 751/2019”.*

**Giudizio di conformità:** La verifica del rispetto di questo indirizzo potrà essere condotta solo in sede di analisi del bilancio di esercizio 2021.

Si ritiene opportuno inoltre evidenziare quanto segue in relazione alla voce **B.14) Accantonamento per rischi:**

Il preventivo economico 2021 presenta un importo alla voce di “accantonamento per rischi” di € 400.000 che, nella relazione di accompagnamento, viene ricondotto ad uno stanziamento per la costituzione di un fondo manutenzioni programmate, di natura ordinaria e “in qualche caso anche di recupero” degli immobili di proprietà della società.

**Criticità:**

- si rileva innanzitutto che i principi contabili nazionali ammettono la possibilità di creare un fondo per oneri futuri connessi alla manutenzione ordinaria ciclica con l'obiettivo di ripartire fra i vari esercizi, secondo il principio di competenza, il costo di manutenzione, a condizione che trattasi di manutenzione già pianificata, vi sia la ragionevole certezza che i beni oggetto della stessa continueranno ad essere utilizzati dalla società durevolmente.

- si rileva inoltre che tale fondo, per sua natura, non può essere utilizzato a copertura di interventi di recupero, intendendo per tali interventi di manutenzione straordinaria.

- non essendo desumibili dalla relazione, i parametri di riferimento utilizzati ai fini della quantificazione di tale fondo (immobili interessati, tipologia e ciclicità della manutenzione), si chiede al collegio sindacale una esplicita verifica analitica in sede di bilancio di esercizio sui presupposti alla base di tale accantonamento.

**Risultato di esercizio**

L'esercizio chiude quasi in pareggio, con un utile di € 6.027.

## 6) Analisi del bilancio preventivo economico 2021-2023

RICAVI	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<b>Valore della produzione</b>			
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle Prestazioni</b>	€ 8.400.847	€ 7.007.710	€ 6.999.513
<i>Prestazioni verso Regione Toscana</i>	€ 8.065.847	€ 6.672.710	€ 6.664.513
<i>Canoni incubatori RT</i>	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000
<i>Canoni incubatori ex CREAF</i>	€ 225.000	€ 225.000	€ 225.000
<b>A.5) altri ricavi e proventi</b>	€ 53.383	€ 53.383	€ 53.383
<i>A.5. a) Contributi in conto esercizio</i>	€ 53.383	€ 53.383	€ 53.383
<i>A.5. b) Ricavi e proventi diversi</i>			
<b>Totale valore della produzione</b>	€ 8.454.230	€ 7.061.093	€ 7.052.896
<b>Costi della produzione</b>			
<b>B.6) Acquisto di beni</b>	€ 25.000	€ 20.000	€ 20.000
<b>B.7) Acquisto di servizi</b>	€ 2.324.486	€ 1.650.000	€ 1.700.000
<b>B.8) Costi per godimento beni di terzi</b>	€ 95.000	€ 95.000	€ 95.000
<b>B.9) Costi per il personale</b>	€ 4.776.749	€ 4.700.000	€ 4.650.000
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	€ 296.968	€ 296.968	€ 296.968
<i>B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali</i>	€ 200	€ 200	€ 200
<i>B.10. b) Amm. to delle imm. materiali</i>	€ 296.768	€ 296.768	€ 296.768
<b>B.11) Variazioni delle rimanenze</b>			
<b>B.12) Accantonamenti per rischi</b>	€ 400.000	€ 0	€ 0
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>			
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	€ 280.000	€ 280.000	€ 280.000
<b>Totale Costi della Produzione</b>	€ 8.198.203	€ 7.041.968	€ 7.041.968
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	€ 256.027	€ 19.125	€ 10.928
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<i>C.16 Altri proventi finanziari</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C.17 Interessi e altri oneri finanziari</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Tot proventi e oneri finanziari</b>	€ 0	€ 0	€ 0
<b>D. Rettifiche di valore di att. e pass. Finanziarie</b>	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	€ 256.027	€ 19.125	€ 10.928
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	€ 250.000	€ 15.000	€ 10.000
<b>Utile (Perdita) di esercizio</b>	€ 6.027	€ 4.125	€ 928

L'andamento economico triennale rappresenta una situazione di sostanziale equilibrio economico, con il perseguimento di obiettivi di efficienza nella gestione delle risorse

## 7. Piano investimenti 2021 – 2023

Il piano degli investimenti per il 2021-2023 prevede un impiego di risorse complessive pari a € 986.000 stimati in relazione alla sostituzione di attrezzature informatiche obsolete, software, mobili e impianti per le varie sedi, nonché per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria agli immobili di proprietà, in particolare i locali di Prato.

Il Piano risulta essere coerente con gli indirizzi impartiti con DGR 1321/2020, punto 8).

Nella relazione vengono indicate quali fonti di copertura del piano investimenti, in parte il versamento in conto futuro aumento di capitale di 8 milioni di euro ai sensi della l.r. 40/2017 e in parte le risorse accantonate nel "Fondo manutenzioni programmate".

A tale proposito si evidenzia che, secondo i principi contabili nazionali e regionali, il Fondo Manutenzioni programmate deve coprire solo interventi di manutenzione ordinaria; gli

interventi di manutenzione straordinaria sono assimilabili a delle spese di investimento e, come tali, devono essere finanziate con le fonti previste dai principi contabili regionali. Pertanto, si raccomanda di attuare gli investimenti solo a seguito dell'aumento di capitale da parte della Regione Toscana ai sensi l.r. 40/2017.

Si rileva inoltre che il Piano investimenti, per l'anno 2021 in particolare, non trova piena coerenza con l'andamento degli ammortamenti stimato per il triennio 2021-2023.

## **8. Conclusioni**

Si prende atto del parere del Collegio Sindacale che ritiene l'informativa resa dall'Amministratore Unico esaustiva e completa.

Si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio previsionale 2021 con la seguente prescrizione e raccomandazione:

### ***prescrizione***

- la proposta di delibera allegata al parere sia approvata con i medesimi contenuti in termini di risorse assegnate alla società.

### ***raccomandazione***

- in sede di bilancio di esercizio 2021 l'iscrizione e la quantificazione dell'accantonamento al *Fondo manutenzioni programmate* sia effettuato con il consenso esplicito del collegio sindacale.

- di avviare l'attuazione del Piano investimenti, solo con la disponibilità delle relative fonti di finanziamento.