



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio
Settore Programmazione e Finanza Locale
50127 FIRENZE - Via di Novoli , 26
tel. 055-438.5011 - fax 055-438.5360

PROT. N. risposta AOO – GRT / B. 120 . 020 DATA
da citare nella

ALLEGATI N.

OGGETTO: Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana: parere in merito all'approvazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2022 di A.R.R.R..

Alla c.a. del Direttore della
della D.G. "Ambiente e Energia"
Dott. Edo Bernini

Si allega alla presente il parere del Settore scrivente in merito all'approvazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2022 dell'Agenzia Regionale Recupero Risorse S.p.A.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti ed informazioni, si porgono cordiali saluti.

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

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE

DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Settore: Programmazione e Finanza Locale

GIUGNO 2022

PROCEDURA DI MONITORAGGIO DELLE PARTECIPAZIONI DELLA REGIONE TOSCANA: PARERE IN MERITO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2022 DELL'AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE S.P.A.

Dati di sintesi (al 31/12/2021)

- **capitale sociale: 1.100.000,00 €;**
- **quota di partecipazione regionale: 100%;**
- **composizione dell'assetto societario: 100% pubblico**

Il presente parere è fondato sull'esame della seguente documentazione relativa alla suddetta società:

- Piano attività 2022 - Bilancio preventivo 2022 con proiezione 2022 - 2024;
- Relazione del Collegio Sindacale;
- Parere del Revisore legale indipendente;
- Piano degli investimenti 2022 - 2024;
- D.G.R. n.300 del 14-03-2022 "*L.R. 87/2009 Art. 7 - Indirizzi alla soc. ARRR S.p.A. Annualità 2022*";
- D.G.R. n. 336 del 21-03-2022 "*Promozione delle Comunità Energetiche*";
- D.G.R. n. 1019 del 04-10-2021 "*Approvazione Piano Annuale 2021-2023 e Bilancio previsionale economico 2021-2023 della società ARRR Spa*".

Premessa

Il processo di fusione per incorporazione delle società energetiche in A.R.R.R. S.p.a., così come previsto nel piano di razionalizzazione straordinaria, si è perfezionato con decorrenza 31/12/2018, con effetti fiscali e contabili retrodatati al 01/01/2018.

L'effettiva operatività della società A.R.R.R. post-fusione decorre pertanto dal 01/01/2019.

La società ha per oggetto sociale l'autoproduzione di beni e servizi strumentali all'Ente. In particolare, essa svolge attività di studi, ricerca, sperimentazione, progettazione, realizzazione impianti di disinquinamento e trattamento rifiuti, assistenza tecnica e commerciale a clienti, pubblicazioni non periodiche e servizi vari in campo ambientale. La legge regionale che individua le attività svolte da ARRR spa e le sue modalità di finanziamento è la L.R. 87/2009, modificate dalla LR. n. 23 del 16/05/2018. In particolare, l'art *11 ter* stabilisce le modalità di finanziamento delle attività istituzionali a carattere continuativo di cui all'art. 5 bis comma 1.

La società, partecipata al 100% dalla Regione, è una società in house, ammissibile ai sensi del comma 4 dell'articolo 4 del TUSP.

Dall'esercizio 2021, con la D.G.R. n.198/2021, la Regione Toscana, in considerazione della estrema variabilità delle condizioni di scenario e dei connessi possibili impatti sul nostro ciclo produttivo, ha introdotto un meccanismo di rideterminazione degli affidamenti deliberati, stabilendo che laddove,

a causa della pandemia o di ulteriori richieste di servizi, nel corso dell'anno si debba procedere ad una modifica sostanziale del Piano di Attività, quegli stanziamenti possano essere ridefiniti. Infine, si segnala che nella relazione del consiglio di amministrazione, di accompagnamento al bilancio previsionale 2022, le voci vengono commentate facendo riferimento alla base dati che è costituita dal conto economico consolidato dell'esercizio 2017 delle società energetiche e della stessa A.R.R.R. ante-fusione e ai previsionali approvati con DGRT. 1152/2019. A parere dell'ufficio scrivente, si ritiene altresì utile prendere a base di riferimento, per esprimere valutazioni sugli scostamenti osservati, anche il previsionale 2021 approvato con Delibera n. 1019 del 04-10-2021.

Indirizzi alla società per il Piano di attività e il bilancio preventivo 2022

La documentazione presentata rispetta gli indirizzi impartiti con la D.G.R. n.300 del 14-03-2022 e della successiva D.G.R. n. 336 del 21-03-2022. Nello specifico le due delibere prevedevano che:

1. la D.G.R. n.300 del 14-03-2022 che A.R.R.R. S.p.A. presenti alla Giunta Regionale la proposta di Piano Annuale con proiezione triennale e il bilancio previsionale economico 2022 con proiezione triennale 2022-2024 e che la società evidenzi nel piano di attività le misure di trasparenza ed integrità che la società medesima dovrà adottare in analogia a quanto previsto dalla Delibera n. 548 del 24-05-2021 avente ad oggetto "Piano triennale della Prevenzione della corruzione e della trasparenza per gli Uffici della Giunta regionale 2021-2023". Inoltre, per quanto riguarda la gestione societaria, che ARRR Spa assicuri nel Piano di attività 2022 il rispetto degli indirizzi di cui alla DGR n.98/2019 e del DEFR 2021. Inoltre, la delibera prevede che l'assegnazione delle risorse potrà essere eventualmente rideterminata, comunque nel rispetto delle previsioni di bilancio, sulla base del programma di attività 2022/2024 e del bilancio preventivo presentato da ARRR Spa anche a seguito di eventuali aggiornamenti dello stesso resisi necessari nel corso del 2022 in base all'andamento dell'emergenza sanitaria da COVID-19;
2. la D.G.R. n. 336 del 21-03-2022 integra l'allegato A "Indirizzi alla soc. ARRR S.p.A. Annualità 2022" di cui alla Delibera n.300 del 14-03-2022 sopra richiamata prevedendo per la stessa, all'interno della attività istituzionale a carattere continuativo di cui all'art. 5 lettera c della LR 87/2009, una specifica attività di animazione/diffusione delle comunità energetiche, finalizzata a:
 - garantire l'animazione territoriale, anche sotto forma di consulenza energetica a sportello e di informazione diffusa, a mezzo di iniziative ed eventi in forma telematica e in presenza. A tal fine potranno essere attivate forme di collaborazione e scambio di informazioni con ANCI, Associazioni di cittadini, Associazioni dei consumatori, Associazioni di categoria e quanti altri vogliano impegnarsi alla diffusione delle comunità energetiche. Nello svolgimento di tale attività ARRR spa assicurerà particolare attenzione alle iniziative di promozione di Comunità Energetiche da parte degli enti locali e delle cooperative di comunità di cui alla Legge regionale 14 novembre 2019, n. 67
 - garantire assistenza e supporto tecnico alla Regione Toscana nella promozione delle comunità energetiche sia attraverso la produzione di atti (quali ad esempio linee guida, metodologie e strumenti di calcolo per il corretto bilanciamento energetico degli impianti) sia attraverso la realizzazione di una piattaforma informatica finalizzata all'accatastamento di tutte le CER presenti in Regione Toscana, contenente le informazioni utili funzionali alla corretta pianificazione regionale

In ottemperanza a quanto stabilito dalle succitate delibere, ARRR ha presentato una relazione del consiglio di amministrazione, di accompagnamento al bilancio preventivo 2022 per gli anni 2022 – 2024, fornendo spiegazioni sull'evoluzione delle dinamiche economiche. Il Piano delle attività 2022, per contro, si limita a descrivere con maggior dettaglio le attività indicate nell'allegato A della D.G.R. n.300 del 14-03-2022 senza indicare, per ciascun tipo di attività, elementi informativi e

quantitativi di natura finanziaria, economica o fisica. Queste informazioni non sono contenute nella Relazione del consiglio di amministrazione al bilancio previsionale.

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.E.F.R. 2022

La nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2022 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 113 del 22/12/2021 prevede per le Società controllate dalla Regione Toscana il concorso alla realizzazione degli obiettivi del contenimento della spesa attraverso:

1. *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.*
2. *Riduzioni significative del livello dei servizi e delle attività . Le società in house ARRR spa e Sviluppo Toscana spa devono illustrare gli impatti economici sui costi e sui ricavi nelle relazioni al Bilancio preventivo e in occasione della presentazione del pre-consuntivo nel caso di riduzioni significative del livello dei servizi e delle attività, dovute alla pandemia Covid-19.*
3. *Non procedere ad assunzioni di personale di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali e di risultati di esercizio negativi, salvo presentazione di un piano di risanamento finanziario.*
4. *Quantificare le risorse destinate alla contrattazione di secondo livello con riferimento ai risultati di esercizio, fatti salvi gli obblighi derivanti dalla contrattazione nazionale.*
5. *Adottare ed eventualmente aggiornare i regolamenti che definiscano criteri e modalità per il reclutamento del personale, nel rispetto dei principi sanciti nel comma 3, dell'art. 35 del D.Lgs. 165/2011 e di effettuare pubblicazione sul sito aziendale.*
6. *Il lustrare nella Relazione sul governo societario allegata al Bilancio l'evoluzione del rischio di crisi aziendale e le criticità che dovessero emergere dagli specifici programmi di valutazione.*
7. *Le società che nell'esercizio precedente hanno presentano risultati economici in perdita devono porre in essere azioni di contenimento dei costi di funzionamento.*
8. *Le società che presentano una situazione di squilibrio economico strutturale saranno interessate dalle azioni di razionalizzazione indicate nel Piano di razionalizzazione delle partecipate regionali.*
9. *Evidenziare nella Relazione sulla gestione allegata al Bilancio le azioni intraprese e il raggiungimento degli obiettivi posti in forza dell'art. 19, comma 5 del D.Lgs. 175/2016.*

La D.G.R. n. 300 del 14-03-2022 non dà obiettivi specifici relativi alla spesa del personale. Si rinvia pertanto all'esame del bilancio consuntivo 2022 per ogni valutazione circa il rispetto degli indirizzi espressi in sede di Nota di aggiornamento al DEFR 2022 sopra richiamati, ed in particolare sulla dinamica del costo del personale e delle spese di funzionamento.

ANALISI ECONOMICA – ANNO 2022

Il bilancio economico di previsione 2022 di ARRR presenta un risultato economico pari a 704 mila euro in riduzione del -23,8% rispetto al preventivo 2021 in cui ammontava a € 924.000,00.

Dall'analisi del conto economico, si osserva quanto segue:

Situazione economica

(dati in migliaia di euro)	2021		2022	Var% 2021-2022	2023	2024
	PREV. D'AVVISO APPROVATO (DGR 1152/2019)	PREV. APPROVATO (DGR 1019/2021)				
CONTO ECONOMICO						
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 7.529,00	€ 7.459,00	€ 7.049,00	-5,9%	€ 7.459,00	€ 7.459,00
2), 3) Variazioni delle rimanenze						
5) Altri ricavi e proventi						
contributi in conto esercizio	€ 220,00	€ 245,00	€ 200,00	-18,4%	€ 200,00	€ 200,00
altri ricavi e proventi	€ 40,00	€ 20,00	€ 20,00	0,0%	€ 20,00	€ 20,00
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.789,00	€ 7.724,00	€ 7.269,00	-5,9%	€ 7.679,00	€ 7.679,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
TOTALE B6) MATERIALI, FERME, SUBSIDI E ED. CONSUMI	€ 78,00	€ 106,00	€ 112,00	5,7%	€ 82,00	€ 82,00
TOTALE B7) COSTI PER SERVIZI	€ 1.457,00	€ 1.504,00	€ 1.226,00	-18,5%	€ 1.429,00	€ 1.431,00
TOTALE B8) Rifornimenti ed. terzi	€ 282,00	€ 316,00	€ 350,00	10,8%	€ 300,00	€ 350,00
9) Per il personale						
a) salari ed stipendi	€ 3.556,00	€ 3.095,00	€ 3.224,00	4,2%	€ 3.556,00	€ 3.716,00
b) Oneri sociali	€ 1.038,00	€ 902,00	€ 941,00	4,3%	€ 1.038,00	€ 1.085,00
c), d), e) TFR, Quiesc. e Altri costi del personale	€ 363,00	€ 314,00	€ 329,00	4,8%	€ 363,00	€ 379,00
TOT. COSTI DEL PERSONALE	€ 4.957,00	€ 4.311,00	€ 4.495,00	4,3%	€ 4.957,00	€ 5.179,00
10) Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 457,00	€ 60,00	€ 50,00	-16,7%	€ 50,00	€ 50,00
11) Variazioni delle rimanenze imp., sus. eneri						
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	€ 285,00	€ 35,00	€ 25,00	-28,8%	€ 25,00	€ 25,00
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 7.516,00	€ 6.332,00	€ 6.283,00	-1,2%	€ 6.883,00	€ 7.117,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD. (A8)	€ 273,00	€ 1.392,00	€ 1.011,00	-27,4%	€ 786,00	€ 562,00
C) TOTALE FROVENTI ED ONER FINANZIARI	€ 10,00	€ -				
D) RETIFICHE ED VALORE ATT. FINANZIARIE						
E) FROVENTI ED ONER STRAORDINARI						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 253,00	€ 1.392,00	€ 1.011,00	-27,4%	€ 786,00	€ 562,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti, differite ed anticipate)	€ 81,00	€ 438,00	€ 307,00	-34,4%	€ 239,00	€ 171,00
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 30,00	€ 924,00	€ 704,00	-23,8%	€ 547,00	€ 391,00

- il **valore della produzione** evidenzia una riduzione del -5,9%, passando da € 7.724.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2021 a € 7.269.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2022. Tale aggregato risulta composto da due macro-voci: ricavi delle vendite e delle prestazioni con un peso del 97,0% e altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio con un peso del 3%. All'interno della prima voce trovano collocazione per €

7.049.000,00 il corrispettivo pagato dal socio Regione Toscana per le attività istituzionali a carattere continuativo che saranno svolte nell'anno secondo la citata D.G.R.T. n. 300 del 14/03/2022 e l'integrazione agli indirizzi di cui alla successiva D.G.R.T. n.336 del 21/03/2022 stanziati nel bilancio regionale nei capitoli 42752 e 42595. Complessivamente la presente voce evidenzia una riduzione del -5,5% passando da € 7.459.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2021 a € 7.049.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2022.

All'interno della voce altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio rientrano € 220.000,00 derivanti dai contributi per i progetti europei in cui ARRR è coinvolta (REBUS, EMPOWER, SMART WASTE, SME Power ed HELIOS) e da altre attività rese verso terzi. La presente voce evidenzia una riduzione del -18,4% passando da € 265.000,00 del preventivo 2021 a € 220.000,00 del preventivo 2022;

- i **costi della produzione** evidenziano una riduzione del -1,2%, passando da € 6.332.000,00 del preventivo 2021 a € 6.258.000,00 del preventivo 2022. Si riportano di seguito le dinamiche delle voci che compongono il presente aggregato:

- gli **acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo** evidenziano una crescita del 5,7%, passando da € 106.000,00 del preventivo 2021 a € 112.000,00 del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2022 la presente voce non viene commentata;
- i **costi per servizi** evidenziano una riduzione del -18,5% passando da € 1.504.000,00 del preventivo 2021 a € 1.226.000,00 del preventivo 2022 a conferma di come la fusione per incorporazione delle otto società energetiche regionali in ARRR abbia contribuito ad una riduzione dei costi dovuto ad un maggiore efficientamento dell'attività di ARRR;
- il costo relativo a **godimento di beni di terzi** evidenzia una crescita del 10,8% ,passando da € 316.000,00 del preventivo 2021 a € 350.000,00 del preventivo 2022 dovuta alla dismissione dell'intera dotazione di hardware e software aziendali ricorrendo al noleggio operativo;
- il costo per il **personale** evidenzia una crescita del 4,3%, passando da € 4.311.000,00 del preventivo 2021 a € 4.495.000,00 del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2022 la presente voce viene commentata facendo riferimento solo al previsionale approvato con DGRT. 1152/2019, rispetto al quale il valore risultava in diminuzione del -9,3%.

La dinamica di questa voce di costo rappresenta una criticità nella misura in cui non permette il rispetto del punto 1 degli indirizzi di contenimento della spesa delle società partecipate. Tuttavia, facendo proprie le valutazioni del Cda, che prende a riferimento le previsioni del Piano industriale approvato con la DGRT. 1152/2019, possiamo convenire che quel progetto industriale esprimeva ed esprime un punto di arrivo sicuramente più efficiente rispetto alla situazione ante-fusione delle società energetiche.

Comunque, volendo porre a confronto la dinamica del costo del personale nel corso del triennio 2022-2024 con le previsioni del Piano industriale approvato nel 2019, avvalendoci del rapporto percentuale tra valore della produzione e costo del personale, osserviamo per gli anni 2023 e 2024 un peggioramento del rapporto, come di seguito indicato

DESCRIZIONE	PREV. DA PIANO APPROVATO (DGRT 1152/2019)	PREV. APPROVATO (DGRT 1019/2021)	2022	2023	2024
Rapporto percentuale tra Volume della produzione/costo del personale	63,64	55,81	61,84	64,55	67,44

- gli **ammortamenti e svalutazioni** evidenziano una riduzione del -16,7%, passando da € 60.000,00 del preventivo 2021 a € 50.000,00 del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2022 la presente voce non viene commentata;
- gli **oneri diversi di gestione** evidenziano una riduzione del -28,6%, passando da € 35.000,00 del preventivo 2021 a € 25.000,00 del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2022 la presente voce non viene commentata;

PROIEZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO NEL TRIENNIO 2022 - 2024

Il bilancio preventivo economico pluriennale rappresenta la previsione degli andamenti economici di ARRR nel triennio di riferimento (2022-2024). La Delibera n. 300 del 14-03-2022 e la successiva Delibera n. 336 del 21/03/2022 hanno individuato le risorse per il triennio 2022 - 2024.

Tali atti prevedono un aumento dei volumi di attività ed una espansione della gamma di servizi, nell'arco del triennio 2022 – 2024 con relativo impatto sia sui ricavi (in crescita dal 2022 al 2023 e stabili nel 2024) che sui costi (in crescita nell'arco di tutto il triennio 2022 – 2024). In particolare nell'ambito delle attività istituzionali a carattere continuativo, ARRR dovrà infatti garantire le seguenti nuove attività/iniziative volute dalla Regione Toscana:

- La creazione e sviluppo del modulo APE del CIT SIERT, attività necessaria e funzionale all'esercizio della futura funzione di vigilanza e controllo degli Attestati di Prestazione Energetica;
- Supporto tecnico-amministrativo nell'elaborazione delle politiche in materia di sviluppo sostenibile, gestione dei rifiuti, energia e bonifica dei siti inquinati e nelle inerenti attività di concessione di finanziamenti, incentivi, agevolazioni e contributi, nonché di monitoraggio, valutazione e promozione di buone pratiche e diffusione dell'edilizia sostenibile. Tale ambito di attività vedrà ARRR impegnata in particolare sull'attuazione del PNRR e sui temi della transizione ecologica, con particolare riferimento a:
 - Tavoli sull'economia circolare, iniziativa per la quale l'agenzia fornirà supporto tecnico amministrativo;
 - Supporto alla redazione del Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti e Bonifiche (Piano Economia Circolare) ed a quello per la Transizione Ecologica (P.R.T.E.);
 - L'animazione ed il supporto tecnico in tema di Comunità Energetiche.

I dati del valore della produzione degli anni 2023 e 2024 sono stati stimati da ARRR sulla base delle seguenti ipotesi:

- *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*: all'interno di questa voce, come suddetto, rientra il corrispettivo pagato dal socio Regione Toscana per le attività istituzionali a carattere continuativo che saranno svolte nel triennio secondo quanto indicato dalla D.G.R.T. n. 300 del 14/03/2022 e l'integrazione agli indirizzi di cui alla successiva D.G.R.T. n.336. ARRR prevede una crescita dell'aggregato da € 7.049.000,00 del 2022 a € 7.459.000,00 del 2023 per poi restare stabile al medesimo importo nel 2024;
- *Altri ricavi e proventi*: previsti da ARRR per € 220.000,00 nel 2022 rimangono stabili al medesimo importo nel 2023 e 2024;

La previsione dei costi della produzione per le annualità 2023 e 2024 rispecchiano, come suddetto, l'aumento dei volumi di attività ed espansione della gamma di servizi. In particolare:

- Nel triennio 2022 - 2024, l'aumento dei **costi per i servizi**, sono da imputare:
 - all'utilizzo di collaboratori esterni per l'espletamento delle funzioni di vigilanza e controllo sugli Impianti termici nei territori periferici e/o con minore densità di impianti, a causa della decisione di non procedere, nelle more della definizione del quadro normativo a seguito dell'adozione della direttiva europea 2018/844, alla prevista assunzione di tre ispettori rivolgendosi;

- ad una crescita dei costi per 150.000,00 euro nel 2022 e per 100.000,00 euro nel 2023 e nel 2024 per il completamento della campagna di comunicazione rivolta ai cittadini in merito all'importanza della manutenzione degli impianti termici;
 - ad una crescita dei costi di 120.000 euro nell'anno 2022 e 150.000 euro negli anni 2023 e 2024, per attivare collaborazioni ed acquistare beni, compreso un apposito software, tesi a potenziare la capacità produttiva per i servizi e le attività inerenti l'animazione ed il supporto tecnico legato al tema delle comunità energetiche e del PNRR;
 - ad una crescita dei costi per la formazione e l'aggiornamento professionale dei dipendenti dell'agenzia, pari a 30.000,00 euro nel 2022, 35.000,00 euro nel 2023 e nel 2024;
 - al fine di accompagnare al meglio le attività di supporto alla redazione al Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti e Bonifiche ed al Piano per la Transizione Ecologica, ARRR ha previsto costi per l'istituzione di quattro borse di ricerca internazionali; l'iniziativa sarà promossa in sinergia con gli Atenei toscani e di concerto con l'Assessorato e la Direzione Ambiente, ed è prevista per il 2023 e 2024 con lo stanziamento di 200.000,00 euro per ognuno dei due anni;
 - sono stati previsti i costi per la designazione dell'ODV pari a 5.000,00 euro nel 2022 e 9.000,00 euro nel 2023 e 2024.
- Nel triennio 2022 - 2024, l'aumento dei **costi per il personale**, sono da imputare all'esigenza di potenziare il comparto tecnico in organico, per le mutate condizioni di contesto e soprattutto alla luce degli indirizzi impartiti dalla Regione Toscana con le citate delibere di Giunta Regionale adottate nel 2022, la D.G.R.T. n. 300 e la n. 336, nonché con la D.G.R.T. n. 1087 nel 2021. La società, come da indicazione delle delibere citate, ha infatti reputato necessario aggiornare l'originaria ipotesi di espansione della propria Pianta Organica, prevedendo l'assunzione di due ulteriori tecnici, un informatico ed un ingegnere (civile o meccanico), per potenziare la propria capacità produttiva al fine di far fronte alla domanda di servizi correlata al completamento del modulo APE del CIT SIERT ed a quella inerente le attività di animazione e supporto tecnico connesse al tema delle comunità energetiche.

Alla luce delle considerazioni sopra espresse, sulla dinamica di crescita del costo del personale rispetto alle previsioni del Piano industriale 2019, e preso atto dell'esigenza della società di dover potenziare la propria capacità produttiva si esprime la necessità, a nostro giudizio, di adottare un nuovo Piano strategico che rappresenti e descriva organicamente le variazioni che interverranno nell'assetto organizzativo delle diverse funzioni aziendali. In particolare, con riferimento alla dinamica del costo del personale sarebbe opportuno indicare le risorse destinate alla contrattazione decentrata.

Piano degli investimenti

La documentazione di bilancio contiene inoltre il piano triennale degli investimenti, che evidenzia investimenti da realizzarsi nel triennio per € 305.000,00 legati da un lato a attrezzature e arredi (per € 165.000,00), volti a garantire la funzionalità delle singole dotazioni in uso da parte del personale in lavoro agile con particolare riferimento alle norme in materia di sicurezza e dall'altro a manutenzioni su beni di terzi (per € 140.000,00) correlati al programma di razionalizzazione delle sedi della nuova ARRR. Dalla lettura del piano degli investimenti allegato al preventivo economico emerge che tali investimenti saranno coperti per € 150.000,00 dall'autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento annuali e per la parte residua € 155.000,00 con la liquidità aziendale. In merito a quest'ultima modalità di finanziamento, si rileva che essa risulta in contrasto con il principio contabile n. 1, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16-04-2019, che non contempla la possibilità di utilizzare la cassa come fonte di finanziamento degli investimenti, prevedendo esclusivamente i seguenti tipi:

1. Contributi in conto capitale della Regione;

2. Contributi in conto capitale di altri soggetti;
3. Utilizzo dei fondi di riserva destinati ad investimenti;
4. Autofinanziamento derivante dall'ammortamento;
5. Mutui o altre forme di ricorso al credito;
6. Proventi derivanti dall'alienazione di immobili;
7. Forme di Partnership pubblico privato (project financing).

La scelta di non consentire le risorse di cassa per finanziarie gli investimenti è fatta nell'ottica di evitare che possano verificarsi tensioni finanziarie. Tuttavia, l'ammontare non significativo di questo utilizzo rispetto alle disponibilità liquide di ARRR, che nel consuntivo 2021 ammontano a circa 7,7 milioni di euro, rende trascurabile il rischio.

VOCI		2022	2023	2024	TOTALE
Attrezzature e arredi	Investimenti previsti	€ 45.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 165.000,00
	Ammortamenti	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 28.000,00
Manutenzioni su beni di terzi	Investimenti previsti	€ 30.000,00	€ 60.000,00	€ 50.000,00	€ 140.000,00
	Ammortamenti	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 8.000,00	€ 23.000,00
Totali	Tot. Investimenti	€ 75.000,00	€ 120.000,00	€ 110.000,00	€ 305.000,00
	Tot. Ammortamenti	€ 13.000,00	€ 20.000,00	€ 18.000,00	€ 51.000,00

Osservazioni e Conclusioni

Nella documentazione contabile presentata da ARRR, ed in particolare nella relazione del consiglio di amministrazione, di accompagnamento al bilancio previsionale 2022, le voci vengono commentate facendo riferimento alla base dati che è costituita dal conto economico consolidato dell'esercizio 2017 delle società energetiche e della stessa A.R.R.R. ante fusione e ai previsionali approvati con DGRT. 1152/2019. A nostro giudizio, come sopra commentato, anche considerando valido il riferimento al Piano industriale approvato con Delibera n. 1019 del 04-10-2021, preso atto dell'esigenza di potenziare la capacità produttiva aziendale e considerato il mutato contesto ambientale, anche a seguito della pandemia, è necessario adottare un nuovo documento strategico, anche per dare risposta all'esigenza più volte rappresentata di dare una più dettagliata rappresentazione dei costi di funzionamento, ed in particolare del costo del personale per ciascuna attività svolta a favore del socio Regione. Con riferimento alla dinamica del costo del personale, è necessario indicare anche le risorse che saranno destinate alla contrattazione decentrata

Questi elementi informativi, come per le altre società regionali *in house*, sono necessari per procedere alla *verifica di congruità* dei corrispettivi che la Regione paga alla società per le attività da essa svolte a suo favore.

L'adozione di un Bilancio preventivo 2022, che evidenzia un utile di esercizio di € 704.000,00 (seppur in diminuzione rispetto a quello previsto nel preventivo 2021 e pari a € 924.000,00), non è propriamente coerente con l' *Art. 11 ter - Modalità di finanziamento* della *L.R 87/2009*, che, ancorché parli di contributo annuale, invece che più propriamente di corrispettivo, stabilisce che, per le attività istituzionali continuative, questo contributo debba essere idoneo a coprire i costi diretti e indiretti sostenuti dalla società.

Per inciso, si evidenzia che la società, tra i propri ricavi sul mercato, espone importi poco significativi, e non idonei a giustificare un utile di esercizio di tali dimensioni. Da ciò si deduce che l'utile derivi sostanzialmente, per la quasi totalità, dall'attività svolta dalla società per la Regione.

Sulla base dell'analisi della documentazione pervenuta ed esaminata, preso atto del parere favorevole sia del Collegio Sindacale che del Revisore legale indipendente, si ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2022 di A.R.R.R. S.p.a, sia pure con le seguenti raccomandazioni:

raccomandazioni

- procedere ad una verifica di congruità dei corrispettivi pagati dalla Regione;
- considerata l'eccezionalità, per un organismo in house, di un bilancio preventivo in utile, si raccomanda in sede di pre-consuntivo e sulla base dell'utile prospettato, una possibile revisione dei corrispettivi pagati dalla Regione;
- adozione di un nuovo documento strategico che contenga maggiori informazioni di dettaglio sui costi delle attività aziendali, anche alla luce dell'aumento della capacità produttiva aziendale prospettata;
- si indicano le risorse eventualmente destinate alla contrattazione decentrata.