



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio

Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti

50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26

tel. 055-438.4615 - fax 055-438.5360

PROT. N. risposta
da citare nella

AOO – GRT

/ B. 120 . 020

DATA

ALLEGATI N.

OGGETTO: Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana: parere in merito all'approvazione del bilancio economico di previsione 2023 - 2025 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 2023 - 2025 dell'Agenzia Regionale Recupero Risorse S.p.A.

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

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti
(D.ssa Anna Guiducci)

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE

DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Settore: Società Partecipate - Enti Dipendenti

AGOSTO 2023

PROCEDURA DI MONITORAGGIO DELLE PARTECIPAZIONI DELLA REGIONE TOSCANA: PARERE IN MERITO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023 - 2025 DELL'AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE S.P.A.

Dati di sintesi (al 31/12/2022)

- 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 trasmessa dalla competente Direzione con nota prot. n. 0337900 del 12/07/2023:

- Piano attività 2023 – 2025;
- Bilancio preventivo 2023 - 2025;
- Relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale economico del triennio 2023 – 2025;
- Relazione del Collegio Sindacale;
- Parere del Revisore legale indipendente;
- Piano degli investimenti 2023 - 2025;
- DGR n.327 del 27-03-2023 avente ad oggetto: “L.R. 87/2009 Art. 7 - Indirizzi alla Società ARRR S.p.A. Annualità 2023”;

Premessa

La Società ARRR S.p.a. ha per oggetto sociale lo svolgimento delle seguenti attività:

a) attività propedeutica alla certificazione del conseguimento degli obiettivi minimi di raccolta differenziata e di accertamento dell'efficacia dei sistemi di raccolta incluse le attività di osservatorio concernente il monitoraggio e la valutazione della produzione dei rifiuti e dell'andamento delle raccolte differenziate, il monitoraggio, l'analisi e la comparazione delle tariffe applicate dai gestori; elaborazione e divulgazione di dati ed informazioni a favore degli operatori attraverso lo "Sportello Informambiente";

b) attività di verifica e controllo degli impianti termici e degli attestati di prestazione energetica, in attuazione dell'articolo 3, comma 1, lettere h bis e h ter, della legge regionale 24 febbraio 2005, n. 39 (Disposizioni in materia di energia), inclusi la gestione e lo sviluppo del sistema informativo regionale sull'efficienza energetica, le campagne di informazione, comunicazione e sensibilizzazione e la gestione del sistema di riconoscimento dei soggetti certificatori e dei soggetti ispettori con tenuta dei relativi elenchi, in attuazione di quanto previsto dagli articoli 22 bis e 23 ter della l.r. 39/2005;

- c) assistenza e supporto tecnico 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 ad alto risparmio energetico;
- d) assistenza e supporto tecnico per l'esercizio delle funzioni amministrative regionali relative alla bonifica dei siti inquinati di cui all'articolo 36 bis, commi 2 e 3, del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 (Misure urgenti per la crescita del Paese), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 134, nonché assistenza e supporto tecnico per l'esercizio delle funzioni amministrative regionali relative alle competenze di cui all'articolo 5, comma 1, lettera c), della legge regionale 18 maggio 1998, n. 25 (Norme per la gestione dei rifiuti e la bonifica dei siti inquinati);
- e) realizzazione e gestione di applicativi software e banche dati connesse alle attività oggetto della società;
- f) elaborazione di progetti in materia di smaltimento, riduzione, riutilizzo, recupero e riciclo dei rifiuti, anche attraverso lo studio e l'utilizzo di nuove tecnologie;
- g) supporto agli enti locali per la elaborazione e valutazione della programmazione in materia di sviluppo sostenibile, energia, rifiuti, bonifica dei siti inquinati nonché di piani di azione per l'efficientamento energetico, l'energia e lo sviluppo delle fonti rinnovabili;
- h) attività di raccolta, selezione e valutazione di progetti sperimentali di innovazione e ricerca in materia di rifiuti ed energia;
- i) assistenza tecnica all'elaborazione di specifici progetti finalizzati alla messa in sicurezza d'emergenza e bonifica dei siti inquinati;
- j) attività di promozione di campagne di informazione e di sensibilizzazione, ivi compresa la predisposizione di percorsi formativi per la cittadinanza e per le scuole sui temi dei rifiuti, dell'efficienza energetica e dello sviluppo delle fonti rinnovabili e dello sviluppo sostenibile;
- k) supporto alla Regione nella promozione e nella realizzazione di piani, progetti complessi, studi, analisi e ricerche finalizzate all'efficientamento energetico e lo sviluppo delle fonti rinnovabili per il patrimonio edilizio pubblico e privato e, in particolare, per il patrimonio regionale e del sistema sanitario regionale;
- l) promozione dell'incontro fra organismi attivi nel settore energetico e privati, favorendo il monitoraggio dei sistemi energetici, la loro ottimizzazione anche tramite l'utilizzo delle fonti rinnovabili, per le imprese e i cittadini;
- m) sostegno alle politiche regionali in materia di sviluppo sostenibile anche tramite analisi e caratterizzazione delle realtà produttive del territorio;
- n) partecipazione a programmi comunitari a gestione diretta, o in collaborazione con la regione in materia di rifiuti, bonifica dei siti inquinati ed energia.

Le attività su elencate sono individuate nella L.R. 87/2009, articolo 5, la quale stabilisce anche le modalità di finanziamento sia delle attività istituzionali a carattere continuativo che a carattere non continuativo.

In particolare, ai sensi della L.R. 87/2009, le attività istituzionali a carattere continuativo sono finanziate con un contributo annuale, con proiezioni pluriennale, a copertura dei costi che concorrono direttamente e indirettamente al loro svolgimento. Le attività istituzionali a carattere continuativo riguardano principalmente la certificazione della raccolta differenziata, la vigilanza e controlli sugli impianti termici, la vigilanza e controlli sugli APE (Attestato di Prestazione Energetica).

Le attività istituzionali a carattere non continuativo, non coperte dal contributo su richiamato, sono invece finanziate mediante l'erogazione di compensi il cui ammontare è determinato sulla base delle tariffe definite dal piano di attività e secondo le modalità stabilite dalla convenzione quadro di cui all'articolo 5 bis, comma 4 della L.R. 87/2009.

Per il triennio 2023 – 2025 la DGR n.327 del 27-03-2023 ha previsto i seguenti stanziamenti (a lordo di IVA) a copertura dei costi diretti ed indiretti derivanti dallo svolgimento delle attività istituzionali svolte dalla Società secondo gli indirizzi impartiti dal Socio Regione.

RISORSE A FAVORE DELLA SOCIETA' ARRR CONTABILITA' REGIONALE								
Capitolo	Descrizione	2023		2024		2025		Riferimento giuridico
		Stanziamiento	Prenotazione	Stanziamiento	Prenotazione	Stanziamiento	Prenotazione	
42752	TRASFERIMENTI AD ARRR SPA PER CONTRIBUTO ANNUALE SPESE ISTITUZIONALI CONTINUATIVE.	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
42595	ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO IMPIANTI TERMICI	€ 7.647.041,06	€ 7.000.000,00	€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
22943	CORRISPETTIVI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO SUGLI ATTESTATI DI PRESTAZIONE ENERGETICA E LA COPERTURA DEI COSTI DI MANUTENZIONE E GESTIONE DEL SIERT	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
	TOTALE RISORSE REGIONALI	€ 9.492.041,06	€ 8.845.000,00	€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00	€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00	

La Società si configura come una Società in house partecipata al 100% dalla Regione.

Con la DGR n. 327 del 27/03/2023 la Regione ha individuato 3 obiettivi specifici, annuali e pluriennali, a carico della Società che riguardano l'incidenza del premio di produzione sul costo del personale, l'incidenza del costo del personale sul complesso dei costi di produzione e, infine, l'incidenza dei costi per servizi rispetto al valore della produzione.

Nella nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2023, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 110 del 22/12/2022, al paragrafo 5.2, sono stati previsti gli indirizzi generali a tutte le società controllate mentre con riferimento ad alcune società sono stati previsti alcuni obiettivi gestionali specifici ai sensi dell'art. 19, comma 5 del TUSP. In particolare con riferimento ad ARRR sono stati previsti i 3 obiettivi specifici di cui alla DGR n. 327 del 27/03/2023 su richiamata.

La tabella di riferimento per la Società è la seguente

N.	Obiettivo	indice	2023	2024	2025
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	% incidenza delle risorse contrattazione 2° livello sul costo del personale (a)	max 6%	max 6%	max 6%
2	Obiettivo spese del personale	% incidenza del costo del personale (al netto dei costi riferiti al personale ex L. 68/1999) sui Costi di produzione (b)	max 72%	max 72%	max 72%
3	Obiettivo spese di funzionamento	% incidenza del totale costi per servizi e per il personale sul Valore della produzione (c)	max 84%	max 84%	max 84%

(a) (Fondo decentrato) / (Voce B9 conto economico)
(b) (Voce B9 conto economico al netto dei costi relativi al personale assunto ai sensi L. 68/1999) / (Costi di produzione totali)
(c) (Voci B7+B9 conto economico) / (Valore della produzione)

Situazione economica

	2022	2023	Var % 2022 - 2023	2024	2025
CONTO ECONOMICO					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1. Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	€ 7.049.000,00	€ 7.250.000,00	2,9%	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00
2) , 3) Variazioni delle rimanenze					
5) Altri ricavi e proventi					
contributi in conto esercizio	€ 200.000,00	€ 150.000,00	-25,0%	€ 200.000,00	€ 200.000,00
altri ricavi e proventi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	0,0%	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.269.000,00	€ 7.420.000,00	2,1%	€ 7.470.000,00	€ 7.470.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
TOTALE B.6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	€ 112.000,00	€ 212.000,00	89,3%	€ 612.000,00	€ 212.000,00
TOTALE B.7) COSTI PER SERVIZI	€ 1.226.000,00	€ 1.360.000,00	10,9%	€ 1.363.000,00	€ 1.363.000,00
TOTALE B.8) Per godimento di beni di terzi	€ 350.000,00	€ 310.000,00	-11,4%	€ 321.000,00	€ 333.000,00
9) Per il personale					
a) salari e stipendi	€ 3.224.000,00	€ 3.170.000,00	-1,7%	€ 3.490.000,00	€ 3.696.000,00
b) Oneri sociali	€ 941.000,00	€ 925.000,00	-1,7%	€ 1.019.000,00	€ 1.079.000,00
c), d), e) TFR, Quiesc. e Altri costi del personale	€ 329.000,00	€ 324.000,00	-1,5%	€ 356.000,00	€ 377.000,00
TOT. COSTO DEL PERSONALE	€ 4.495.000,00	€ 4.419.000,00	-1,7%	€ 4.865.000,00	€ 5.152.000,00
10) Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 50.000,00	€ 50.000,00	0,0%	€ 50.000,00	€ 50.000,00
11) Variazione delle rimanenze di m.p., suss. e merci					
12) Accantonamenti per rischi					
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	€ 25.000,00	€ 25.000,00	0,0%	€ 25.000,00	€ 25.000,00
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 6.258.000,00	€ 6.376.000,00	1,9%	€ 7.236.000,00	€ 7.135.000,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZ. (A-B)	€ 1.011.000,00	€ 1.044.000,00	3,3%	€ 234.000,00	€ 335.000,00
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ -	€ -		€ -	€ -
D) RETTIFICHE DI VALORE ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -		€ -	€ -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -		€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.011.000,00	€ 1.044.000,00	3,3%	€ 234.000,00	€ 335.000,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti, differite ed anticipate)	€ 307.000,00	€ 317.000,00	3,3%	€ 71.000,00	€ 166.000,00
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 704.000,00	€ 727.000,00	3,3%	€ 163.000,00	€ 169.000,00

Il bilancio economico di previsione 2023 di ARRR presenta un risultato economico pari a € 727.000,00 in crescita del 3,3% rispetto al preventivo 2022 in cui ammontava a € 704.000,00.

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

- il **valore della produzione** evidenzia una crescita del 2,1% passando da € 7.269.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2022 a € 7.420.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2023. Tale aggregato risulta composto da due macrovoci: ricavi delle vendite e delle prestazioni con un peso del 97,7% e altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio con un peso del 2,3%. All'interno della prima voce trova collocazione, per € 7.250.000,00 (al netto dell'IVA), il corrispettivo pagato dal socio Regione Toscana per le attività istituzionali a carattere continuativo che saranno svolte nell'anno secondo la su citata DGR n. 327 del 27/3/2023 stanziati nel bilancio regionale nei capitoli 42752, 42595 e 22943. Complessivamente la presente voce evidenzia una crescita del 2,9% passando da € 7.049.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2022 a € 7.250.000,00 (al netto dell'IVA) del preventivo 2023.

Di seguito si riporta una tabella con il raffronto puntuale con la contabilità regionale che dà atto della copertura delle risorse iscritte nel bilancio preventivo 2023 della Società confermando che esse sono coerenti con quanto presente sul bilancio regionale.

RISORSE A FAVORE DELLA SOCIETA' ARRR CONTABILITA' REGIONALE								Riferimento giuridico
Capitolo	Descrizione	2023		2024		2025		
		Stanzamento	Prenotazione	Stanzamento	Prenotazione	Stanzamento	Prenotazione	
42752	TRASFERIMENTI AD ARRR SPA PER CONTRIBUTO ANNUALE SPESE ISTITUZIONALI CONTINUATIVE.	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
42595	ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO IMPIANTI TERMICI	€ 7.647.041,06	€ 7.000.000,00	€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
22943	CORRISPETTIVI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' DI CONTROLLO SUGLI ATTESTATI DI PRESTAZIONE ENERGETICA E LA COPERTURA DEI COSTI DI MANUTENZIONE E GESTIONE DEL SIERT	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	€ 745.000,00	DGR n.327 del 27-03-2023
	TOTALE RISORSE REGIONALI	€ 9.492.041,06	€ 8.845.000,00	€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00	€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00	
RICAVI REGIONALI CONTABILITA' ARRR								
Descrizione	2023		2024		2025			
	Stanzamento	Prenotazione	Stanzamento	Prenotazione	Stanzamento	Prenotazione		
	Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	
	TOTALE RISORSE REGIONALI	€ 7.250.000,00						

All'interno della voce altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio rientrano € 170.000,00 derivanti dai contributi per progetti europei e da altre attività rese verso terzi. La presente voce evidenzia una riduzione del -22,7% passando da € 220.000,00 del preventivo 2022 a € 170.000,00 del preventivo 2023;

- i **costi della produzione** evidenziano una crescita dell'1,9% passando da € 6.258.000,00 del preventivo 2022 a € 6.376.000,00 del preventivo 2023. 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 dell'89,3% passando da € 112.000,00 del preventivo 2022 a € 212.000,00 del preventivo 2023. La crescita pari a 100 mila euro è legata ai maggiori costi legati alla campagna di comunicazione rivolta ai cittadini in merito all'importanza della manutenzione degli impianti termici;
 - i **costi per servizi** evidenziano una crescita del 10,9% passando € 1.226.000,00 del preventivo 2022 a € 1.360.000,00 del preventivo 2023 legata:
 - all'utilizzo di collaboratori esterni per potenziare la funzione di vigilanza e controllo sugli Impianti termici;
 - all'acquisto di un apposito software per potenziare la capacità produttiva per i servizi e le attività inerenti l'ambito "Assistenza e supporto per le politiche" della Regione, ex art. 5 comma 1, lett. "C" della L.R. 87/2009;
 - ad una crescita dei costi per la formazione e l'aggiornamento professionale dei dipendenti;
 - il costo relativo a **godimento di beni di terzi** evidenzia una riduzione del -11,4% passando da € 350.000,00 del preventivo 2022 a € 310.000,00 del preventivo 2023;
 - il costo per il **personale** evidenzia una riduzione del -1,7% passando da € 4.495.000,00 del preventivo 2022 a € 4.419.000,00 del preventivo 2023;
 - gli **ammortamenti e svalutazioni** sono pari a € 50.000,00, lo stesso valore del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale la presente voce non viene commentata;

- **gli oneri diversi di gestione** sono pari a € 25.000,00, lo stesso valore del preventivo 2022. Nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale la presente voce non viene commentata;

PROIEZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO NEL TRIENNIO 2023 - 2025

Il bilancio preventivo economico pluriennale rappresenta la previsione degli andamenti economici di ARRR nel triennio di riferimento (2023 - 2025).

Dalla lettura della relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale economico 2023 – 2025 emerge che il triennio sarà connotato da un'importante espansione dei volumi di attività e della gamma di servizi. A seguito dell'approvazione del nuovo regolamento regionale in materia, vi sarà infatti la piena implementazione della funzione di vigilanza sugli APE, assieme al rilevante ulteriore sviluppo delle attività a supporto della Regione e di quelle verso terzi. Nell'ambito delle attività istituzionali a carattere continuativo, la Società dovrà garantire le seguenti nuove attività/iniziative:

- La manutenzione evolutiva del modulo APE del CIT SIERT, secondo gli indirizzi del Socio, attività necessaria e funzionale all'esercizio della funzione di vigilanza e controllo degli Attestati di Prestazione Energetica;
- Il supporto tecnico-amministrativo nell'elaborazione delle politiche in materia di sviluppo sostenibile, gestione dei rifiuti, energia e bonifica dei siti inquinati e nelle 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:
 - a) tavoli sull'economia circolare, iniziativa per la quale la Società fornirà supporto tecnico amministrativo;
 - b) 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.);
 - c) l'animazione ed il supporto tecnico in tema di Comunità Energetiche ed autoconsumo diffuso in tutto il territorio regionale.

La situazione sopra descritta trova riscontro nei dati del bilancio pluriennale soprattutto con riferimento ai costi della produzione che nel triennio 2023 – 2025 passano da € 6.376.000,00 del 2023 a € 7.236.000,00 del 2024 e a € 7.135.000,00 del 2025 per contro i ricavi rimangono sostanzialmente stabili con valori pari a € 7.420.000,00 nel 2023 e a € 7.470.000,00 sia nel 2024 che nel 2025. La conseguenza diretta di tale situazione si ripercuote sul risultato d'esercizio previsto nel triennio che passa da € 727.000,00 del 2023 a € 163.000,00 del 2024 e a € 169.000,00 del 2025.

Nello specifico i dati del valore della produzione degli anni 2024 e 2025, 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 DGR n. 327 del 27/3/2023. Il valore riportato da ARRR nel triennio, coerentemente con quanto indicato nell'atto regionale, risulta stabile e pari a € 7.250.000,00;
- *Altri ricavi e proventi*: previsti da ARRR per € 170.000,00 nel 2023 risultano invece pari a 220.000,00 sia nel 2024 che nel 2025;

La previsione dei costi della produzione per le annualità 2024 e 2025 rispecchiano, come suddetto, l'aumento dei volumi di attività ed espansione della gamma di servizi. In particolare:

- **i costi per materie prime, sussidiarie e di consumo** crescono per effetto della campagna di comunicazione rivolta ai cittadini in merito all'importanza della manutenzione degli impianti termici;

- **costi per i servizi** la crescita è da imputare:
 - all'utilizzo di collaboratori esterni per potenziare la funzione di vigilanza e controllo sugli Impianti termici;
 - all'acquisto di un apposito software per potenziare la capacità produttiva per i servizi e le attività inerenti l'ambito "Assistenza e supporto per le politiche" della Regione, ex art. 5 comma 1, lett. "C" della L.R. 87/2009;
 - ad una crescita dei costi per la formazione e l'aggiornamento professionale dei dipendenti;
- **costo per il personale** mostra una crescita dal 2023 (valore pari a € 4.419.000,00) al 2025 (valore pari a € 5.152.000,00) del 16,6% legata al processo di ampliamento della gamma di attività e di servizi che porterà la Società entro il 2025 all'assunzione di 18 nuovi dipendenti.

Piano degli investimenti

La documentazione di bilancio contiene inoltre il piano triennale degli investimenti, che evidenzia investimenti da realizzarsi nel triennio per € 210.000,00 legati a:

- attrezzature e arredi, per € 90.000,00, 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;
- manutenzioni su beni di terzi, per € 30.000,00 correlati al programma di razionalizzazione delle sedi della nuova ARRR;
- immobilizzazioni immateriali per € 90.000,00 relativi all'adeguamento dei software degli apparati in uso.

Dalla lettura del documento allegato al preventivo economico emerge che tali investimenti saranno coperti per € 109.000,00 dall'autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento annuali e per la parte residua, pari a € 101.000,00, con la liquidità aziendale. Tale ultima modalità di finanziamento non è contemplata nel principio contabile n. 1, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16-04-2019, che prevede esclusivamente le seguenti fonti:

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 utilizzare la cassa per finanziare gli investimenti è dovuta al fatto di evitare che possano verificarsi tensioni finanziarie. Tuttavia, l'ammontare non significativo di questo utilizzo rispetto alle disponibilità liquide di ARRR, che nel consuntivo 2022 ammontano a circa 8 milioni di euro, rende trascurabile il rischio.

VOCI		2023	2024	2025	TOTALE
Attrezzature e arredi	Investimenti previsti	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 90.000,00
	Ammortamenti	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 24.000,00
Manutenzioni su beni di terzi	Investimenti previsti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
	Ammortamenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Immobilizzaz. immat./Software	Investimenti previsti	€ 50.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 90.000,00
	Ammortamenti	€ 17.000,00	€ 23.000,00	€ 30.000,00	€ 70.000,00
Totali	Tot. Investimenti	€ 90.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 210.000,00
	Tot. Ammortamenti	€ 30.000,00	€ 36.000,00	€ 43.000,00	€ 109.000,00

Esame del parere espresso dal revisore legale indipendente

Il Revisore legale indipendente attesta che la Società ARRR ha redatto il bilancio preventivo 2023 - 2025 tenendo conto degli stanziamenti deliberati dalla Regione Toscana, Socio Unico, per il quale svolge le attività che la stessa annualmente le affida. Sono state inoltre prese in considerazione le ulteriori attività, servizi e funzioni, sia verso il Socio unico, che, nei limiti di quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016, anche verso terzi, come i contributi conseguenti allo svolgimento di progetti europei, di attività legale al marchio Casa Clima ed a ricavi per attività di formazione.

Il Revisore legale indipendente raccomanda un'attenta verifica del rispetto dell'equilibrio finanziario ed economico e un monitoraggio sull'andamento economico della ARRR Spa, al fine di raffrontare i dati allocati nel budget economico previsionale triennale con quelli effettivi, per verificare eventuali considerevoli scostamenti dei valori e dare possibilità all'organo amministrativo di intervenire tempestivamente.

Il Revisore legale indipendente conclude la propria relazione esprimendo parere favorevole al Bilancio Economico di Previsione Triennale 2023-2024-2025.

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.E.F.R. 2023

La nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2023 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 110 del 22/12/2022 prevede per le Società controllate dalla Regione Toscana il concorso alla realizzazione degli obiettivi del contenimento della spesa attraverso:

- 1. 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:* la Società A.R.R.R. S.p.a. prevede di chiudere l'esercizio 2023 con un utile di € 727.000,00 e dal 2023 al 2025 prevede l'assunzione di 18 nuovi dipendenti in coerenza al processo di ampliamento della gamma di attività e di servizi così come dettagliato nel paragrafo "PROIEZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO NEL TRIENNIO 2023 – 2025" del presente parere;
- 2. La quantificazione delle risorse destinate alla contrattazione di secondo livello non deve comunque superare l'ammontare dell'utile conseguito nell'esercizio precedente; nel caso di perdite di esercizio realizzate per due esercizi consecutivi, le risorse destinate alla contrattazione decentrata dovranno essere azzerate:* Nella relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale economico del triennio 2023 – 2025 viene riportata la previsione dell'ammontare del fondo decentrato con valori pari a € 223.900,00 nel 2023, € 246.500,00 nel 2024 e € 261.000,00 nel 2025 inferiori rispetto all'utile registrato nel 2022 pari a € 799.343,00;
- 3. 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:* Sul sito aziendale, nella sezione "Società Trasparente", è presente un apposito link che rimanda ai "criteri e modalità" di reclutamento del personale così come richiesto dal presente parametro
- 4. Illustrare 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:* la Società non ha presentato la relazione sul governo societario che invece era stata presentata in sede di bilancio d'esercizio 2022. In quella sede l'organo amministrativo escludeva il rischio di crisi aziendale.
- 5. Le società che presentano una situazione di squilibrio economico strutturale saranno interessate dalle azioni di razionalizzazione indicate nel Piano di razionalizzazione delle partecipate regionali.*
- 6. 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 relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale

economico del triennio 2023 – 2025 non riporta l'adozione di azioni particolari per il rispetto degli obiettivi di cui all'art. 19 comma 5, che tuttavia risultano sostanzialmente rispettati.

Oltre a questi obiettivi, come specificato nella premessa al presente parere, per la Società ARRR sono stati previsti i seguenti 2 ulteriori obiettivi:

1. contenere l'incidenza del premio di produzione sul costo del personale, l'incidenza del costo del personale sul complesso dei costi di produzione e, l'incidenza dei costi per servizi rispetto al valore della produzione al di sotto dei sotto riportati specifici target.

N.	Obiettivo	indice	2023	2024	2025
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	% incidenza delle risorse contrattazione 2° livello sul costo del personale (a)	max 6%	max 6%	max 6%
2	Obiettivo spese del personale	% incidenza del costo del personale (al netto dei costi riferiti al personale ex L. 68/1999) sui Costi di produzione (b)	max 72%	max 72%	max 72%
3	Obiettivo spese di funzionamento	% incidenza del totale costi per servizi e per il personale sul Valore della produzione (c)	max 84%	max 84%	max 84%

(a) (Fondo decentrato) / (Voce B9 conto economico)

(b) (Voce B9 conto economico al netto dei costi relativi al personale assunto ai sensi L. 68/1999) / (Costi di produzione totali)

(c) (Voci B7+B9 conto economico) / (Valore della produzione)

2. prevedere che il piano delle attività ed il bilancio preventivo per il triennio 2023-2025 di cui alla legge regionale n. 87/2009 contenga anche un documento strategico con proiezione triennale che svolga una funzione di guida e orientamento per il management, oltre che per il socio che esercita il controllo, utile a valutare sia il rapporto di strumentalità della Società nei confronti di Regione Toscana sia le possibili evoluzioni societarie.

Con riferimento al primo obiettivo, nella relazione del consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale, la Società ha riportato la seguente tabella dalla quale emerge il sostanziale raggiungimento dei target richiesti.

N.	Obiettivo	indice	2023	2024	2025
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	Fondo decentrato	€ 223.900,00	€ 246.500,00	€ 261.000,00
		Totale costo del personale (B9)	€ 4.419.000,00	€ 4.865.000,00	€ 5.152.000,00
		Performance attesa	5,07%	5,07%	5,07%
		Target di riferimento	6,00%	6,00%	6,00%
2	Obiettivo spese del personale	Totale costo del personale (B9) al netto dei costi per il personale L.68/99	€ 4.360.546,40	€ 4.681.692,00	€ 4.848.946,00
		Totale costi della produzione	€ 6.376.000,00	€ 7.236.000,00	€ 7.135.000,00
		Performance attesa	68,39%	64,70%	67,96%
		Target di riferimento	72,00%	72,00%	72,00%
3	Obiettivo spese di funzionamento	Totale voci B7+B9 conto economico	€ 5.779.000,00	€ 6.228.000,00	€ 6.515.000,00
		Valore della Produzione	€ 7.420.000,00	€ 7.470.000,00	€ 7.470.000,00
		Performance attesa	77,88%	83,37%	87,22%
		Target di riferimento	84,00%	86,00%	84,00%

Con riferimento al secondo obiettivo la Società insieme al bilancio preventivo 2023 – 2025 ha presentato un documento strategico 2023 – 2025 nel quale viene analizzato l'assetto organizzativo, il personale, i costi e gli scenari sulle attività istituzionali, l'attività verso terzi prevista dal Dlgs. 175/2016, gli scenari evolutivi sulle attività istituzionali a carattere continuativo e sullo sviluppo delle attività verso terzi e le progettualità future.

Osservazioni e Conclusioni

Il Bilancio preventivo prospetta per il 2023 un utile di esercizio di € 727.000,00 (in crescita rispetto a quello previsto per il 2022 pari a € 704.000,00), non del tutto coerente con l'Art. 11 ter - *Modalità di finanziamento* della L.R 87/2009 che mette in stretta relazione il contributo annuale (leggasi corrispettivo) con l'esigenza di copertura dei costi diretti e indiretti della società. A tal fine si rileva che i ricavi dal mercato, di importo scarsamente significativo, non giustificano, se non in minima parte, un utile di esercizio di tali dimensioni. Tuttavia la previsione per gli anni 2024 e 2025 evidenzia risultati d'esercizio vicini al pareggio e pari rispettivamente a € 163.000,00 e € 169.000,00.

Sulla base dell'analisi della documentazione pervenuta ed esaminata, preso atto del parere favorevole del Revisore legale indipendente, si ritiene di esprimere **parere favorevole** all'approvazione del bilancio preventivo 2023 - 2025 di A.R.R.R. S.p.a.