



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 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 di previsione 2024 - 2026 di A.R.R.R..

Alla c.a. del Dirigente del Settore
Transizione Ecologica
Dott. David Tei

Si allega alla presente il parere del Settore scrivente in merito all'approvazione del budget 2024 - 2026 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 2024

PROCEDURA DI MONITORAGGIO DELLE PARTECIPAZIONI DELLA REGIONE TOSCANA: PARERE IN MERITO ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2024 - 2026 DELL'AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE S.P.A.

Dati di sintesi (al 31/12/2023)

- 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 prot. n. 0420157 del 26/07/2024:

- Piano attività 2024 – 2026;
- Bilancio preventivo 2024 - 2026;
- Relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al bilancio previsionale economico del triennio 2024 – 2026, del 09 luglio 2024;
- Relazione del Collegio Sindacale del 16 luglio 2024;
- Parere del Revisore legale indipendente del 10 luglio 2024;
- Piano degli investimenti 2024 – 2026;
- Documento strategico – Aggiornamento 2024-2026;
- DGR n. 598 del 20-05-2024 avente ad oggetto: “*L.R. 87/2009 Art. 7 - Indirizzi alla Società ARRR S.p.A. Annualità 2024*”;

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 sopra 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 corrispettivo idoneo ad assicurare la copertura dei costi diretti e indiretti (*cf.* *DGR 598 del 20/05/2024 Allegato B*). Le attività istituzionali a carattere continuativo sono servizi di interesse generale e servizi strumentali alle attività istituzionali della Regione riconducibili ai seguenti ambiti:

- 1) certificazione della raccolta differenziata (e attività ad essa connesse);
- 2) vigilanza e controlli sugli impianti termici (ed attività ad essa connesse);
- 3) vigilanza e controlli sugli APE (Attestato di Prestazione Energetica ed attività ad essa connesse)

Le attività istituzionali a carattere non continuativo, sono remunerate 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.

Atto di indirizzo - DGR n. 598 del 20-05-2024

Per il triennio 2024 – 2026 la DGR n.598 del 20-05-2024 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:

- Annualità 2024 € 8.845.000,00;
- Annualità 2025 € 8.845.000,00;
- Annualità 2026 € 8.845.000,00.

Dall'esame delle risultanze della contabilità regionale emergono gli stanziamenti e gli atti di prenotazione sintetizzati nella tabella che segue.

Capitolo	Descrizione	2024				2025				2026				Riferimento giuridico
		Stanziamto	Prenotazione	N. prenotazione	note	Stanziamto	Prenotazione	N. prenotazione	note	Stanziamto	Prenotazione	N. prenotazione	note	
42752	TRASFERIMENTI AD ARRR SPA PER CONTRIBUTO ANNUALE SPESE ISTITUZIONALI CONTINUATIVE.	€ -	€ -	2024602	Cautela per successivo storno. L'atto di indirizzo	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	2024602	Cautela per successivo storno	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	2024602	Cautela per successivo storno	DGR n.598 del 20-05-2024
42752	SUPPORTO TECNICO IN MATERIA DI ECONOMIA SOSTENIBILE	€ -	€ -	2024604	L'atto di indirizzo indica uno stanziamento di € 1.100.000	€ 100.000,00	€ 100.000,00	2024604	Cautela per successivo storno	€ 100.000,00	€ 100.000,00	2024604	Cautela per successivo storno	DGR n.598 del 20-05-2025
42595	ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO IMPIANTI TERMICI	€ 7.397.000,00	€ 7.000.000,00	2024606	Lo stanziamento risulta inferiore di € 100.000 rispetto all'atto di indirizzo	€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	2024606		€ 7.497.000,00	€ 7.000.000,00	2024606		DGR n.598 del 20-05-2024
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	2024607		€ 745.000,00	€ 745.000,00	2024607		€ 745.000,00	€ 745.000,00	2024607		DGR n.598 del 20-05-2024
	TOTALE RISORSE REGIONALI	€ 8.142.000,00	€ 7.745.000,00			€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00			€ 9.342.000,00	€ 8.845.000,00			

BILANCIO TRIENNALE 2024-2026 ARRR SPA				
Descrizione	2024	2025	2026	
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	
TOTALE RISORSE REGIONALI	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	

Dal confronto tra gli stanziamenti dell'atto di indirizzo e le risultanze della contabilità regionale delle risorse previste nel Bilancio di previsione 2024-2026 emerge una sostanziale coerenza, fatta eccezione per lo stanziamento previsto nel capitolo n. 42752 oggetto di storno per variazione su un altro capitolo. La variazione si è necessaria al fine di rendere coerente la classificazione economica del capitolo regionale con la natura economica di corrispettivo da erogare alla società ARRR spa.

La Società si configura come una Società in house partecipata al 100% dalla Regione e pertanto nell'atto di indirizzo, in coerenza con quanto previsto nel D.E.F.R. 2024 di cui alla DCR n. 91 del 21/12/2023 (cfr. par. 5.2), sono stati indicati, in applicazione dell'art. 19, comma 5 del TUSP, i seguenti obiettivi gestionali specifici per la società ARRR spa :

N.	Obiettivo	Indice	2024	2025	2026
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	% incidenza delle risorse contrattazione 2° livello sul costo del personale (a)	max 6%	max 6%	max 6%
3	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%
	Obiettivo spese di funzionamento	% incidenza del totale costi per servizi e per il personale sul Valore della produzione (c)	Max 86%	Max 86%	Max 87%

(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

	2023	2024	Var % 2023-2024	2025	2026	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023
CONTO ECONOMICO						
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1. Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	0,00%	€ 7.250.000,00	€ 7.250.000,00	€ 7.255.050,00
2) , 3) Variazioni delle rimanenze						
5) Altri ricavi e proventi						
contributi in conto esercizio	€ 150.000,00	€ 200.000,00	33,33%	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 218.736,00
altri ricavi e proventi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	0,00%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 39.430,00
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 7.420.000,00	€ 7.470.000,00	0,67%	€ 7.480.000,00	€ 7.480.000,00	€ 7.513.216,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
TOTALE B.6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	€ 212.000,00	€ 212.000,00	0,00%	€ 212.000,00	€ 142.000,00	€ 91.633,00
TOTALE B.7) COSTI PER SERVIZI	€ 1.360.000,00	€ 1.455.000,00	6,99%	€ 1.467.000,00	€ 1.150.000,00	€ 866.169,00
TOTALE B.8) Per godimento di beni di terzi	€ 310.000,00	€ 341.000,00	10,00%	€ 355.000,00	€ 379.000,00	€ 312.228,00
9) Per il personale						
a) salari e stipendi	€ 3.170.000,00	€ 3.305.000,00	4,26%	€ 3.539.000,00	€ 3.864.000,00	€ 3.064.240,00
b) Oneri sociali	€ 925.000,00	€ 1.106.000,00	19,57%	€ 1.184.000,00	€ 1.293.000,00	€ 1.025.518,00
c), d), e) TFR, Quiesc. e Altri costi del personale	€ 324.000,00	€ 230.000,00	-29,01%	€ 247.000,00	€ 269.000,00	€ 213.493,00
TOT. COSTO DEL PERSONALE	€ 4.419.000,00	€ 4.641.000,00	5,02%	€ 4.970.000,00	€ 5.426.000,00	€ 4.303.251,00
10) Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 50.000,00	€ 50.000,00	0,00%	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 54.264,00
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	0,00%	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 20.372,00
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 6.376.000,00	€ 6.725.000,00	5,47%	€ 7.080.000,00	€ 7.173.000,00	€ 5.648.917,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZ. (A-B)	€ 1.044.000,00	€ 745.000,00	-28,64%	€ 400.000,00	€ 307.000,00	€ 1.864.299,00
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ -	€ -		€ -	€ -	€ 87.780,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -		€ -	€ -	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -		€ -	€ -	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.044.000,00	€ 745.000,00	-28,64%	€ 400.000,00	€ 307.000,00	€ 1.953.079,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti, differite ed anticipate)	-€ 317.000,00	-€ 227.000,00	-28,39%	-€ 122.000,00	-€ 93.000,00	-€ 582.090,00
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 727.000,00	€ 518.000,00	-28,75%	€ 278.000,00	€ 214.000,00	€ 1.370.989,00

Il budget 2024 presenta un risultato economico pari a € 518.000,00 in riduzione del 28,75% rispetto al preventivo 2023 in cui ammontava a € 727.000,00.

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

- il **valore della produzione** evidenzia un valore pari a € 7.470.000, sostanzialmente allineato a quello del preventivo 2023 (€ 7.420.000,00). Tale aggregato risulta composto da due macrovoci: 1) *ricavi delle vendite e delle prestazioni* con un peso del 97,% e 2) *altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio* con un peso di circa il 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. 598 del 20/05/2024. Complessivamente la presente voce evidenzia lo stesso valore del preventivo 2023. Nella voce *altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio* sono stati stimati ricavi pari a € 220.000,00 derivanti dai contributi per progetti europei e da altre attività rese verso terzi. La presente voce, che rappresenta il 3% circa del valore della produzione, segna un aumento di circa il 29 % rispetto al preventivo 2023.
- il totale dei **costi della produzione** evidenziano una crescita del 5,47% passando da € 6.376.000,00 del preventivo 2023 a € 6.725.000 del preventivo 2024. La crescita dei costi di produzione che interesserà il triennio di riferimento è motivata dall'aumento del volume delle attività programmate. Dalla Relazione del Cda si apprende che la società nell'ambito delle attività istituzionali dovrà assicurare la piena implementazione della funzione di vigilanza sugli attestati di prestazione energetica (APE) e l'ulteriore evoluzione della funzione di vigilanza sugli impianti termici, con un potenziamento sia della fase ispettiva che delle attività di comunicazione verso l'utenza. Inoltre si prevede un ulteriore sviluppo delle attività a supporto del socio Regione e di quelle verso terzi.

In particolare nell'ambito delle attività istituzionali a carattere continuativo, la società dovrà garantire le seguenti nuove attività/iniziative :

- alla manutenzione evolutiva del modulo APE del CIT SIERT, attività necessaria e funzionale all'esercizio della funzione di vigilanza e controllo degli Attestati di Prestazione Energetica;
- al supporto tecnico-amministrativo nell'elaborazione delle politiche in materia di sviluppo sostenibile, gestione dei rifiuti, energia e bonifica dei siti inquinati.

Tale ambito di attività vedrà ARRR impegnata sull'attuazione del PNRR e sui temi della transizione ecologica, con particolare riferimento a:

- a. tavoli sull'economia circolare, iniziativa per la quale l'agenzia 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 territoriale ed il supporto tecnico in tema di Comunità Energetiche ed autoconsumo diffuso in tutto il territorio regionale

Si riportano di seguito le dinamiche delle voci che compongono il presente aggregato:

- gli **acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo** pari a € 212.000,00 non evidenziano alcuna variazione rispetto alle previsioni del bilancio 2023;
- i **costi per servizi** pari a € 1.455.000,00 evidenziano una crescita del 7% circa rispetto alle previsioni del 2023 (€ 1.360.000,00);
- il costo relativo a **godimento di beni di terzi** registra un aumento del 10% passando da € 310.000,00 del preventivo 2023 a € 341.000,00 del preventivo 2024;
- il costo per il **personale** evidenzia un incremento del 5,02% passando da € 4.419.000,00 del preventivo 2023 a € 4.641.000,00 del preventivo 2024;

- gli **ammortamenti e svalutazioni** sono pari a € 50.000,00, lo stesso valore del preventivo 2023;
- gli **oneri diversi di gestione** sono pari a € 25.000,00, lo stesso valore del preventivo 2023.

Bilancio economico nel triennio 2024-2026 - Documento strategico aggiornamento 2024-2026

Il budget pluriennale rappresenta la previsione degli andamenti economici di ARRR nel triennio di riferimento 2024 - 2026.

La relazione del Consiglio di amministrazione di accompagnamento al budget economico 2024 – 2026 conferma che anche il prossimo triennio sarà connotato dall' importante espansione dei volumi di attività e della gamma di servizi, già commentato nel Bilancio previsionale 2023-2025. Inoltre la Relazione sottolinea che il Budget triennale 2024-2026 ha considerato l'espansione dell'area di attività ricompresa nel genus “*Assistenza e supporto per le politiche*”, di cui all'art. 5 comma 1, lett. “C”, della L.R. 87/2009.

Lo scenario operativo sopra sintetizzato trova riscontro nei dati del bilancio pluriennale soprattutto con riferimento ai costi della produzione che nel triennio 2024 – 2026 passano da € 6.376.000,00 del 2023 a € 7.173.000,00 del 2026. Per contro i ricavi registrano valori sostanzialmente stabili con un incremento di € 60.000 rispetto alle previsioni del preventivo 2023. La conseguenza diretta di tale dinamica è il ridimensionamento dei risultati d'esercizio previsti nel triennio che passano da € 727.000,00 del 2023 a € 518.000,00 del 2024, € 278.000,00 nel 2025 e € 214.000 nel 2026. Nello specifico i dati del valore della produzione degli anni 2025 e 2026, sono stati stimati 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. 598 del 20/5/2024. 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 € 220.000,00 nel 2024 risultano invece pari a 230.000,00 sia nel 2025 che nel 2026;

La previsione dei costi della produzione per le annualità 2025 e 2026 rispecchia, come suddetto, l'aumento dei volumi di attività e l'espansione della gamma di servizi. Si osserva che il Bilancio di esercizio 2023 ha registrato un volume dei costi di produzione significativamente inferiore alle stime previste nel bilancio preventivo 2023.

Le proiezioni economiche del triennio 2024-2026 sono integrate con un “ *Documento strategico aggiornamento 2024-2026*” che tratteggia in particolare il nuovo scenario evolutivo che interesserà le attività istituzionali a carattere continuativo che la società dovrà assicurare. Il documento descrive inoltre il nuovo assetto organizzativo che sarà interessato da un significativo incremento della dotazione organica.

Il termine di confronto che viene preso in considerazione nella Relazione del Cda è il Piano industriale 2019-2021, approvato con DGRT 1152/2019. In particolare si osserva che i costi totali di produzione stimati per l'anno 2021 pari a € 7.546.000, sono inferiori al totale dei costi stimati per l'anno 2026 (€ 7.173.000), nell'attuale preventivo economico 2024-2026. Dal confronto tra le previsioni di costo dei due documenti si osserva altresì una maggiore crescita del costo del personale e una riduzione dei costi di ammortamento.

In particolare:

- i **costi per materie prime, sussidiarie e di consumo** restano stabili nel triennio 2024-2025 e diminuiscono di € 70.000 nel 2026. La riduzione è motivata dalla conclusione della campagna di comunicazione rivolta ai cittadini in merito all'importanza della manutenzione degli impianti termici;
- **costi per i servizi** la crescita che si osserva nel biennio 2024-2025 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;

Il trend in aumento rispetto al dato dell'ultimo bilancio di esercizio, si giustifica con l'accennata espansione dei volumi di attività e della gamma di servizi, ipotesi su cui si fondano le stime del triennio. In ogni caso, tale crescita assume il livello più elevato nell'esercizio 2025, quando toccherà 1,46 milioni di euro, per poi ridiscendere a 1,15 milioni di euro già a partire dall'esercizio 2026. Non emerge chiaramente dalla Relazione del Cda quali siano i motivi che determinano una stima inferiore di circa € 300.000 nell'anno 2026. Si può ipotizzare una minore esigenza di collaborazioni esterne.

- **costi per il godimento dei beni di terzi:** si registra un aumento che a regime nell'ultimo anno del triennio sarà pari a € 69.000 (+23%). L'incremento di costo è motivato sia dall'adeguamento Istat dei canoni di locazione delle sedi aziendali che da una razionalizzazione delle sedi che vedrà nel 2024 la dislocazione di alcuni dipendenti in una nuova sede che accoglierà anche i nuovi assunti per l'area Energia.
- **costo per il personale:** mostra un trend in crescita che segnala l'esigenza di potenziare il comparto tecnico, a causa delle mutate condizioni di contesto e soprattutto alla luce degli indirizzi impartiti dal socio. In particolare si prevede l'assunzione di ulteriori n. 3 tecnici per potenziare la propria capacità produttiva al fine di far fronte alla domanda di servizi correlata alla funzione di vigilanza degli Attestati di Prestazione Energetica (APE) degli edifici ed a quella inerente le attività di animazione e supporto tecnico connesse al tema delle comunità energetiche e più in generale alla crescente domanda di servizi ed attività nell'ambito dell'area "*Assistenza e supporto per le politiche*" ex art. 5 comma 1, lett. "C" della L.R. 87/2009. La società ha aggiornato l'originaria ipotesi di espansione della propria Dotazione Organica, contenuta nel Piano Industriale 2019-2021 approvato con DGRT 1152/2019. Si precisa inoltre che nel biennio 2024-2025 delle assunzioni previste (n. 9) sei unità sono ascrivibili al collocamento obbligatorio delle unità provenienti dalle categorie protette ex L. 68/1999. Il costo previsto si attesta nel 2024 a € 4.641.000,00 con una crescita rispetto al 2023 di circa il 5%, per assestarsi nel terzo anno del triennio ad € 5.426.000,00 (+ 22,8%).

Di seguito si riporta una tabella che indica l'allocazione delle unità di personale nelle B.U./Attività e il relativo costo (diretto e indiretto), al 01.06.2024 e al termine del triennio dopo l'attuazione del piano di assunzioni.

DESCRIZIONE	RIFIUTI	ENERGIA			DIREZIONE GENERALE					TOTALI
		IMPIANTI TERMICI	APE	CER, EFF. ENERG. ed ENERGY MAN.	AREE PROTETTE	FORMAZIONE	FUND RAISING - PROG. EUROPEI	SVIL. E GEST. SOFTWARE	AFFARI GEN.	
<i>Unità Org.ve/attività/funzioni</i>	RIFIUTI									
NUMERO DIPENDENTI DIRETTI	7	46	4	0	2	0	0	2	9	70
COSTO PERSONALE DIPENDENTI DIRETTI	437,38	1977,56	191,08		91,68			113,95	852,99	3.665,00
NUMERO DIPENDENTI INDIRETTI										16
NUMERO TOTALE DIPENDENTI (DIRETTI E INDIRETTI) al 01.06.2024										86
COSTO PERSONALE DIPENDENTI INDIRETTI	41,91	421,31	77,11	129,25		12,13	73,62	145,47	101,15	1.001,94
COSTO PERSONALE (diretto ed indiretto)	479,29	2.398,87	268,19	129,25	91,68	12,13	73,62	259,42	954,14	4.667
INTEGRAZIONI/ASSUNZIONI 2024-2026	0	8	2	1					6	17
COSTO PREVISTO NEO ASSUNTI		382,14	86,17	46,61					244,08	759
NUMERO DIP. DIRETTI POST ASSUNZIONI	7	54,00	6	1	2	0	0	2	18	90
NUMERO DIP. INDIRETTI POST ASSUNZIONI										13
NUMERO TOTALE DIPENDENTI (DIRETTI E INDIRETTI) POST ASSUNZIONI										103
TOT. COSTO DEL PERSONALE	479,3	2781,01	354,36	175,86	91,68	12,13	73,62	259,42	1198,22	5.426
TOTALE	479,3		3311				1635			5.426

Piano degli investimenti

La documentazione di bilancio contiene inoltre il piano triennale degli investimenti, che evidenzia investimenti da realizzarsi nel triennio 2024-2026 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 2023 ammontano a circa 8 milioni di euro, rende trascurabile il rischio. Inoltre è da segnalare che le quote di ammortamento indicate per il triennio 2024-2026 ammontano a € 150.000, quindi la parte residua di investimenti che sarebbe finanziata con la liquidità aziendale è ancora più trascurabile, pari a € 60.000 nel triennio.

VOCI		2024	2025	2026	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 dei pareri espressi dal Revisore legale indipendente e dal Collegio Sindacale

Revisore

Il Revisore legale indipendente attesta che la Società ARRR ha redatto il bilancio preventivo 2024 - 2026 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 2024-2025-2026.

Collegio sindacale

Il Collegio sindacale ritiene che le stime formulate nel Bilancio di previsione 2024-2026 siano corrette in quanto tengono conto sia degli indirizzi formulati dal socio regione per quanto riguarda le attività da svolgere sia dell'esperienza maturata per la stima dei costi aziendali ed in particolare della competenza di professionisti per la stima del costo del personale. Il collegio non esprime quindi osservazioni ritenendo il documento redatto correttamente.

Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024

La nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024 approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 90 del 22/12/2023 prevede per le Società controllate dalla Regione Toscana il concorso alla realizzazione degli obiettivi del contenimento della spesa attraverso l'indicazione dei seguenti indirizzi generali:

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 2024 con un utile di € 518.000,00 e dal 2024 al 2026 prevede l'assunzione di 17 nuovi dipendenti in coerenza al processo di ampliamento della gamma di attività e di servizi così come dettagliato nel paragrafo **“Bilancio economico nel triennio 2024-2025 - Documento strategico aggiornamento 2024-2026”** 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 2024 – 2026 viene riportata la previsione dell'ammontare del fondo decentrato con valori pari a € 255.000,00 nel 2024, € 273.000,00 nel 2025 e € 298.000,00 nel 2026, valori inferiori rispetto all'utile registrato nel 2023 pari a € 1.370.799.989,00 ma nel caso del 2026 valore superiore, almeno in via previsionale, all'utile prospettato nel 2025;
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.*
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 2024 – 2026 riporta le informazioni utili a verificare il rispetto degli obiettivi di cui all'art. 19 comma 5, che in via previsionale risultano sostanzialmente rispettati.

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

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.

1	Obiettivo	indice	2024	2025	2026
2	Obiettivo risorse contratto decentrato	% incidenza delle risorse contrattazione 2° livello sul costo del personale (a)	max 6%	max 6%	max 6%
3	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%
	Obiettivo spese di funzionamento	% incidenza del totale costi per servizi e per il personale sul Valore della produzione (c)	Max 86%	Max 86%	Max 87%

(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 2024-2026 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, sono riportate le informazioni utili a verificare il rispetto dei parametri indicati, in via previsionale. Di seguito si riporta in tabella la sintesi dei parametri economici dalla quale emerge il sostanziale raggiungimento dei target richiesti.

N.	Obiettivo	indice	2024	2025	2026
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	Fondo decentrato	€ 255.000,00	€ 273.000,00	€ 298.000,00
		Totale costo del personale (B9)	€ 4.641.000,00	€ 4.970.000,00	€ 5.426.000,00
		Performance attesa	5,49%	5,49%	5,49%
		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	€ 4.519.000,00	€ 4.726.000,00	€ 5.182.000,00
		costi per il personale L 68/99 a regime nel triennio	€ 122.000,00	€ 244.000,00	€ 244.000,00
		Totale costi della produzione	€ 6.725.000,00	€ 7.080.000,00	€ 7.173.000,00
		Performance attesa	67,20%	66,75%	72,24%
		Target di riferimento	72,00%	72,00%	72,00%
3	Obiettivo spese di funzionamento	Totale voci B7+B9 conto economico	6.096.000,00	6.437.000,00	6.576.000,00
		Valore della Produzione	€ 7.470.000,00	€ 7.480.000,00	€ 7.480.000,00
		Performance attesa	81,61%	86,06%	87,91%
		Target di riferimento	86,00%	86,00%	87,00%

Con riferimento al secondo obiettivo la Società insieme al bilancio preventivo 2024 – 2026 ha presentato un aggiornamento del documento strategico 2024 – 2026 nel quale vengono descritti gli scenari evolutivi delle attività istituzionali e dell'attività verso terzi prevista dal Dlgs. 175/2016, quindi viene analizzato l'assetto organizzativo, i costi personale e degli altri costi aziendali.

Conclusioni

Il Budget analizzato prospetta per il 2024 un utile di esercizio di € 518.000,00 (in diminuzione rispetto a quello previsto per il 2023 pari a € 727.000,00). I ricavi per attività verso terzi pari a circa il 3% del valore della produzione partecipano, solo in minima parte alla formazione dell'utile di esercizio. Le previsioni del risultato di esercizio per gli anni 2025 e 2026 si attestano su valori più bassi per assumere nel 2026 un valore di poco superiore a € 200.000. Tali valori previsionali sono sostanzialmente coerenti con l'Art. 11 ter - *Modalità di finanziamento* della L.R 87/2009 che mette in stretta relazione i corrispettivi pagati all'Agenzia con l'esigenza di copertura dei costi diretti e indiretti della società. In particolare si segnala che il documento di aggiornamento strategico 2024-2026 riporta un dettaglio dei costi diretti e indiretti delle diverse BU/attività aziendali e i relativi margini economici, che sono comunque compatibili con l'esigenza di un rafforzamento patrimoniale della società e laddove necessario per assicurare un autofinanziamento da destinare agli investimenti aziendali.

Sulla base dell'analisi della documentazione pervenuta ed esaminata; preso atto del parere favorevole del Revisore legale indipendente e del Collegio sindacale, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio preventivo 2024 - 2026 di A.R.R.R. S.p.a., rinviando all'analisi del Bilancio di esercizio 2024 la verifica a consuntivo del rispetto degli obiettivi gestionali ex art. 19, comma 5 del D.Lgs. 175/2016.