



Bilancio Preventivo Economico 2017

Sommario

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA'	3
Linee strategiche di attività.....	3
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE.....	8
IL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017	9
Contenuto delle voci del bilancio preventivo economico anno 2017	11
Analisi degli scostamenti	12
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE	15
IL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI	16

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA'

Con la Delibera della Giunta Regionale n. 1259 del 05dicembre 2016, la Regione Toscana ha approvato il Piano delle attività di Sviluppo Toscana S.p.A. per l'anno 2017.

Gli indirizzi operativi dell'esercizio 2017, come si evince dal Piano di Attività 2017, sono finalizzati sostanzialmente nell'attuazione delle attività e dei compiti di interesse generale affidati dal socio unico ai fini dell'attuazione delle attività delegate nella qualità di Organismo Intermedio 2014-2020, nonché di altre attività di supporto tecnico-operativo all'attuazione delle politiche di sviluppo della Regione Toscana.

L'esecuzione interna delle funzioni di Organismo Intermedio è disciplinata dalle specifiche istruzioni operative dettagliate nei Manuali adottati da Sviluppo Toscana e approvati dalla Regione Toscana.

Linee strategiche di attività

Le attività strategiche della Società, coerentemente con quanto stabilito dalla legge regionale istitutiva, dallo Statuto societario, scaturiscono dalle indicazioni contenute negli strumenti di programmazione comunitaria, nazionale e regionale, in particolare in materia di gestione di fondi comunitari nel settore extra-agricolo.

Core-business di Sviluppo Toscana sono e saranno tutte le attività di assistenza tecnica, perlopiù volte ad organizzare e gestire tutte le fasi di finanziamento di alcuni bandi regionali: dai progetti di ricerca ai controlli di primo livello, dall'erogazione di contributi a favore delle imprese che assumono lavoratori fino agli aiuti alle imprese. La società istruisce, gestisce e conserva le domande presentate e registra le variazioni in corso d'opera, seguendo in modo costante l'evoluzione dei progetti. Questo lavoro, peraltro, è sostenuto in parte dall'ausilio di specifiche piattaforme di supporto informatico progettate, realizzate e gestite all'interno della Società e in parte dall'utilizzo di altri gestionali esterni adottati in riuso nel corso del 2015 implementate durante il 2016.

Le attività strategiche della Società per il 2017 desumibili prevalentemente dal Piano della Attività, aggregate per macro linee, possono essere divise in sette ambiti principali:

1. **Attività legate alla raccolta e all'istruttoria delle domande di finanziamento a valere sui diversi bandi regionali attraverso l'utilizzo di piattaforme informatiche;**
2. **Attività legate al controllo di primo livello per quasi tutte le linee di finanziamento previste dal POR FESR 2014-2020, dal POR FSE e da altri strumenti di programmazione regionale;**
3. **Attività legate ai pagamenti in qualità di Organismo Erogatore e Organismo intermedio di programmi comunitari nazionali e regionali in materie extra agricole;**
4. **Attività legate alla gestione del Segretariato Tecnico del PO Marittimo Italia Francia 2014-2020;**
5. **Attività di carattere organizzativo generale, di gestione dei controlli di audit interno e di funzionamento.**

Per un maggior dettaglio delle attività che la Società gestirà nel corso del 2017, sia di completamento di commesse già in portafoglio, perché incaricate in esercizi precedenti, sia di nuove commesse, si riporta di seguito uno schema sintetico distinto per programma:

PIANO DI ATTIVITA' DI SVILUPPO TOSCANA - ANNUALITA' 2017			
POR FESR 2014-2020			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	BACCI LORENZO	Linea d'azione 1.1.5: Attività di assistenza tecnica scorrimento graduatoria Bando FAR FAS: attività di gestione, rendicontazione, controllo e pagamento	€ 25.000,00
2	SIMONETTA BALDI	LdA 3.4.2 - Supporto e assistenza tecnica alle attività di istruttoria alle domande di finanziamento, controlli, gestione delle rendicontazioni ed erogazioni dei contributi relative al bando per i processi di internazionalizzazione POR CREO FESR 2014-2020.	€ 533.574,00
3	BUFFONI RICCARDO	Azione 4.6.1 Assistenza tecnica per realizzazione di infrastrutture e nodi di interscambio finalizzati all'incremento della mobilità collettiva e alla distribuzione ecocompatibile delle merci e relativi sistemi di trasporto e azione 4.6.4 Sostegno ad interventi di mobilità urbana sostenibile: azioni integrate per la mobilità e incremento mobilità dolce - Piste ciclopedonali - Attività da svolgersi nell'anno 2017	€ 145.531,00
4	ALDO AIELLO	Assistenza tecnica nello svolgimento delle attività inerenti l'Asse Urbano del POR FESR 2014-2020 per la realizzazione dei Progetti di Innovazione Urbana PIU* a supporto del responsabile del procedimento e dei Responsabili di azione/sub-azione	€ 176.639,00
5	ELISA NANNICINI	ASSISTENZA TECNICA LINEA POR 1.1.5 sub a1) e sub a2)	€ 869.407,00
6	ELISA NANNICINI	ATTIVITA' DI SUPPORTO E ASSISTENZA TECNICA ALLA GESTIONE DEI PROGETTI RELATIVI ALL'AZIONE 1.1.4 - DISTRETTI TECNOLOGICI	€ 40.000,00
7	ELISA NANNICINI	A.T. AZIONE 1.1.2 - Assistenza tecnica per la linea 1.1.2 Sostegno ai processi di innovazione delle MPMI acquisizione servizi qualificati per istruttoria dei bandi in anticipazione e bando A, pagamenti e controlli relativi. Aggiornamenti piattaforma, manuali e modulistica relativa al nuovo bando. Istruttoria dei nuovi progetti e relativi pagamenti, compreso la gestione dei bandi START UP HOUSE e creazione di impresa	€ 977.269,17
8	ELISA NANNICINI	A.T. AZIONE 1.1.3 - Assistenza tecnica per la linea 1.1.3 "Sostegno all'innovazione di carattere strategico e sperimentale" per istruttoria del bando RS13 in anticipazione, pagamenti e controlli relativi. Aggiornamenti piattaforma, manuali e modulistica relativa al nuovo Bando B innovazione. Istruttoria dei nuovi progetti e relativi pagamenti relativi al Bando B	€ 106.177,14
9	SIMONETTA BALDI	Azione 3.4.2 "Incentivi all'acquisto di servizi di supporto all'internazionalizzazione in favore delle PMI. Supporto e assistenza tecnica alle attività di istruttoria alle domande di finanziamento, controlli, gestione delle rendicontazioni ed erogazione dei contributi relative al bando per i processi di internazionalizzazione POR FESR 2014-2020. " Gestione bando 2015	€ 96.462,34
10	SIMONETTA BALDI	Azione 3.4.2 "Incentivi all'acquisto di servizi di supporto all'internazionalizzazione in favore delle PMI. Supporto e assistenza tecnica alle attività di istruttoria alle domande di finanziamento, controlli, gestione delle rendicontazioni ed erogazioni dei contributi relative al bando per i processi di internazionalizzazione POR FESR 2014-2020. Nuovo Bando	€ 99.673,70
11	ANGELITA LUCIANI	Assistenza tecnica per l'aggiornamento della base dati del sistema informativo BDII. Raccolta flussi informativi provenienti dai sistemi gestionali dei gestori di primo livello. Supporto informatico per l'importazione dei dati nella BDII e verifiche completezza del settore	€ 10.000,00

		informativo	
12	ANGELITA LUCIANI	Assistenza tecnica per l'adeguamento del sistema informativo BDII alle prescrizioni e ai requisiti tecnici derivanti dalla normativa nazionale e comunitaria per il periodo di programmazione 2014-2020 con particolare riferimento alle agevolazioni in "de minimis" e alle operazioni di ingegneria finanziaria	€ 10.000,00
13	ANGELITA LUCIANI	Supporto e assistenza tecnica per i servizi informatici relativi al nuovo gestionale per il periodo di programmazione 2014-2020	€ 400.000,00
14	ANGELITA LUCIANI	Supporto per la chiusura del POR FESR 2007-2013	€ 30.000,00
15	ANGELITA LUCIANI	Controlli in loco ex post ai sensi dell'art. 57 del Reg. (CE) n. 1083/2006 e dell'art. 71 del Reg. (CE) n. 1303/2013	€ 50.000,00
TOTALE			€ 3.569.733,35
PROGRAMMAZIONE REGIONALE			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	STEFANO ROMAGNOLI	Gestione attività regionali su Centri Commerciali Naturali: controllo rendicontazioni ed erogazione risorse	€ 9.436,96
4	SARA MELE	Assistenza tecnica per la gestione e l'erogazione del contributo straordinario previsto dalla Legge Finanziaria Regionale per il 2016 a favore dei Comuni di Crespina Lorenzana, Impruneta e Uzzano per interventi di edilizia scolastica.	€ 32.816,00
5	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica per istruttoria, gestione, informazione, assistenza, controlli e verifiche relativi all'avviso pubblico per la costituzione elenco regionale esperti di settore (art. 66 decies comma 6 lett. a Reg. 47/R/2003)	€ 33.347,11
6	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica per istruttoria, gestione, informazione, assistenza, controlli e verifiche relativi agli avvisi pubblici in ambito di IeFP finanziati con risorse statali	€ 42.833,67
7	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica per istruttoria, gestione, informazione, controlli e verifiche relativi agli esami per l'accesso diretto alle professioni di guida	€ 29.295,76
8	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica al sistema regionale delle competenze	€ 48.800,36
9	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica al sistema regionale di accreditamento degli organismi formativi e delle botteghe scuola	€ 49.722,63
10	MARIA CHIARA MONTOMOLI	Assistenza tecnica per i controlli amministrativi relativi agli avvisi per la formazione strategica	€ 25.600,00
11	GENNARO GILBERTI	ASSISTENZA TECNICA PER BANDO OCM VINO PROMOZIONE SUI MERCATI TERZI 2017/2018	€ 60.000,00
12	SIMONETTA BALDI	PRS 2016 - 2020 ASSISTENZA TECNICA PER BANDO "sostegno al sistema neve in Toscana"	€ 20.000,00
13	SIMONETTA BALDI	PRSE 2012-2015 - ASSISTENZA TECNICA PER BANDO "Aiuti alle MPMI produttrici di prodotti tessili cardati". Gestione delle fasi di rendicontazione, erogazione e controllo	€ 20.000,00
14	SIMONETTA BALDI	PRS 2016-2020 - Supporto e assistenza tecnica alle attività gestione – dalla fase istruttoria delle manifestazioni di interesse, al controllo e pagamento - dei Protocolli di insediamento.	€ 42.700,00

15	ELISA NANNICINI	ASSISTENZA TECNICA PER FOTONICA - BANDO ERANET COFUND PHOTONICSSENSING	€ 39.943,34
16	ELISA NANNICINI	ASSISTENZA TECNICA BANDO ERANETCOFUND MANUNET III	€ 35.000,00
17	SILVIA BURZAGLI	Supporto e assistenza tecnica per le attività di istruttoria gestione controlli e pagamenti interventi in materia di infrastrutture economiche e produttive - annualità 2017 di cui all'attività 20 punto 2 del Piano di Attività 2016 di Sviluppo Toscana S.p.a	€ 20.000,00
18	SILVIA BURZAGLI	Rendicontazione relativa alla concessione di contributi a enti terzi di cui all'attività 32 punto 2 del Piano di Attività 2016 di Sviluppo Toscana S.p.a	€ 10.533,46
19	ELENA PIANEA	Assistenza tecnica e gestione progetti d'investimento sui beni culturali	€ 30.000,10
TOTALE			€ 550.029,29
POR FSE 2014-2020			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	BACCI LORENZO	ASSISTENZA TECNICA PER attività di supporto nella gestione delle procedure di selezione del bando Assegni di ricerca congiunta POR FSE 2014-2020	€ 53.000,00
2	BACCI LORENZO	ASSISTENZA TECNICA PER attività di supporto nella gestione delle procedure di selezione del bando Borse di dottorato pegaso POR FSE 2014-2020	€ 6.000,00
3	GABRIELE GRONDONI	Assistenza tecnica per istruttoria, gestione, informazione, assistenza, controlli e verifiche per la concessione di contributi a favore degli appartenenti alle professioni ordinistiche e non ordinistiche per lo svolgimento dei tirocini obbligatori e non obbligatori, elaborazione documenti e rapporti e alimentazione sistema informativo	€ 48.801,38
4	ELENA CALISTRI	Supporto all'attività di controllo di I livello	€ 100.000,00
TOTALE			€ 207.801,38
PAR FAS 2007-2013			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	BACCI LORENZO	Linea 1.1 (ex Linea 1.1.a) Sistema pubblico della ricerca. Attività di assistenza tecnica Bando FAR FAS 2014 e Bando FAS Salute 2014 - DD 6278 del 3/12/2015 - Periodo Gennaio Dicembre 2017	€ 96.017,53
TOTALE			€ 96.017,53

FESR 2014-2020 PC Italia-Francia Marittimo			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	MARIA DINA TOZZI	Supporto per la gestione del Segretariato Congiunto del Programma di Cooperazione Italia-Francia Marittimo 2014-2020 per l'annualità 2017	€ 353.364,00
TOTALE			€ 353.364,00
RISORSE STATALI			
NUMERO ATTIVITA'	DIRIGENTE RESPONSABILE	DESCRIZIONE ATTIVITA' DA SVOLGERE	IMPORTO IN EURO CON ONERI FISCALI INCLUSI
1	STEFANO ROMAGNOLI	Gestione attività progetti di eccellenza(La Toscana della Via Francigena; In Etruria; In IT.inere; Toscana Innovazione): istruttorie successive all'impegno, controllo rendicontazioni, verifiche campionarie, erogazione risorse	€ 103.784,04
2	SIMONETTA BALDI	ASSISTENZA TECNICA PER concessione contributi a favore di attività economiche colpite da calamità naturali (Delibera Consiglio Ministri 28/7/2016)	€ 900.000,00
TOTALE			€ 1.003.784,04
TOTALE GENERALE			€ 5.951.292,63
TOTALE GENERALE AL NETTO IVA			€ 4.878.108,71

Per l'esercizio 2017, oltre che all'utilizzo di personale interno (con contratti a tempo indeterminato e determinato) si conferma il ricorso a forme di supporto (prestazioni di servizio) alla realizzazione delle attività con risorse esterne (professionisti e società) in possesso di adeguata professionalità.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio economico di previsione per l'anno 2017 rappresenta il documento di programmazione per Sviluppo Toscana.

Il bilancio è redatto in ottemperanza alle relative disposizioni contenute nella L.R. 66/11, alle disposizioni di cui alle Delibere di Giunta Regionale n. 13/2013 e n. 286/2014, alle Linee di indirizzo per la gestione contenute nelle DGR n. 1123 del 24-11-2015.

La Regione Toscana ha determinato assegnare, ai fini dell'attuazione del Piano delle Attività di Sviluppo Toscana per l'anno 2017, l'importo complessivo di € 4.880.729,59 (NETTO IVA € 4.000.598,02) a valere su capitoli del bilancio 2017, comprensivi di tutti gli oneri fiscali.

Dato, dunque, il quadro complessivo delle risorse assegnate, dei relativi costi e nella previsione di utilizzo delle stesse per fornire i servizi richiesti dalla Regione, abbiamo impostato la nostra programmazione di attività per il 2017.

Il bilancio di previsione economico dell'anno 2017 chiude in pareggio, dopo un'attenta analisi volta a contenere al massimo tutte le spese della Società come peraltro richiesto dalle disposizioni regionali e nazionali.

La documentazione allegata alla presente relazione è redatta secondo lo schema definito dalla Giunta Regionale Toscana, o meglio adattata allo schema definito dalla Regione, in quanto Sviluppo Toscana è obbligata a predisporre la documentazione di bilancio secondo quanto disposto dall'art. 2423 e seguenti del codice civile. La stessa delibera n.13/2013 prevede, infatti che le direttive approvate per gli Enti Strumentali non sono immediatamente applicabili alla nostra Società, ma necessitano di apposite direttive da emanare successivamente.

Tale documentazione è composta dai seguenti prospetti:

1. **Bilancio economico preventivo annuale** (prospetto 1). Tale prospetto evidenzia il pareggio di bilancio che si prevede di conseguire nel prossimo esercizio ed è posto in raffronto al bilancio economico preventivo precedente.
2. **Bilancio preventivo economico triennale** (prospetto 2). Il documento è redatto in ottemperanza all'art. 4 della L.R. 65/10.
3. **Piano triennale degli investimenti** (prospetto 3). In questo prospetto viene evidenziato sinteticamente come si intendono impiegare le risorse destinate ad investimenti.

IL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

Il conto economico previsionale per l'anno 2017, in assorbimento del valore della produzione, risulta così composto:

Descrizione	Peso percentuale 2016	Peso percentuale 2017
Valore della produzione	100%	100%
Costi della produzione	97,1%	97,2%
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,2%</i>
<i>Costi per servizi</i>	<i>31,6%</i>	<i>28,7%</i>
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	<i>1,7%</i>	<i>1,9%</i>
<i>Costi per il personale</i>	<i>57,9%</i>	<i>60,4%</i>
<i>Ammortamenti/ svalutazioni e accantonamenti</i>	<i>3,2%</i>	<i>3,3%</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>2,5%</i>	<i>2,6%</i>
Proventi e oneri finanziari	0,2%	0,0%
Proventi e oneri straordinari	-0,4%	0,0%
Imposte dell'esercizio	2,7%	2,8%
Utile/perdita di esercizio	0,0%	0,0%

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO RICLASSIFICATO (prospetto 1)

CONTO ECONOMICO		precons. 2016	%	2017	%
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE	4.389.334	100%	4.220.598	100%
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.308.495	98,2%	4.160.598	98,6%
3.A.3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
3.A.5	Altri ricavi e proventi	80.839	1,8%	60.000	1,4%
3.A.5.a	Contributi in conto esercizio	80.839	1,8%	60.000	1,4%
3.A.5.b	Ricavi e proventi diversi				
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE	4.263.914	97,1%	4.100.598	97,2%
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	8.000	0,2%	10.000	0,2%
3.B.7	Costi per servizi	1.388.996	31,6%	1.212.098	28,7%
7	Costi per godimento di beni di terzi	75.000	1,7%	80.000	1,9%
3.B.9	Costi per il personale	2.543.418	57,9%	2.550.000	60,4%
3.B.9.a	Salari e stipendi	1.844.007	42,0%	1.850.000	43,8%
3.B.9.b	Oneri sociali	549.446	12,5%	550.000	13,0%
3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto	149.965	3,4%	150.000	3,6%
3.B.9.e	Altri costi per il personale				
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni	138.500		138.500	
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.500	0,1%	3.500	0,1%
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	135.000	3,1%	135.000	3,2%
3.B.12	Accantonamenti per rischi				
3.B.13	Altri accantonamenti		0,0%		0,0%
3.B.14	Oneri diversi di gestione	110.000	2,5%	110.000	2,6%
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.500	0,2%	0	0,0%
3.C.16	Altri proventi finanziari	10.500	0,2%	0	0,0%
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti				
3.C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	14.500		5.000	
3.C.17	Interessi ed altri oneri finanziari				
3.C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	4.000		5.000	
3.E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-17.920	-0,4%	0	0,0%
3.E.20	Proventi straordinari	80			
3.E.20.b	Altri proventi straordinari				
3.E.21	Oneri straordinari	18.000			
3.E.21.c	Altri oneri straordinari				
3.F	Risultato prima delle imposte	118.000	2,7%	120.000	2,8%
3.F.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	118.000		120.000	
3.F.22.a	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	118.000	2,7%	120.000	2,8%
3.F.22.c	Imposte anticipate sul reddito d'esercizio				
3.G					
3.G.23	Utile (perdite) dell'esercizio	0	0,0%	0	0,0%

Contenuto delle voci del bilancio preventivo economico anno 2017

Di seguito si illustrano le voci più significative:

A) Valore della produzione

Il valore della produzione che si prevede di realizzare nel 2017 è pari ad € 4.220.598,00 in diminuzione di € 168.736,00 rispetto all'anno precedente per minor incarichi a prestazione.

Con riferimento alle componenti della sezione si evidenzia che sono state iscritte:

A.1) Ricavi della vendite e delle prestazioni per € **4.160.598**, di cui € 4.000.598,02 fanno riferimento alle risorse assegnate dalla Regione Toscana per la gestione di nuove commesse e la prosecuzione di altre derivanti da Piani delle attività di anni precedenti e € 160.000 derivanti dalla gestione degli incubatori di Venturina Terme e di Massa;

A.5 a) Contributi in conto esercizio per € 60.000 relativi a Contributi in conto esercizio derivanti dall'accredito al conto economico della quota annuale dei contributi incassati in anni precedenti ex lege 181/1989.

B) Costi della produzione

Per l'iscrizione dei costi nel bilancio di previsione 2017 si è tenuto conto in generale dell'aumento dei prezzi e delle tariffe che il mercato risente. I costi sono stati iscritti dopo un'analisi delle necessità delle singole strutture in termini di materiale e servizi rivedendo in particolare alcuni contratti di fornitura.

B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci

In tale voce confluiscono tutti gli acquisti di beni non durevoli e materiali di consumo che sono esposti in modo analitico per voce di costo e ammontano ad € 10.000,00.

B.7) Costi per servizi. A questa voce afferiscono in prevalenza, costi previsionali pari a € 540.000,00 relative ad affidamenti a soggetti terzi esperti (persone fisiche o giuridiche con competenze tecniche non presenti in azienda) di attività istruttorie tecniche, di controlli in loco, di controllo in itinere, di controllo ex post. Il resto dei costi previsionali afferenti a questa categoria, fanno riferimento ad altri costi di gestione.

B.8) Costi per godimento beni di terzi. Sviluppo Toscana svolge la propria attività in locali di proprietà, tranne che per le sedi di Firenze e di Livorno presi in affitto e siti in Firenze in via Cavour 39 e in Livorno, c/o Villa Letizia.

Nella voce è prevista la copertura di tutte le spese afferenti la locazione degli immobili, le spese condominiali e l'utilizzo tramite noleggio di beni strumentali. L'importo stimato ammonta ad € 80.000.

B.9) Costi per il personale. Le ULA che si prevede di impiegare nel corso del 2017 sono pari a 45. Il costo stimato è pari a € 2.550.000 (il 57,8% del valore della produzione).

B.10/B.13) Ammortamenti/svalutazioni. Sono previsti in € 138.500,00. Rappresentano gli ammortamenti tecnici che si prevede di imputare sull'esercizio, calcolati in base ai cespiti e ai beni immateriali presunti esistenti nel patrimonio della Società al 31/12/2016.

B.14) Oneri diversi di gestione. Sono preventivati in € 110.000,00 ed includono anche le imposte e tasse locali direttamente connesse con la proprietà immobiliare.

C) Proventi e oneri finanziari: derivano dagli interessi sui saldi attivi dei conti correnti e sono stati stimati in € 5.000,00;

F) Risultato prima delle imposte è stato stimato pari a € 120.000,00.

F.22.a) Imposte correnti sul reddito di esercizio: sono state preventivate in € 120.000,00. Rappresentano gli oneri per l'IRAP e IRES.

Analisi degli scostamenti

Dal **prospetto 1)** - “Bilancio economico preventivo” - si evincono i più significativi scostamenti tra le previsioni 2017 e quelle per l'esercizio 2016.

VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 a)

Lo scostamento di in diminuzione € 168.736,00 è dovuto a minori ricavi da prestazione per l'attività svolta da Sviluppo Toscana in qualità di Organismo Intermedio e di struttura a supporto della Regione Toscana.

A.5 a)

Lo scostamento in diminuzione di - € 20.839,00 è determinato dalla riduzione di introiti derivanti dalla gestione di progetti (derivanti da programmi della commissione europea a gestione diretta) che prevedono l'incasso di contributi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6 – Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci: La previsione di questa voce di costo rimane sostanzialmente invariata perché si tratta in particolare di spese vincolate da contratti.

B.7 - Costi per servizi: la riduzione preventivata di € 176.898,00 è correlata alla riduzione delle prestazioni da soggetti terzi - **Altri servizi per la produzione** - per servizi specifici legati ad attività di istruttoria tecnica, controlli di primo livello, controlli in itinere ed ex post. Attività previste dalla normativa comunitaria in ordine al riconoscimento del ruolo di Organismo Intermedio. Tale decremento è strettamente correlato all'aumento dei volumi di output attesi. Inoltre, la voce dei costi per servizi comprende anche le attività di sviluppo software che Sviluppo Toscana affida mediante procedura di evidenza pubblica relative all'implementazione del sistema di gestione del POR FESR.

Si precisa che legati ad attività di istruttoria tecnica, controlli di primo livello, controlli in itinere ed ex post sono individuati nella contabilità sotto le voci Consulenze/Prestazioni diverse, ma in realtà si riferiscono esclusivamente ad incarichi a lavoratori autonomi per prestazioni d'opera (servizi) connessi a fasi di attività che la società svolge nell'ambito delle istruttorie di ammissibilità a bandi di finanziamento regionale. Dette esternalizzazioni possono essere affidate anche ad organismi societari, come infatti è già avvenuto in alcuni casi.

La natura delle suddette prestazioni non consistono in attività di “studio e soluzione di questioni nell'interesse dell'amministrazione, in un'attività speculativa collegata direttamente alla preventiva definizione di un programma da parte dell'amministrazione (ricerche) e nella resa di pareri, valutazioni, espressioni di giudizio ... (consulenze)”, come ben delineate dalla Delibera 6/2005 della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo della Toscana. Si qualificano bensì in attività di prestazione d'opera consistente nello svolgimento di fasi di procedimenti istruttori (verifiche di dimensionamento di imprese, controllo di check-list appositamente predisposte, verifica documentale di rendiconti presentati da beneficiari di finanziamenti pubblici, o altre attività simili, che non richiedono, per la loro natura, un apporto soggettivo interpretativo, ma esclusivamente di attestazione/certificazione di un dato o fatto o ammontare speso/rendicontato. Inoltre, si tratta di costi totalmente finanziati con risorse derivanti da fondi Strutturali e quindi non assoggettabili ai limiti di legge.

L'importo esposto nel bilancio preventivo sotto tale voce è quindi estraneo alle limitazioni di cui ai recenti interventi normativi di *spending review* (ivi compreso quanto da ultimo disposto dall'art. 14 comma 1 del DL 66/2014) come ben esposto nella Delibera della Corte di Conti sopra indicata, ancorché antecedente alle recenti norme richiamate, che invece si applicano alle “consulenze” vere e proprie.

B.8 – Costi per godimento di beni di terzi: l'aumento di € 5.000,00 è determinata da un adeguamento dei costi di affitto delle sedi di Firenze e di Livorno.

B.9 – Costi per il personale: la previsione di un incremento di € 6.582,00. A seguito di un'analisi dei fabbisogni di risorse umane per l'anno 2017 sono state definite le modalità operative per rafforzare l'organico della società attraverso il ricorso a contratti a tempo determinato e a contratti di somministrazione di lavoro.

Durante il corso del 2017 Sviluppo Toscana sarà impegnata nelle seguenti attività operative:

- istruttoria di nuovi bandi e delle rendicontazioni delle spese sostenute dai beneficiari pubblici e privati per le iniziative ammesse alle agevolazioni a valere sulla programmazione 2014/2020.

L'impegno organizzativo che Sviluppo Toscana dovrà affrontare per l'anno 2017 si rivela estremamente rilevante che da luogo ad un fabbisogno di risorse superiore rispetto a quelle attualmente in organico.

Si precisa che il costo del personale come previsto alla voce B9) per il 2017 è determinato tenendo conto di:

- a) 35 unità a tempo indeterminato;
- b) 15 unità con contratto a tempo determinato.

Si evidenzia che tutte le unità a tempo determinato e indeterminato – e il relativo costo - sono riconducibili alle attività svolte come segretariato tecnico del PO Italia-Francia Marittimo o come Organismo Intermedio a valere sul programma POR FESR, POR FSE: di conseguenza il costo generato grava su risorse dell'assistenza tecnica dei suddetti Programmi Comunitari e Nazionali (per la quota nazionale e per quella comunitaria) per una percentuale pari all'80% e non soggetto pertanto alle limitazioni derivanti dalle norme di finanza pubblica.

Al netto del costo coperto con risorse derivanti dall'assistenza tecnica e del costo relativo alle categorie protette, il costo complessivo del personale è inferiore a quello derivante dalla media degli esercizi 2011, 2012 e 2013 (media pari a € 720.554,00) rispettando pertanto quanto previsto dalle norme di finanza pubblica e dagli indirizzi della Giunta Regionale.

Si evidenzia, inoltre, che non è prevista l'attivazione di collaborazioni coordinate o continuative o co.co.pro, anche perché impedita dagli indirizzi per la gestione impartiti dalla Giunta Regionale.

Di seguito si riporta la tabella prevista dalla LR 77/2013 e redatta secondo i criteri indicati dalla circolare del MEF n. 9/2006, sul rispetto del tetto della spesa relativa al personale per l'anno 2016 che, come detto, sulla base della media relativa agli esercizi 2011, 2012 e 2013, è pari € 720.554,00 (vedi tabella sotto):

La stessa riduzione di costo si ha se confrontiamo il costo del personale del 2016 con quello del 2017: in questo caso la riduzione, anno su anno, è pari a -€ 254.806,00.

Tabella tetto di spesa personale 2017

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2017		
	2016	2017
Corrispettivi **	1.844.007	1.850.000
Oneri contributivi/TFR	699.411	700.000
IRAP		
Servizio sost. mensa	76.043	70.883
Integrazione del TFS *		
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	2.619.461	2.620.883
(-) Costo categorie protette	-82.328	-94.671
(-) Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie, FAS e privati	-2.029.706	-2.273.591
COSTO DEL PERSONALE PER TETTI DI SPESA	507.427	252.621
Di cui a Tempo determinato		
Costo personale	656.799	470.428
con fondi UE	656.799	470.428
con fondi RT	0	0

** di cui tirocinanti	10.200	
** di cui interinali	0	0

Tabella determinazione *media* tetto di spesa personale

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2011 - 2013				
	2011	2012	2013	media
Corrispettivi **	1.579.738	1.504.970	1.707.800	
Oneri contributivi/TFR	551.531	560.541	634.000	
IRAP				
Servizio sost. mensa	67.733	70.689	71.886	
Integrazione del TFS *				
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	2.199.002	2.136.200	2.413.686	2.249.629
(-) Costo categorie protette	-78.581	-77.212	-75.123	
(-) Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie, FAS e privati	-964.844	-1.975.643	-1.415.825	
COSTO DEL PERSONALE PER TETTI DI SPESA	1.155.578	83.345	922.738	720.554
Di cui a Tempo determinato				
Costo personale	628.557	439.798	680.897	583.084
con fondi UE	257.135	262.059	408.971	
con fondi RT	371.422	177.739	276.726	
** di cui tirocinanti	0	0	4.800	

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE

Il bilancio preventivo economico triennale è stato redatto inserendo i dati come sopra descritti per l'anno 2017 e valutando opportune variazioni ai costi di produzione sia per l'anno 2018 che per l'anno 2019 derivanti da alcune modifiche che interverranno in merito al costo del personale e al costo per servizi esterni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE RICLASSIFICATO (prospetto 2)

CONTO ECONOMICO		precons. 2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE	4.389.334	100%	4.220.598	100%	4.220.598	100%	4.220.598	100%
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.308.495	98,2%	4.160.598	98,6%	4.160.598	98,6%	4.160.598	98,6%
3.A.3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
3.A.5	Altri ricavi e proventi	80.839	1,8%	60.000	1,4%	60.000	1,4%	60.000	1,4%
3.A.5.a	Contributi in conto esercizio	80.839	1,8%	60.000	1,4%	60.000	1,4%	60.000	1,4%
3.A.5.b	Ricavi e proventi diversi								
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE	4.263.914	97,1%	4.100.598	97,2%	4.100.598	97,2%	4.100.598	97,2%
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	8.000	0,2%	10.000	0,2%	10.000	0,2%	10.000	0,2%
3.B.7	Costi per servizi	1.388.996	31,6%	1.212.098	28,7%	1.212.098	28,7%	1.212.098	28,7%
3.B.7	Costi per godimento di beni di terzi	75.000	1,7%	80.000	1,9%	80.000	1,9%	80.000	1,9%
3.B.9	Costi per il personale	2.543.418	57,9%	2.550.000	60,4%	2.550.000	60,4%	2.550.000	60,4%
3.B.9.a	Salari e stipendi	1.844.007	42,0%	1.850.000	43,8%	1.850.000	43,8%	1.850.000	43,8%
3.B.9.b	Oneri sociali	549.446	12,5%	550.000	13,0%	550.000	13,0%	550.000	13,0%
3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto	149.965	3,4%	150.000	3,6%	150.000	3,6%	150.000	3,6%
3.B.9.e	Altri costi per il personale								
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni	138.500		138.500		138.500		138.500	
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.500	0,1%	3.500	0,1%	3.500	0,1%	3.500	0,1%
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	135.000	3,1%	135.000	3,2%	135.000	3,2%	135.000	3,2%
3.B.12	Accantonamenti per rischi								
3.B.13	Altri accantonamenti		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
3.B.14	Oneri diversi di gestione	110.000	2,5%	110.000	2,6%	110.000	2,6%	110.000	2,6%
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.500	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3.C.16	Altri proventi finanziari	10.500	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti								
3.C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	14.500		5.000		5.000		5.000	
3.C.17	Interessi ed oneri finanziari								
3.C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	4.000		5.000		5.000		5.000	
3.E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-17.920	-0,4%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3.E.20	Proventi straordinari	80							
3.E.20.b	Altri proventi straordinari								
3.E.21	Oneri straordinari	18.000							
3.E.21.c	Altri oneri straordinari								
3.F	Risultato prima delle imposte	118.000	2,7%	120.000	2,8%	120.000	2,8%	120.000	2,8%
3.F.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	118.000		120.000		120.000		120.000	
3.F.22.a	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	118.000	2,7%	120.000	2,8%	120.000	2,8%	120.000	2,8%
3.F.22.c	Imposte anticipate sul reddito d'esercizio								
3.G									
3.G.23	Utile (perdite) dell'esercizio	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

IL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti è stato redatto tenendo conto sia delle necessità degli investimenti sia delle fonti di finanziamento utilizzabili per tali investimenti.

Per l'anno 2017, 2018 e per il 2019 la necessità di investimenti ammonta complessivamente a € 13.000,00 stimati in relazione ad acquisti di attrezzature informatiche, software, mobili e impianti per le diverse sedi.

In assenza di utili di esercizio previsti, l'autofinanziamento è assicurato dalle quote di ammortamento per un valore di € 13.000,00.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2017/2019							
N.	DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE	
		2017	2018	2019			
1	attrezzature informatiche ufficio	€ 10.000,00			€ 10.000,00		
2	software standardizzato	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00		
3	mobile e arredi						
4	impianti						
	Totale				€ 13.000,00		
FONTI DI FINANZIAMENTO							
N.	DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONE	ALTRI ENTI			
1	attrezzature informatiche ufficio				€ 10.000,00	€ 10.000,00	
2	software standardizzato				€ 3.000,00	€ 3.000,00	
3	mobile e arredi				€ -	€ -	
4	impianti				€ -	€ -	
	Totale				€ 13.000,00	€ 13.000,00	

L'Amministratore Unico di
Sviluppo Toscana S.p.A.

