

SVILUPPO TOSCANA SPA

Verbale del collegio sindacale del 16.10.2023

Relazione del collegio sindacale al bilancio preventivo dell'anno 2023 (con proiezione triennale 2024/2025)

Il giorno sedici del mese di ottobre dell'anno 2023 si riuniscono i seguenti componenti del collegio sindacale per esprimere il parere sul bilancio preventivo ai sensi dell'art. 12 dello Statuto;

sono presenti in collegamento online i seguenti componenti del collegio sindacale:

dott. Marco Genalti

dott.ssa Paola Spigai

assente giustificato il dott. Nicola Strappaghetti.

Il collegio sindacale ha ricevuto il bilancio preventivo in prima stesura in data 27.07.2023 poi rettificato in versione definitiva in data 28.08.2023 con trasmissione via pec .

Successivamente, a seguito di richiesta di revisione da parte degli Organi della Regione, il bilancio preventivo è stato modificato con inserimento di altri commenti e in data 4.10.2023 nella riunione del cda è stato approvato nella versione definitiva.

Nella stessa riunione è stato approvato il bilancio preconsuntivo al 31.08.2023 di cui il collegio sindacale ha preso visione.

Il collegio sindacale dopo aver visionato il bilancio preventivo 2023 con proiezione triennale 2024-2025 e dopo aver partecipato alla riunione del cda del 4.10.2023

Premesso che

Il bilancio economico preventivo si fonda sul piano delle attività approvate con DGR 148/2023 per le quali le varie Direzione e Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana spa nelle annualità 2023, 2024 e 2025;

sono riportati gli schemi sintetici dei piani di attività con relativa previsione economica dei corrispettivi;

il programma delle attività enunciato è in linea con quanto previsto dalla DGR 1279/2022 e dalla DGR n. 148/2023 e relativi allegati

il bilancio preventivo economico con proiezione triennale (2024-2025) segue lo schema della riclassificazione del conto economico a valore aggiunto pur riportando la classificazione per natura dei ricavi e dei costi come da disposizione dell'art. 2425 del c.c.;

il piano triennale degli investimenti evidenzia anche le relative fonti di finanziamento ed è supportato dal rendiconto finanziario e dall'analisi del cash flow;

tanto premesso



il collegio riepiloga sinteticamente i valori riportati nel bilancio preventivo con riferimento all'anno 2023 da cui si evince un risultato netto atteso di euro 1.956.914

	previsionale 2023
A1 Ricavi delle vendite e prestazioni	13.276.726
A5 Altri ricavi	222.000
Valore della produzione operativa	13.498.726
B6 Acquisti di merci	10.000
B7 Acquisti di servizi	4.214.389
B8 Godimento di beni di terzi	120.000
B14 Oneri diversi di gestione	290.000
Costi della produzione	4.634.389
VALORE AGGIUNTO	8.864.337
B9 Costi del personale	5.760.868
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	3.103.469
B10 a/b Ammortamenti	372.575
B10 d Accant. E svalut. Attivo corrente	15.869
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	2.715.025
imposte sul reddito	758.111
RISULTATO NETTO	1.956.914

I risultati attesi per gli anni 2024 e 2025 sono rispettivamente utile di euro 118.161 e perdita di euro 1.354.149.

Il collegio rileva che la DGR 148/2023 precisa quanto segue:

“di stabilire che il quadro complessivo delle risorse finanziarie da assegnare a copertura delle attività istituzionali che Regione Toscana intende affidare a Sviluppo Toscana nelle annualità 2023, 2024 e 2025 è così articolato:

- 13.387.243,65 € (oneri fiscali inclusi con iva al 22%) per l'annualità 2023;
- 10.328.431,92 € (oneri fiscali inclusi con iva al 22%) per l'annualità 2024;
- 10.186.933,00 € (oneri fiscali inclusi con iva al 22%) per l'annualità 2025; “



Se mettiamo a confronto le risorse ufficialmente stanziare dalla Regione e quelle previste nel piano di attività come da tabella sotto riportata (al lordo imposte)



	FONDI DESTINATI DA DGR 148/2023	PREVISIONI Bilancio preventivo economico 2023	scostamento
2023	13.387.243,65	15.746.228,80	(2.358.985,15)
2024	10.328.431,92	11.899.542,08	(1.571.110,16)
2025	10.186.933,00	9.249.398,14	937.534,86
totale	33.902.608,57	36.895.169,02	(2.992.560,45)

dove i valori tra parentesi sono valori negativi, possiamo rilevare quanto segue:

Nell'anno 2023 le risorse stanziare dalla Regione Toscana pur inferiori a quelle previste nel piano, al netto dell'IVA consentono comunque, se pur di poco, di coprire i costi indicati nel piano e di mantenere in sostanziale pareggio la società; nell'anno 2024 le minori entrate dalla Regione determinerebbero una perdita di circa euro 1.170.000 e nell'anno 2025 le maggiori entrate rivenienti dalla Regione porterebbero ad un abbattimento della perdita prevista nel piano che scenderebbe a circa euro 585.000.

Il collegio peraltro prende atto, che nel bilancio preconsuntivo al 31.08.2023 approvato dal cda, si evidenzia una perdita di euro 1.522.343 dovuta al fatto che lo stato di avanzamento delle attività della società a quella data fa maturare ricavi potenziali pari a circa il 26% del totale previsto; tali dati proiettati al 31.12.2023 farebbero rilevare uno scostamento negativo di ricavi di euro 4.436.035 rispetto al bilancio previsionale, che se pur mitigati dalla previsione di minori costi, determinerebbero una perdita di euro 910.601 al 31.12.2023

Il collegio quindi evidenzia che i dati effettivi sono per il momento molto lontani dai dati previsionali e quindi raccomanda il monitoraggio costante degli impegni di spesa in funzione delle risorse che via via saranno oggetto di formali impegni da parte dell'Ente erogatore (Regione Toscana); invita l'Organo amministrativo a redigere bilanci di periodo per analizzare l'andamento economico e i flussi finanziari al fine di adottare le necessarie misure in caso di ulteriori scostamenti da quanto previsto nel bilancio economico preventivo e di relazionare periodicamente sul controllo di gestione per scongiurare criticità finanziarie.

Il collegio, tenuto conto dei dati forniti e delle informazioni in suo possesso, prende atto del bilancio di previsione 2023 con le raccomandazioni espone in precedenza.

Il collegio sindacale

Dott. Marco Genalti – Presidente

Dott.ssa Paola Spigai – sindaco effettivo

Dott. Nicola Strappaghetti – sindaco effettivo