

Allegato A) alla Delibera del Consiglio di Amministrazione di Sviluppo Toscana S.p.A. del 24/10/2024

Sviluppo Toscana S.p.A.

Bilancio Preventivo Economico 2024

(con proiezione triennale 2024/2026)

Sommario

1. Premessa.....	3
2. Programma delle attività.....	4
3. Il bilancio economico preventivo 2024.....	9
3.1. <i>Il bilancio economico preventivo 2024</i>	10
3.2. <i>Contenuto delle voci del bilancio economico preventivo anno 2024 e principali variazioni intervenute</i>	10
3.3. <i>Analisi degli scostamenti.....</i>	12
3.4. <i>Il bilancio economico preventivo 2024 riclassificato a valore aggiunto</i>	15
4. Bilancio economico preventivo triennale riclassificato a valore aggiunto.....	15
4.1. <i>Il bilancio economico preventivo triennale riclassificato a valore aggiunto</i>	16
4.2. <i>Lo Stato patrimoniale preventivo triennale riclassificato</i>	18
5. Il piano triennale degli investimenti.....	19
6. Flussi finanziari.....	20
7. Aggiornamento del risultato economico al 31/12/2024 e riformulazione del Bilancio Previsionale 2024... ..	20

1. Premessa

Il presente bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024, con proiezione triennale 2025/2026, fa seguito ed aggiorna la versione del bilancio previsionale approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di Sviluppo Toscana S.p.A. del 13 dicembre 2023, nel rispetto di quanto disposto dall'Art. 4 della L.R. 28/2008.

Il bilancio previsionale è redatto in coerenza agli indirizzi adottati con la Delibera di GR n. 497/2024 e con la Delibero di GR n. 721/2024 con le quali sono stati approvati gli elenchi delle attività per le quali le varie Direzioni e i Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. nelle annualità 2024, 2025 e 2026.

Sviluppo Toscana Spa adotta gli schemi ed i contenuti relativi alla relazione dell'organo di amministrazione allegata al bilancio preventivo e consuntivo (allegato 3 della DGR 496/2019) ed alla programmazione e rendicontazione degli investimenti (allegato 4 della DGR 496/2019) ed applica le disposizioni di cui all'allegato 1 e 2 della DGR 496/2019 se non sono in contrasto con le disposizioni del codice civile.

Tenuto conto che gli schemi di bilancio per le società non possono che essere quelli stabiliti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, per Sviluppo Toscana è stata stabilita la stesura del Bilancio preventivo economico redatto con proiezione triennale secondo lo schema di cui all'art. 2425 del codice civile.

Il bilancio preventivo economico è corredata da un piano triennale degli investimenti che evidenzia anche le relative fonti di finanziamento e da una relazione del Consiglio di Amministrazione che illustra, tra l'altro, i collegamenti tra le attività programmate nell'esercizio e le previsioni economiche contenute nel bilancio; le scelte metodologiche adottate per la stima dei costi relativi alle attività da realizzare a favore della Regione ed a favore di eventuali altri soggetti pubblici e privati; le misure individuate per il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica così come derivanti dalle norme nazionali e dalle norme e indirizzi regionali.

Le previsioni economiche connesse alle attività commissionate dalla Regione Toscana devono essere coerenti con il piano di attività annuale con proiezione triennale approvato dalla Giunta regionale ai sensi dell'art. 3bis della LR 28/2008. In riferimento al Piano di Attività 2024/2026 occorre sottolineare che fino alla metà del mese di luglio, come da comunicazioni in atti, la programmazione delle attività non risultava ancora conclusa da parte delle/dei competenti Direzioni/Settori Regionali. Di conseguenza non è stato possibile rispettare i termini previsti agli artt.3 bis e 4 della L.R. 28/2008 per l'adozione del Piano e del Bilancio di previsione 2024/2026.

2. Programma delle attività

Si conferma che le attività strategiche della Società per il periodo 2024/2026 su cui è incentrato il Piano della Attività, aggregate per macro linee, possono essere divise in 4 ambiti principali:

1. Istruttoria delle domande di finanziamento a valere sui diversi bandi regionali attraverso l'utilizzo di piattaforme informatiche;
2. Gestione degli strumenti di Ingegneria Finanziaria;
3. Organismo Erogatore e Organismo intermedio di programmi comunitari nazionali e regionali in materie, extra agricole;
4. Informatizzazione e manutenzione evolutiva dei sistemi informativi in uso per la gestione di tutti i procedimenti e le istanze di finanziamento (per la presentazione di istanze, l'effettuazione di istruttorie, l'effettuazione di pagamenti, il monitoraggio dei dati).

L'attività di gestione delle agevolazioni, svolta da Sviluppo Toscana con ruoli di Assistenza Tecnica e/o di Organismo Intermedio, a valere su fondi strutturali europei, su fondi regionali e su fondi nazionali nell'esercizio 2024, riguarderà le seguenti linee di evoluzione:

- la gestione, nel ruolo di Organismo Intermedio, delle attività di competenza relative alla chiusura del ciclo di programmazione del POR FESR 2014/2020 e di avvio del nuovo ciclo di programmazione PR FESR 2021/2027;
- la gestione di specifici Bandi finanziati con risorse regionali, sia rivolti a soggetti pubblici, a sostegno di investimenti pubblici, sia rivolti ad imprese;
- la gestione di specifici interventi finanziati con risorse statali: (EX FAS; Fondi Calamità Naturali);
- attività di supporto alla Regione e agli EE.LL per la realizzazione di progetti di valorizzazione e sviluppo del territorio;
- la gestione degli strumenti di ingegneria finanziaria che consisterà nella gestione finanziaria dei rientri per i finanziamenti concessi, attività, questa, gestita da Fidi Toscana S.p.A. fino al mese di marzo 2023 e che riguarderà, in particolare, le seguenti Azioni/Sub Azioni del POR FESR 2014/2020:
 - SUB AZIONE 1.4.1 a) “Sostegno alla creazione e al consolidamento di start-up innovative”;
 - SUB AZIONE 3.1.1.a1) “Aiuti per investimenti produttivi per progetti strategici (territoriali, settoriali, di filiera)”;
 - SUB AZIONE 3.1.1.a2) “Aiuti per investimenti produttivi in forma di micro credito”;
 - AZIONE 3.5.1. “Aiuti alla creazione di imprese (MPMI manifatturiero, commercio, turismo, cultura, terziario)” del POR FESR 2014- 2020 della Regione Toscana. Sviluppo Toscana S.p.A. garantisce l'esercizio delle funzioni e lo svolgimento delle attività nel rispetto della normativa comunitaria, nazionale e regionale, nonché del POR FESR 2014-2020, del Documento di Attuazione Regionale (DAR) e degli indirizzi e orientamenti forniti dall'Autorità di Gestione.
- la gestione delle garanzie di competenza di Toscana Muove fino al mese di dicembre 2023;
- la gestione della programmazione 2021-2027 con il ruolo di Organismo Intermedio, nonché il supporto all'attuazione di eventuali e ulteriori strumenti connessi con interventi del Recovery Fund EU mediante un coinvolgimento operativo di Sviluppo Toscana nello svolgimento delle attività richieste nel processo attuativo del PNRR, in particolare per gli interventi che vedono la Regione Toscana “soggetto attuatore”;
- l'incremento delle attività collegate ad alcune fasi del procedimento di concessione di contributi alle imprese che riguardano in particolare:
 - il procedimento di avvio di revoca di contributi e di gestione del pre-contenzioso;
 - l'intensificazione delle attività di “controlli a pena di decadenza successivi alla pubblicazione della graduatoria”, a seguito dell'adeguamento di quasi tutti i bandi regionali gestiti da Sviluppo Toscana ai principi di semplificazione che di fatto richiedono non la presentazione di documentazione da parte dei richiedenti il contributo ma il rilascio di dichiarazioni sostitutive e

- autocertificazioni sul possesso di determinati requisiti obbligatori previsti dagli stessi bandi e quindi l'intensificarsi dei “fattori di rischio”;
- l'aumento delle c.d. “procedure negoziali” e “valutative” dei progetti oggetto di richiesta di contributi;

Inoltre, grazie all'esperienza maturata in diversi ambiti rilevanti per l'economia regionale ed in forza delle modifiche statutarie apportate all'oggetto societario, Sviluppo Toscana nel prossimo triennio sarà chiamata a mettere in atto specifiche azioni e progetti innovativi, tesi a rafforzare la competitività del tessuto economico regionale, incrementando le attività di assistenza tecnica su progetti specifici a favore della Regione Toscana:

- A. supporto e assistenza tecnica specialistica, al progetto denominato “SPORTELLO IMPRESE UNLOCK” per:**
- a. l'organizzazione di iniziative ed eventi informativi e di promozione di specifiche progettualità a regia o supportate dalla Regione sia su base territoriale che tecnologica o di filiera / settoriale;
 - b. l'elaborazione di dati a supporto dei processi decisionali;
 - c. l'attivazione del servizio di *assessment* tecnologico per le imprese che ne faranno richiesta;
 - d. l'assistenza informativa alle imprese nell'accesso alle opportunità di ricerca per l'innovazione tecnologica e di finanziamento nello spirito della LR 71/2017, con particolare riferimento al necessario coordinamento con le associazioni di categoria;
- B. promozione, gestione e organizzazione dello spazio attivo “P.AIR” di Prato, quale ulteriore progettualità a supporto dei processi di innovazione delle imprese toscane.**

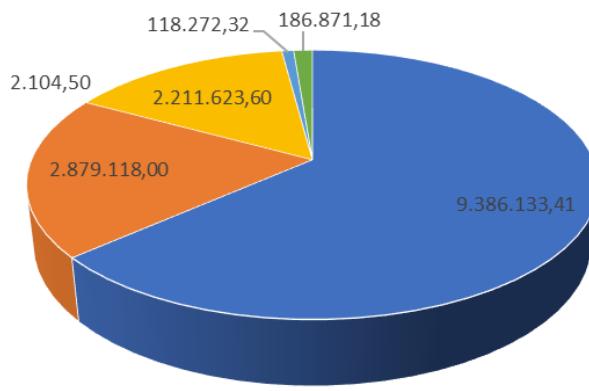
Il valore complessivo del Piano delle attività 2024 è pari ad € 14.784.123,03 (IVA compresa).

Si riportano di seguito gli schemi sintetici dei Piani di Attività degli anni 2024, 2025 e 2026 e la relativa previsione economica dei corrispettivi:

PIANO DELLE ATTIVITÀ 2024 (SINTESI) – VALORI IVA COMPRESA

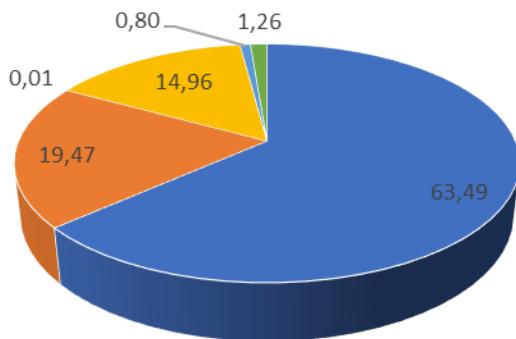
PIANO DI ATTIVITA'	VALORE SCHEDE SOTTOSCRITTE	VALORE %
Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027	9.386.133,41	63,49
Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE	2.879.118,00	19,47
Punto 3 - POR FSE	2.104,50	0,01
Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	2.211.623,60	14,96
Punto 6 – Programmazione statale	118.272,32	0,80
Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)	186.871,18	1,26
Totale	14.784.123,03	100,00

VALORE SCHEDE SOTTOSCRITTE ANNUALITA' 2024



- Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027
- Punto 3 - POR FSE
- Punto 6 – Programmazione statale
- Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE
- Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)

VALORE PERCENTUALE SCHEDE SOTTOSCRITTE ANNUALITA' 2024

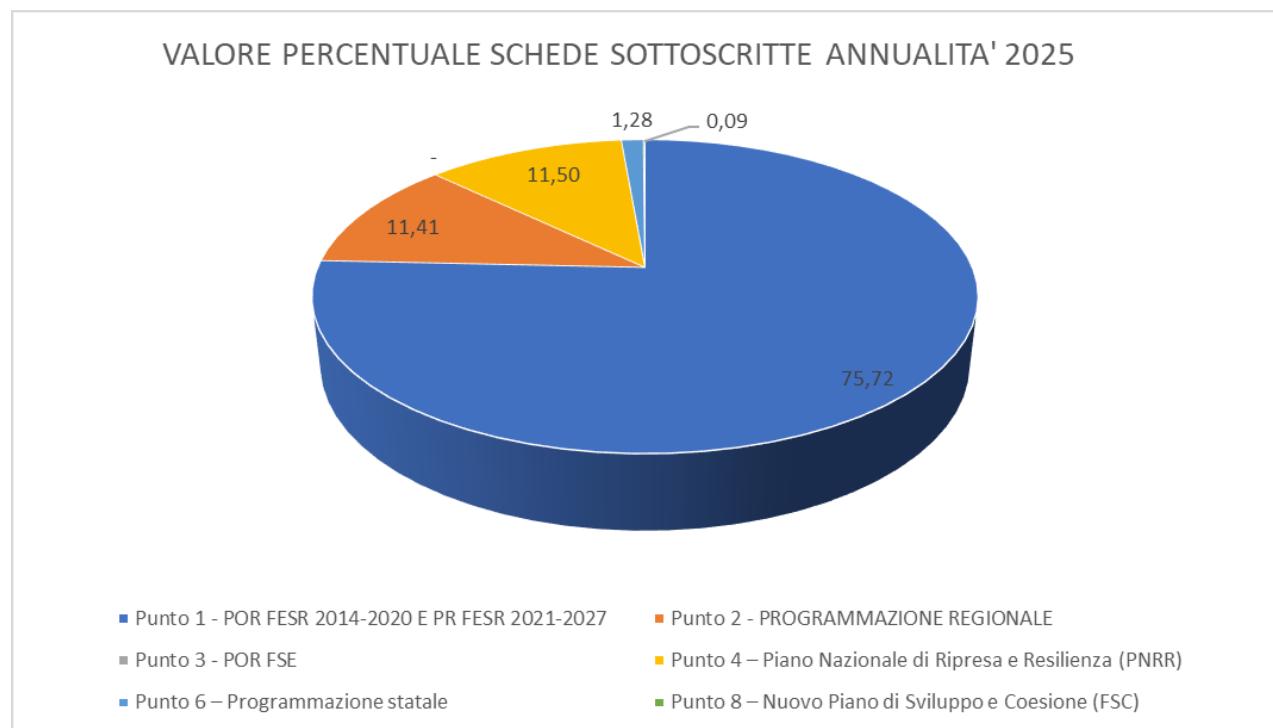
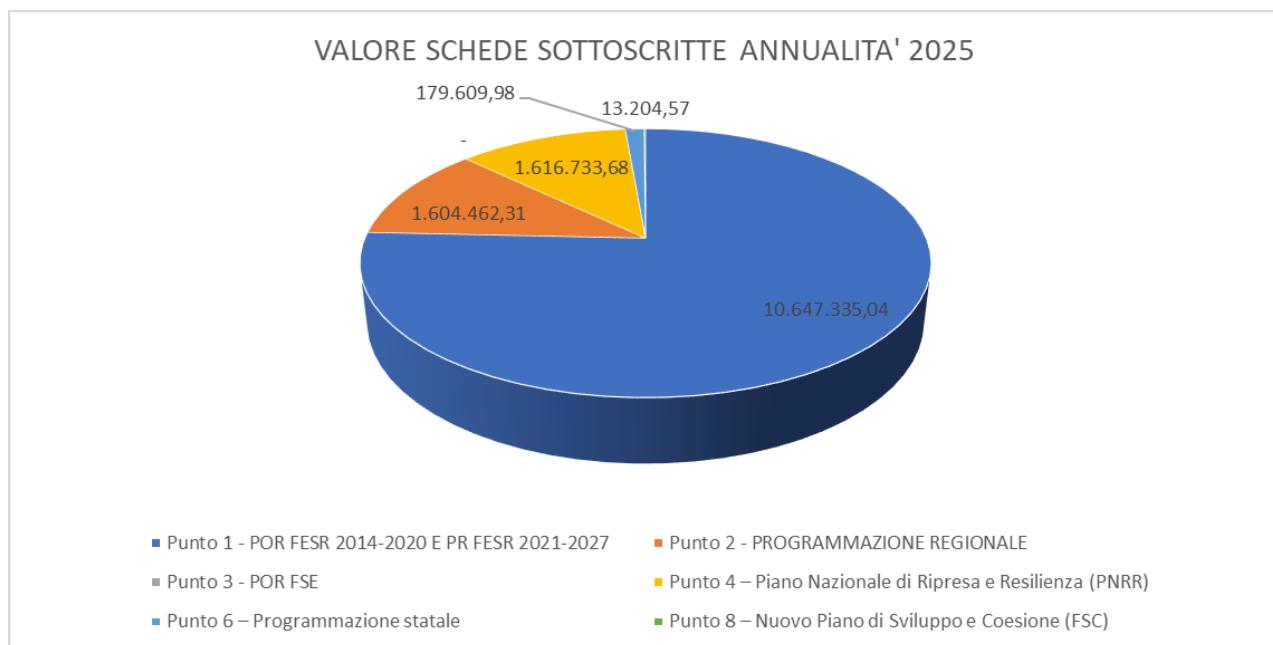


- Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027
- Punto 3 - POR FSE
- Punto 6 – Programmazione statale
- Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE
- Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)

Riportiamo qui di seguito le attività che Regione Toscana intende affidare alla società nelle annualità 2025 e 2026 come individuate:

PIANO DELLE ATTIVITÀ 2025 (SINTESI) – VALORI IVA COMPRESA

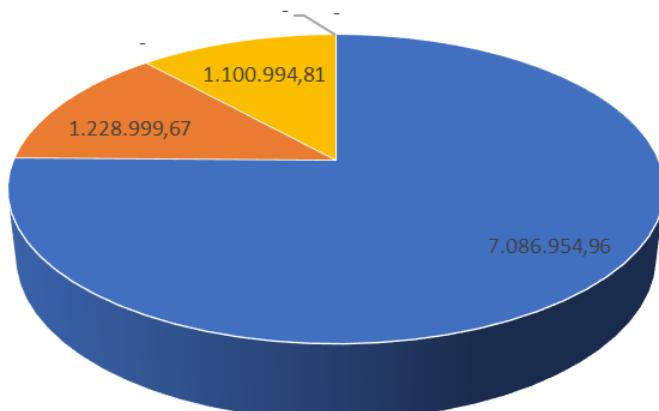
PIANO DI ATTIVITA'	VALORE SCHEDE SOTTOSCRITTE	VALORE %
Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027	10.647.335,04	75,72
Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE	1.604.462,31	11,41
Punto 3 - POR FSE	-	-
Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	1.616.733,68	11,50
Punto 6 – Programmazione statale	179.609,98	1,28
Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)	13.204,57	0,09
Totale	14.061.345,59	100,00



PIANO DELLE ATTIVITÀ 2026 (SINTESI) – VALORI IVA COMPRESA

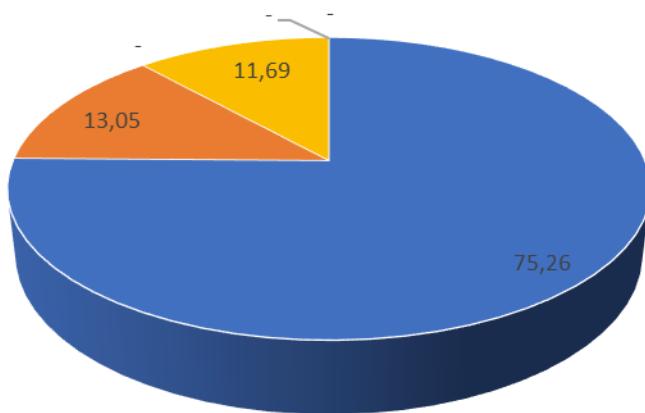
PIANO DI ATTIVITA'	VALORE SCHEDE SOTTOSCRITTE	VALORE %
Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027	7.086.954,96	75,26
Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE	1.228.999,67	13,05
Punto 3 - POR FSE	-	-
Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	1.100.994,81	11,69
Punto 6 – Programmazione statale	-	-
Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)	-	-
Totale	9.416.949,44	100,00

VALORE SCHEDE SOTTOSCRITTE ANNUALITA' 2026



- Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027
- Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE
- Punto 3 - POR FSE
- Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- Punto 6 – Programmazione statale
- Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)

VALORE PERCENTUALE SCHEDE SOTTOSCRITTE ANNUALITA' 2026



- Punto 1 - POR FESR 2014-2020 E PR FESR 2021-2027
- Punto 2 - PROGRAMMAZIONE REGIONALE
- Punto 3 - POR FSE
- Punto 4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- Punto 6 – Programmazione statale
- Punto 8 – Nuovo Piano di Sviluppo e Coesione (FSC)

3. Il bilancio economico preventivo 2024

Dato, dunque, il quadro complessivo delle risorse assegnate, dei relativi costi e della previsione di utilizzo delle stesse per fornire i servizi richiesti dalla Regione, abbiamo definito la nostra programmazione di attività per il 2024, con proiezione 2025/2026.

Il totale dei corrispettivi che formano il Piano di Attività 2024 è stato preso in considerazione ai fini della determinazione del valore della voce di bilancio “ricavi da Regione Toscana”.

Il bilancio di previsione economico dell'anno 2024 chiude con un risultato netto atteso di circa 1.908 mila Euro, 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 DGR n. 496/2019 allegato n. 3.

Tale documentazione è composta dai seguenti prospetti:

1. **Bilancio economico preventivo annuale** (paragrafo 3.1). Tale prospetto evidenzia il risultato di bilancio che si prevede di conseguire nel prossimo esercizio ed è posto in raffronto con il conto economico consuntivo dell'esercizio precedente.
2. **Bilancio economico preventivo annuale a valore aggiunto** (paragrafo 3.3). Tale prospetto evidenzia il conto economico con la “misurazione” del valore aggiunto ed è posto in raffronto con il conto economico consuntivo dell'esercizio precedente opportunamente riclassificato.
3. **Bilancio economico preventivo triennale a valore aggiunto** (paragrafo 4).
4. **Piano triennale degli investimenti** (prospetto 3). In questo prospetto viene evidenziato sinteticamente come si intendono impiegare le risorse destinate ad investimenti.

3.1. Il bilancio economico preventivo 2024

Il conto economico previsionale per l'anno 2024, in assorbimento del valore della produzione, risulta così composto:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	%	Bilancio previsionale	%
				Anno 2024	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	8.313.652	100,00%	12.658.134	100,00%
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.521.664	90,47%	12.188.134	95,31%
	Prestazioni vs. Regione Toscana/altri	7.521.664		12.188.134	
A.5	Altri ricavi e proventi	791.988	9,53%	470.000	4,69%
A.5.a	Contributi in conto esercizio	247.780		100.000	
A.5.b	Ricavi e proventi diversi	544.208		370.000	
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	8.639.961	100,00%	10.013.519	100,00%
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	6.261	0,07%	5.000	0,02%
B.7	Costi per servizi	2.378.075	27,52%	3.517.000	31,04%
B.8	Costi per godimento di beni di terzi	121.885	1,41%	120.000	1,45%
B.9	Costi per il personale	5.470.355	63,31%	5.702.712	60,39%
B.9.a	Salari e stipendi	3.884.427		4.076.947	
B.9.b	Oneri sociali	1.208.408		1.252.917	
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	377.520		372.848	
B.9.e	Altri costi per il personale	-		-	
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	373.118	4,32%	376.215	3,99%
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni imm.	-			
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni mat.	373.118		376.215	
B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante			-	
B.12	Accantonamenti per rischi	-		-	
B.14	Oneri diversi di gestione	290.267	3,36%	292.592	3,11%
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	106.012	100,00%	35.557	100,00%
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-		-	
F	Risultato prima delle imposte	-220.297	100,00%	2.680.172	100,00%
F.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti,...	56.166	-25,50%	772.425	0,00%
F.22.a	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	56.166		-	
F.22.c	Imposte anticipate/differite sul reddito d'esercizio	-		-	
Utile (perdite) dell'esercizio		-276.463	-3,33%	1.907.747	-6,49%

3.2. Contenuto delle voci del bilancio economico preventivo anno 2024 e principali variazioni intervenute

La stima dei ricavi delle prestazioni verso la Regione Toscana, per l'anno 2024 pari ad € 12.118.134, così come per la proiezione pluriennale al 2025 e 2026, è stata effettuata in accordo con l'ammontare delle schede di budget sottoscritte dai dirigenti responsabili dei settori Regionali.

Le attività contemplate sono quelle incluse nella versione di Piano Annuale delle Attività approvata dal Consiglio di Amministrazione di Sviluppo Toscana con deliberazione del 07.08.2024, formulato a seguito della consueta fase di quotazione da parte della società, oltre ad alcune ulteriori attività commissionate successivamente, anch'esse quotate e riflesse nei numeri del presente documento.

Nel valore complessivo della Produzione, sono inoltre ricompresi la stima dei ricavi derivanti dalla gestione immobiliare e dalle prestazioni di servizi relativi agli "incubatori" della sede Massa, di Prato e di Venturina e il valore delle attività extra PdA.

A Valore della produzione

Il valore della produzione che si prevede di realizzare nel 2024 è pari ad € 12.658.133. Le componenti che determinano tale valore sono date dalle voci:

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Come sopra riportato, € 12.188.134 fanno riferimento al valore delle attività commissionate dei vari Settori di Regione Toscana per la gestione del Piano attività 2024 oltre a circa 70 mila euro per attività fuori piano verso altri committenti.

A.5 Altri Ricavi

Trattasi dei contributi in conto esercizio derivanti dalla rilevazione a conto economico della quota annuale dei contributi incassati in anni precedenti, circa € 52.000, e per altri € 100.000 dei contributi in conto esercizio previsti per la gestione del Centro P.AIR (ex CREAF).

Inoltre in questa voce sono inclusi circa 318.000 euro di proventi generati dall'attività di gestione immobiliare delle strutture di Massa, Prato e Venturina.

B Costi della produzione

Per l'iscrizione dei costi nel bilancio di previsione si è tenuto conto in generale dell'aumento dei prezzi, delle tariffe che il mercato risente e dell'incremento al ricorso a servizi di supporto esterno alla società per garantire l'esecuzione di tutte le attività previste nel Piano 2024. 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 € 6.000.

B.7 Costi per servizi

A questa voce afferiscono costi previsionali pari a € 3.517.000 di cui circa 2,5 milioni di euro relativi ad affidamenti a soggetti terzi esperti (persone fisiche o giuridiche con competenze tecniche non presenti in azienda, società specializzate) di attività istruttorie tecniche, di controlli in loco, di controllo in itinere, di controllo ex post e di supporto necessarie allo svolgimento di alcune fasi delle attività previste dal Piano, nonché per la consulenza informatica necessaria alla realizzazione/manutenzione delle piattaforme software di gestione delle domande di contributo, dei controlli e dei pagamenti.

Ulteriori costi previsionali per circa euro 1.060 mila sono relativi ai costi esterni generali di funzionamento e di struttura quali le utenze, le manutenzioni, i compensi agli organi sociali, i benefits al personale dipendente derivanti dal CCNL vigente (circa 266 mila euro sono relativi al costo dei buoni pasto ed alle polizze assicurazione ed integrativa sanitaria) ed altre non correlate direttamente alle attività svolte.

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 viale Matteotti, 60 e in Livorno, c/o Villa Letizia. Il nuovo contratto di affitto sottoscritto per l'ampliamento degli uffici della sede di Firenze, ha comportato un aumento della voce a circa 120.000 euro annui.

In questa voce sono inoltre compresi i costi previsti per locazione di attrezzature (stampanti/fotocopiatrici ed altre) necessarie alla normale operatività negli uffici.

B.9 Costi per il personale

Al momento dell'elaborazione del Bilancio Previsionale 2024 il costo complessivo del personale (contratti a tempo indeterminato e contratti a tempo determinato) è pari ad € 5.702.712 e rappresentano il 45,05% del valore della produzione il 61,06% rispetto al totale dei costi operativi.

L'organico considerato è così composto da Nr. 84 unità di cui :

- Nr. 83 unità a tempo indeterminato;
- Nr. 1 figura Dirigenziale a tempo determinato.

B.10/B.13 Ammortamenti/svalutazioni

Le voci di costo stimate in circa € 378.000, 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 dicembre 2024. Non si prevede dover effettuare ulteriori svalutazioni ai crediti societari.

B.14 Oneri diversi di gestione

In linea con quanto rilevato nel corso dell'esercizio 2023, sono stati preventivati costi per circa € 300.000. La voce include soprattutto, le imposte e tasse locali direttamente connesse con la proprietà del nuovo incubatore di Prato.

F Risultato prima delle imposte

Il risultato di esercizio ante imposte è stato stimato in circa 2.680 mila euro, pari al 21% del valore della produzione.

F.22 Imposte correnti sul reddito di esercizio

Sono state stimate in circa 772 mila euro e rappresentano gli oneri per l'IRAP e IRES dell'esercizio.

3.3. Analisi degli scostamenti

Dal “prospetto 1” Bilancio economico preventivo riclassificato, si evidenziano i più significativi scostamenti tra le previsioni 2024 e i valori riferiti al bilancio consuntivo 2023.

VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Prestazioni vs. Regione Toscana

Lo scostamento in aumento rispetto al bilancio consuntivo del 2023 per € 4.344.482 è generato dai maggiori ricavi da prestazione per l'attività svolta da Sviluppo Toscana nei confronti di Regione Toscana;

Canoni incubatori ed ex CREAf. L'efficiente gestione degli incubatori del sito ex CREAf di Prato, permette di stimare ricavi in linea con quanto rilevato nel corso del 2023, attestando il valore previsionale a circa 240.000 euro.

A 5. Altri ricavi e proventi

Lo scostamento negativo rispetto al 2023 è di circa 322 mila euro. Questa voce comprende una componente derivante da:

- **Contributi in conto esercizio:**

Rispetto al 2023 viene a mancare il contributo relativo al progetto Prisma di circa 147 mila euro).

- **Ricavi e proventi diversi:**

Lo scorso anno in questa voce erano stati contabilizzati riaddebiti per consumi per l'anno 2023 e precedenti per circa 175 mila euro. Inoltre erano state contabilizzate sopravvenienze attive di gestione per circa 72 mila euro. Nella previsione del 2024 sono stimati circa 240 mila euro di canoni da locazione ed ulteriori 78 mila euro di riaddebiti per consumi ed altre spese di competenza dei locatari comodatari degli immobili.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Si registra un incremento dei costi della produzione di circa 1.373 mila euro rispetto al 2023, essenzialmente in riferimento alla voce di costi esterni per servizi.

Questa voce include essenzialmente i **costi per servizi** derivanti dal ricorso a prestatori di “servizi esterni” per lo svolgimento di alcune fasi delle attività demandate dalla Regione Toscana ed in parte legato all'aumento dell'unità lavorative concretizzato in seguito alla necessità, sorta nei precedenti anni, di rafforzare alcune “aree trasversali” delle Società.

B.6 Costi per materie prime

La voce, che presenta uno scostamento in aumento di circa € 1.261; il valore è in linea con quanto registrato nel corso del 2023.

B.7 - Costi per servizi

Si prevede un incremento di circa 1.139 mila euro, di cui circa 2.457 mila euro relative a prestazioni di servizi esterni inerenti la realizzazione del nuovo Sistema Informativo – SFT - e per la manutenzione del SIUF. Il resto inerente i costi sostenuti per le valutazioni di commesse di progetto presentate per le agevolazioni da parte di esperti professionisti che garantiscono indipendenza ed elevate competenze tecniche, per il rilascio di pareri scientifici e studi tecnico ingegneristici sugli interventi finanziati. Tale incremento trova correlazione nell'aumento delle attività affidate da Regione Toscana e previste dal Piano stesso per il 2023. Lo scorso esercizio i costi esterni su commessa ammontavano a circa 1.541 mila euro. Il grosso incremento è dovuto alla finalizzazione delle prestazioni inerenti la piattaforma informatica SFT.

B.9 Costi per il personale Salari e stipendi Oneri sociali Trattamento di fine rapporto

Rispetto all'esercizio 2023 si rileva un incremento dei costi per il personale per il 2024 di circa 232.000 euro.

I valori previsionali tengono conto di alcune cessazioni avvenute in corso d'anno e dell'incremento contrattuale portato da un rinnovo del CCNL che impatta non solo sulla voce B.9 Costi del personale, ma anche nella voce B.7 per i maggiori costi dei *benefits* contemplati nel citato contratto (coperture assicurative valore dei buoni pasto).

Da tale previsione si rileva che i costi per il personale - nel rispetto dell'equilibrio economico e finanziario del bilancio societario – si assesteranno nel 2025 a circa 6,1 milioni di euro e nel 2026 a circa 6,2 milioni di euro.

Nella tabella seguente vengono riepilogati gli elementi che comportano l'incremento del costo del personale nel triennio 2024/2026 programmati e il riconoscimento del “premio di produzione”:

Anno 2024	Dirigenti	Impiegati	Totale
Retribuzione	111.400	3.965.547	4.076.947
TFR	17.335	355.513	372.848
Contributi	44.981	1.207.935	1.252.917
Totale	173.717	5.528.995	5.702.711

Anno 2025	Dirigenti	Impiegati	Totale
Retribuzione	231.400	4.183.029	4.414.429
TFR	35.252	371.422	406.673
Contributi	78.418	1.273.518	1.351.935
Totale	345.069	5.827.968	6.173.038

Anno 2026	Dirigenti	Impiegati	Totale
Retribuzione	231.400	4.192.017	4.423.417
TFR	35.252	380.409	415.661
Contributi	78.418	1.282.505	1.360.923
Totale	345.069	5.854.931	6.200.000

I maggiori costi derivanti dall'incremento delle risorse in organico sono in parte mitigati dall'internalizzazione di diverse attività per le quali attualmente la Società impiega risorse economiche.

Tranne che per l'ultimo esercizio contemplato nel presente documento (2026), la compatibilità economica e finanziaria delle nuove assunzioni dovute all'incremento della pianta organica è assicurata dai ricavi delle vendite e delle prestazioni derivanti da prestazioni verso Regione Toscana e dalla gestione del patrimonio immobiliare.

Eventuali assunzioni con contratto di lavoro a tempo determinato, dovranno comunque essere verificate di volta in volta sulla base di eventuali nuovi affidamenti che la Regione Toscana potrà effettuare in favore di Sviluppo Toscana S.p.A.

Per il salario variabile (premio di produzione) del personale ci si atterrà unicamente a quanto previsto dai CCNL di categoria

Si precisa che Sviluppo Toscana attualmente non ha *Accordi* rientranti nella c.d. “*Contrattazione Integrativa*” che prevedano risorse finanziarie specifiche stanziate a tal fine. Pertanto, l'indice relativo alla “*percentuale sul monte salari di incremento annuo spesa complessiva per contrattazione 2^ livello*” non è misurabile.

La Società stanzia annualmente un importo da destinare ad un “**premio di performance**” (conteggiato all'interno della voce retribuzioni), assegnato ai dipendenti nell'ambito del sistema di misurazione e valutazione della performance aziendale ed individuale di Sviluppo Toscana che è pari a:

- € 40.000,00 per l'anno 2024;

- € 40.000,00 per l'anno 2025;
- € 40.000,00 per l'anno 2026.

Si evidenzia che tutte le unità a tempo determinato e indeterminato – e il relativo costo - sono riconducibili alle attività svolte come Organismo Intermedio a valere sui programmi finanziati con FONDI SIE: 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) e non soggetto pertanto alle limitazioni derivanti dalle norme di finanza pubblica.

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

B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La variazione di questa voce rispetto al 2023 è stata determinata in maniera puntuale in base ai cespiti e ai beni immateriali presunti esistenti nel patrimonio della Società al 31/12/2024. Per gli anni successivi sono state omesse eventuali considerazioni circa la possibilità di dismissione di parte del patrimonio immobiliare poiché ad oggi non è possibile determinare gli effetti economici di tali operazioni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Sono state mantenute le valutazioni fatte nello scorso esercizio e pertanto non ci sono imputazioni per questa posta di bilancio nelle previsione a finire del 2024 e per i futuri esercizi.

B.14 Oneri diversi di gestione

La voce sostanzialmente in linea con quanto registrato nel corso del 2023, la cui consistenza è principalmente legata ai costi relativi alle imposte e tasse locali direttamente connesse con la proprietà di Prato, non presenta significativi scostamenti.

C Proventi e oneri finanziari

Rispetto al dato consuntivo del 2023, nelle previsioni del 2024 e successive questa posta risente dei tardivi pagamenti da parte di Regione Toscana, che ragionevolmente determinerà una liquidità media propria della società molto più bassa di quella dell'esercizio consuntivato. Inoltre, è stato ipotizzato uno scenario futuro di diminuzione dei tassi di interesse. Pertanto i proventi finanziari sono stimati in misura sensibilmente inferiore a quelli realizzati nello scorso esercizio.

F22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Per il calcolo del carico fiscale, non si sono ipotizzati aumenti percentuali relativi alle componenti IRES e Irap, che si attestano ad un valore complessivo pari a circa il 28,82 % del Risultato prima delle imposte.

3.4. Il bilancio economico preventivo 2024 riclassificato a valore aggiunto

Voce	Descrizione	Consuntivo di riferimento (01/01/2023 - 31/12/2023)	Previsionale 01/01/2024 - 31/12/2024
3	CONTO ECONOMICO		
3.10	Ricavi netti	7.521.664	12.658.134
3.20	Variazioni rimanenze	0	0
3.30	Acquisti netti	6.261	5.000
3.40	Costi per servizi e godimento beni di terzi (esclusi leasing)	2.499.960	3.637.000
3.45	Canoni di leasing	0	0
3.VAO	Valore aggiunto operativo	5.015.443	9.016.134
3.50	Costo del lavoro	5.470.355	5.702.712
3.60	Altri proventi e oneri operativi	501.721	-292.592
3.MOL	Margine operativo lordo	46.809	3.020.830
3.70	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0	0
3.80	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	373.118	376.215
3.90	Svalutazioni e accantonamenti operativi	0	0
3.MON	Margine operativo netto	-326.309	2.644.615
3.100	Proventi finanziari	106.557	36.057
3.110	Oneri finanziari su finanziamenti	0	0
3.120	Altri oneri finanziari	545	500
3.RIS_CORR	Risultato corrente	-220.297	2.680.172
3.130	Rettifiche di valore di attività/passività finanziarie	0	0
3.140	Proventi e oneri non ricorrenti	0	0
3.RIS_ANTE	Risultato ante imposte	-220.297	2.680.172
3.150	Imposte correnti	19.494	772.425
3.160	Imposte anticipate/differite	-36.672	0
3.170	Risultato netto di periodo	-276.463	1.907.747

4. Bilancio economico preventivo triennale riclassificato a valore aggiunto

Il bilancio preventivo economico triennale è stato redatto inserendo i dati come sopra descritti per l'anno 2024 e valutando opportune variazioni ai ricavi e ai costi di produzione sia per l'anno 2025 che per l'anno 2026 derivanti da alcune modifiche che interverranno in merito al costo per servizi esterni.

Come previsto dalla L.R. 28/2008, riportiamo di seguito il Piano delle attività 2024, con proiezione triennale 2025/2026, in coerenza agli indirizzi adottati con la Delibera di GR n. 497/2024 e con la Deliberazione di GR n. 721/2024 con le quali sono stati approvati gli elenchi delle attività per le quali le varie Direzioni e i Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. nelle annualità 2024, 2025 e 2026.

Con le stesse Deliberazioni sono state stanziate le risorse assegnabili a Sviluppo Toscana nel triennio 2024-2026 per le attività di assistenza tecnica, così rideterminate:

- 17.334.401,42 Euro (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2024;
- 12.096.312,89 Euro (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2025;
- 5.820.592,51 Euro (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2026.

Le risorse necessarie a garantire la copertura del valore dei corrispettivi relativi ai Piani delle attività 2025 e 2026, che saranno oggetto di prenotazione con apposita deliberazione della Giunta regionale la cui adozione avverrà entro il mese corrente, sono state individuate con i seguenti provvedimenti:

- Legge regionale 9 ottobre 2024, n. 39 Bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026. Seconda variazione.
- Delibera n.1114 del 14-10-2024 Oggetto : Variazioni al Bilancio finanziario gestionale 2024-2026 in conseguenza delle variazioni apportate al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 con la l.r. 9/10/2024, n. 39 "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026. Seconda variazione"

4.1. Il bilancio economico preventivo triennale riclassificato a valore aggiunto

Voce	Descrizione	Consuntivo di riferimento (01/01/2023 - 31/12/2023)	Previsionale 01/01/2024 - 31/12/2024	Previsionale 01/01/2025 - 31/12/2025	Previsionale 01/01/2026 - 31/12/2026
3	CONTO ECONOMICO				
3.10	Ricavi netti	7.521.664	12.658.134	12.065.693	7.798.811
3.20	Variazione rimanenze	-	-	-	-
3.30	Acquisti netti	6.261	5.000	6.000	6.000
3.40	Costi per servizi e godimento beni di terzi (esclusi leasing)	2.499.960	3.637.000	1.880.000	1.572.000
3.45	Canoni di leasing	-	-	-	-
3.VAO	Valore aggiunto operativo	5.015.443	9.016.134	10.179.693	6.220.811
3.50	Costo del lavoro	5.470.355	5.702.712	6.173.038	6.200.000
3.60	Altri proventi e oneri operativi	501.721	292.592	310.000	310.000
3.MOL	Margine operativo lordo	46.809	3.020.830	3.696.655	289.189
3.70	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
3.80	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	373.118	376.215	378.000	375.000
3.90	Svalutazioni e accantonamenti operativi	-	-	-	-
3.MON	Margine operativo netto	-	326.309	2.644.615	3.318.655
3.100	Proventi finanziari	106.557	36.057	50.000	50.000
3.110	Oneri finanziari su finanziamenti	-	-	-	-
3.120	Altri oneri finanziari	545	500	500	500
3.RIS_CORR	Risultato corrente	-	220.297	2.680.172	3.368.155
3.130	Rettifiche di valore di attività/passività finanziarie	-	-	-	-
3.140	Proventi e oneri non ricorrenti	-	-	-	-
3.RIS_ANTE	Risultato ante imposte	-	220.297	2.680.172	3.368.155
3.150	Imposte correnti	19.494	772.425	970.702	29.628
3.160	Imposte anticipate/differite	-	36.672	-	-
3.170	Risultato netto di periodo	-	276.463	1.907.747	2.397.453
					644.317

Come accennato in precedente paragrafo, il volume dei ricavi è determinato come valore complessivo delle schede di budget delle varie attività previste approvate dai dirigenti responsabili dei Settori di riferimento. La perdita evidenziata nel 2026 verrà presumibilmente coperta dall'inserimento nelle previsioni di ulteriori attività per le quali Regione Toscana provvederà alle relative coperture finanziarie.

I costi della produzione, influenzati essenzialmente dai costi per servizi e dai costi del personale, risultano in diminuzione per il triennio considerato coerentemente con la diminuzione del valore previsto delle attività svolte.

La dinamica del costo del personale nel triennio evidenzia un incremento sia in valore assoluto che come percentuale rispetto al valore della produzione e al totale dei costi operativi generando per la Società una struttura dei costi più rigida (si passa dal 45,05% del 2024 al 79,50% del 2026 come percentuale sul valore della produzione e dal 61,06% del 2024 al 79,77% del 2026 come percentuale sui costi operativi).

Per il triennio 2024 – 2026 prevediamo una riduzione dei ricavi derivanti dalle prestazioni rese a favore della Regione Toscana e degli enti regionali che passano da € 12.118.134 del 2024 a € 11.525.693 del 2025 e a € 7.718.811 del 2026 che si ripercuote, data l'alta incidenza di tali ricavi sul valore della produzione che passa da € 12.658.134 del 2024 a € 12.065.693 del 2025 e a € 7.798.811 del 2026.

I costi della produzione sono anch'essi previsti in riduzione ma con una diminuzione meno marcata nel triennio rispetto al valore della produzione (€ 9.720.927 nel 2024, € 8.437.038 nel 2025 e € 8.153.000 nel 2026). La conseguenza immediata di tale situazione è che la Società prevede di passare da un utile atteso di € 1.907.747 nel 2024 ad una perdita attesa pari a -€ 644.317 nel 2026.”

Il valore della produzione per l'esercizio 2024 è pari ad € 12.658.134 e, tra le componenti che lo determinano, prevalgono le attività commissionate dai diversi Settori di Regione Toscana come riportate nel Piano di attività annuale. Lo stesso vale per le previsioni dei bilanci 2025 e 2026.

Di conseguenza gli “utili o le perdite” riportati nel triennio sono generati annualmente, per oltre il 90%, da ricavi per prestazioni rese a Regione Toscana. Al ridursi dei ricavi previsti, aumenta il rischio di mancata copertura dei costi fissi societari pari in media al 71% dei costi della produzione.

A questo proposito è bene evidenziare che le prestazioni nei confronti di Regione Toscana sono “quantificate”

dalla stima dei **corrispettivi** annuali e pluriennali da riconoscere a Sviluppo Toscana, determinati applicando i costi unitari gg/uomo stabiliti da un “Tariffario”, approvato con Delibera di GR, e da un “Catalogo e Listino”. I corrispettivi vengono quantificati sulla base della seguente metodologia:

- giornate uomo necessarie per lo svolgimento delle specifiche attività, intendendo per giornata uomo la giornata lavorativa standard corrispondente all’orario di lavoro di 36 ore settimanali distribuite in cinque giorni dal lunedì al venerdì, ai sensi degli articoli 59 e 60 del CCNL Invitalia applicato da Sviluppo Toscana;
- ripartizione delle suddette giornate tra le varie figure professionali impiegate;
- altre voci di costo (eventuali), tra cui:
 - le spese di viaggio e soggiorno per le attività da svolgere fuori sede, nel rispetto della Policy Trasferte di Sviluppo Toscana, le consulenze specialistiche;
 - i servizi esterni di supporto;
 - lo sviluppo/acquisto di software/banche dati,
- maggiorazione della quota di spese generali imputate nella misura forfettaria del 15 % dei costi diretti ammissibili per il personale.

Considerato che il “*Catalogo e listino*” è basato, perlopiù, su una stima dei corrispettivi configurabile “*a pratica*”, si precisa che, trattandosi di stime, i valori a consuntivo - basati sul numero di pratiche che verranno effettivamente gestite per ciascun anno – spesso, sono sostanzialmente inferiori rispetto a quelli preventivati. Questa situazione può generare, come già avvenuto, situazioni di rischio di perdita per il bilancio societario.

È innegabile che l’attuale configurazione del metodo di calcolo dei corrispettivi relativi ai servizi di assistenza tecnica che Sviluppo Toscana eroga all’Amministrazione regionale in qualità, in particolare, di Organismo Intermedio *in house* delegato per la gestione dei Fondi comunitari collegati alla programmazione 2021/2027, richiede una revisione critica volta a fornire una maggiore esplicitazione dei dati e dell’analisi di congruità che sta alla base delle tariffe contenute nel “*Catalogo e listino*”.

4.2. Lo Stato patrimoniale preventivo triennale riclassificato

Per completezza informativa si rappresenta la situazione patrimoniale finanziaria previsionale per il triennio 2024/2026

PROSPETTI PREVISIONALI STATO PATRIMONIALE

Voce	Descrizione	Consuntivo di riferimento (01/01/2023 - 31/12/2023)	Previsionale 01/01/2024 - 31/12/2024	Previsionale 01/01/2025 - 31/12/2025	Previsionale 01/01/2026 - 31/12/2026
1	CAPITALE INVESTITO	91.167.395	123.889.301	77.977.186	68.718.150
1.10	ATTIVO FISSO	13.156.864	12.780.649	12.402.649	12.027.649
1.10.10	Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
1.10.20	Immobilizzazioni materiali	13.156.864	12.780.649	12.402.649	12.027.649
1.10.30	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
1.20	ATTIVO CIRCOLANTE	78.010.531	111.108.652	65.574.537	56.690.501
1.20.10	Magazzino	0	0	0	0
1.20.20	ATTIVITA' ENTRO IL PERIODO	77.976.415	111.074.536	65.540.421	56.656.385
1.20.20.10	Crediti commerciali entro il periodo	6.942.245	11.651.016	11.136.139	7.197.982
1.20.20.20	Crediti tributari e previdenziali entro il periodo	99.754	-594.048	-953.331	-1.253.940
1.20.20.25	Erario c/IVA (Credito)	0	495.184	656.590	829.298
1.20.20.30	Crediti finanziari entro il periodo	0	0	0	0
1.20.20.40	Altri crediti entro il periodo	26.422	26.422	26.422	26.422
1.20.20.50	Disponibilità liquide	70.907.994	99.495.962	54.674.601	49.856.623
1.20.30	ATTIVITA' OLTRE IL PERIODO	34.116	34.116	34.116	34.116
1.20.30.10	Crediti commerciali oltre il periodo	0	0	0	0
1.20.30.20	Crediti tributari e previdenziali oltre il periodo	0	0	0	0
1.20.30.30	Crediti finanziari oltre il periodo	0	0	0	0
1.20.30.40	Altri crediti oltre il periodo	34.116	34.116	34.116	34.116
2	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	91.167.395	123.889.301	77.977.186	68.718.150
2.10	MEZZI PROPRI	16.038.207	17.945.953	20.343.406	19.699.089
2.10.10	Capitale sociale	15.323.154	15.323.154	15.323.154	15.323.154
2.10.20	Riserve	991.516	715.053	2.622.799	5.020.252
2.10.30	Risultato di periodo	-276.463	1.907.746	2.397.453	-644.317
2.20	PASSIVITA' ENTRO IL PERIODO	74.930.517	105.744.677	57.435.109	48.820.390
2.20.10	Debiti verso fornitori entro il periodo	1.275.984	1.100.000	1.300.000	900.000
2.20.20	Debiti tributari e previdenziali entro il periodo	550.286	342.693	144.816	16.915
2.20.25	Erario c/IVA (Debito)	0	0	0	0
2.20.30	Debiti finanziari entro il periodo	0	0	0	0
2.20.40	Altri debiti entro il periodo (incl. TFR e Fondi)	73.104.247	104.301.984	55.990.293	47.903.475
2.30	PASSIVITA' OLTRE IL PERIODO	198.671	198.671	198.671	198.671
2.30.10	Debiti verso fornitori oltre il periodo	0	0	0	0
2.30.20	Debiti tributari e previdenziali oltre il periodo	0	0	0	0
2.30.30	Debiti finanziari oltre il periodo	0	0	0	0
2.30.40	Altri debiti oltre il periodo (incl. TFR e Fondi)	198.671	198.671	198.671	198.671

5. 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 2024, 2025 e per il 2026 la necessità di investimenti ammonta complessivamente a circa 54.000 euro stimati in relazione alla di attrezzature informatiche obsolete, software, mobili e impianti per le diverse sedi, nonché per interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e di completamento degli immobili di proprietà di Prato, Massa e Venturina.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2024/2026						
N.	DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO	2024	2025	2026	TOTALE	NOTE
N.					N.	
1	Competenze tecniche (progettazione, etc)	€ 3.000,00			€ 3.000,00	
2	Macchine d'ufficio e PC	€ 10.000,00	€ 5.000,00		€ 15.000,00	
3	Licenze software	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00	
4	Mobili da ufficio	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00	
5	Opere murarie varie	€ 30.000,00			€ 30.000,00	
6	Impianti Generici				€ 0,00	
Totale		€ 45.000,00	€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 54.000,00	

FONTI DI FINANZIAMENTO								
DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO			STATO	REGIONE	ALTRI ENTI	ALTRE FONTI: autofinanziamento derivante dall'ammortamento	TOTALE	NOTE
N.						N.	N.	
1	Competenze tecniche (progettazione, etc)					€ 3.000,00	€ 3.000,00	
2	Macchine d'ufficio e PC					€ 15.000,00	€ 15.000,00	
3	Licenze software					€ 3.000,00	€ 3.000,00	
4	Mobili da ufficio					€ 3.000,00	€ 3.000,00	
5	Opere murarie varie					€ 30.000,00	€ 30.000,00	
6	Impianti Generici					€ 0,00	€ 0,00	
Totale						€ 54.000,00	€ 54.000,00	

Tutti gli investimenti previsti per il triennio 2024/2026 sono finanziati in autofinanziamento (utile + ammortamento) generato dal “CASH FLOW AZIENDALE”.

Come si evince dal prospetto economico previsionale per il triennio 2024/2026 e dalle tabelle di cash-flow di seguito riportate, i volumi di attività ed i conseguenti costi non manifestano squilibri derivanti dalla gestione corrente delle attività tipiche.

Il risultato di bilancio e l'ammontare degli ammortamenti garantiscono in prima battuta un cash-flow sufficiente a realizzare gli investimenti programmati.

Nella voce “Competenze tecniche (progettazione, etc)” sono ricompresi i costi di progettazione, direzione lavori e collaudi relativi agli interventi connessi alla realizzazione delle opere murarie e impianti negli immobili di proprietà di Massa.

Nella voce “Macchine d'ufficio e PC” ci rientrano i costi relativi all'acquisto di nuova strumentazione hardware dei PC in uso al personale di Sviluppo Toscana.

Nella voce “Licenze e software” ci rientrano i costi relativi al rinnovo e/o all'acquisto di specifiche licenze e software in uso per la conduzione delle attività societarie.

Nelle voci “Opere murarie varie” e “Impianti generici”, quelle preponderanti, sono inclusi gli interventi di manutenzione straordinaria, sia edile che impiantistica, delle sedi di Prato, di Venturina e Massa.

6. Flussi finanziari

Descrizione	FLUSSI FINANZIARI				
	Consuntivo di riferimento (01/01/2023 - 31/12/2023)	Previsionale 01/01/2024 - 31/12/2024	Previsionale 01/01/2025 - 31/12/2025	Previsionale 01/01/2026 - 31/12/2026	Previsionale 01/01/2027 - 31/12/2027
Flussi di cassa operativi	46.809	3.020.829	3.698.655	-289.189	-339.189
Variazione crediti/debiti operativi	-11.919.038	25.531.582	-48.567.516	-4.578.289	-1.098.737
Flussi di cassa al netto delle variazioni di circolante	-11.872.229	28.552.411	-44.870.861	-4.867.478	-1.437.926
(Investimenti) / disinvestimenti al netto degli ammortamenti	-239.512	0	0	0	0
Accensione / (rimborso) finanziamenti	0	0	0	0	0
Risultato area finanziaria	106.012	35.557	49.500	49.500	49.500
Altri flussi di cassa	0	0	0	0	0
Flussi di cassa generali	-12.005.729	28.587.968	-44.821.361	-4.817.978	-1.388.426
Appalto di mezzi propri / (dividendi)	5.986.945	0	0	0	0
Generazione / fabbisogno di disponibilità liquide di periodo	-6.038.784	28.587.968	-44.821.361	-4.817.978	-1.388.426

I flussi finanziari negativi sono essenzialmente dovuti ad un'ipotesi di ottimizzazione della gestione dei fondi di Regione Toscana destinati alle erogazioni, che dovranno portare ad una diminuzione delle giacenze medie con un più elevato tasso di rotazione tra la costituzione dei suddetti fondi e l'erogazione degli stessi ai beneficiari.

7. Aggiornamento del risultato economico al 31/12/2024 e riformulazione del Bilancio Previsionale 2024

Con DGR n.721 del 17/06/2024 è stato approvato l'Elenco delle attività per le quali le varie Direzioni e Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. nel triennio 2024-2026, (che sostituisce integralmente l'Elenco approvato con la Delibera di GR n. 497/2024) e sono state stanziate le risorse disponibili per corrispettivi dovuti a Sviluppo Toscana per lo svolgimento delle attività.

La L.R. n. 28/2008 all'Art. 3 *bis* prevede che la Giunta regionale, con delibera da approvare entro il 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento, approvi, tra l'altro, le attività per le quali la Regione Toscana intende avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. ed il valore complessivo delle risorse disponibili sul bilancio regionale per consentire alla Società, sulla base di quanto previsto all'Art. 17 della stessa Legge, di redigere il Piano delle Attività, unitamente al Bilancio economico di previsione triennale, da trasmettere alla Giunta regionale entro il 31 dicembre dell'anno antecedente quello di riferimento

Come già narrato nella *Relazione consuntiva al 30 giugno 2024* in adempimento a quanto previsto dall'art. 12 comma 4 dello Statuto della scrivente, per motivi attribuibili a ritardi accumulati dagli Uffici Regionali – sia nella fase di definitiva determinazione dell'elenco delle attività per le quali la Regione intende avvalersi delle prestazioni di Sviluppo Toscana, sia nella fase di definitiva individuazione delle risorse finanziarie a copertura del valore dei corrispettivi - il Piano di attività 2024/2026 alla data odierna non risulta essere stato approvato ufficialmente dalla Giunta Regionale e di conseguenza, nemmeno il Bilancio previsionale 2024/2026.

Ciò nonostante, secondo quanto previsto all'Art.7, comma 2 della “*Convenzione Quadro per lo svolgimento da parte di Sviluppo Toscana delle attività di cui all'Art.2 della L.R. 28/2008*”, considerato che il Piano di attività non è stato approvato entro i termini previsti dall'art. 3 bis, comma 4 della L.R. 28/2008, la Società dall'inizio del corrente anno sta svolgendo le attività già contemplate nel Piano dell'anno precedente in continuità di servizio, sostenendo direttamente le spese per la copertura dei relativi costi, come previsti nel Piano dell'anno precedente, nei limiti degli importi ivi riportati e comunque nella misura massima di 1/12 per mese fino all'approvazione del Piano di Attività di riferimento.

Al 31 agosto 2024 è stata effettuata una puntuale ricognizione sullo stato di avanzamento lavori delle 149 commesse riferite alle altrettante schede di attività sottoscritte dai singoli Dirigenti Regionali, che compongono il Piano di Attività 2024, non ancora “formalmente” approvato dalla Giunta Regionale.

In base al monitoraggio dei dati di produzioni effettuato dai Responsabili di U.O., è stata constatata una maturazione dei ricavi pari al 24,5% del totale complessivo previsto dallo stesso Piano di Attività.

Partendo da questa puntuale analisi, si è provveduto ad effettuare una stima “a finire” di quelli che saranno i potenziali ricavi al 31 dicembre 2024, in aggiornamento a quanto già riportato nel documento di “*Monitoraggio economico-finanziario Pre-consuntivo 2024*” approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione di Sviluppo Toscana del 18/09/2024 e trasmesso a mezzo PEC agli Uffici regionali il 25/09/2024.

Il dato emerso anche dagli ultimi aggiornamenti, evidenzia uno scostamento negativo dei ricavi da prestazione nei confronti di Regione Toscana di circa 3,8 milioni di euro rispetto a quanto previsto dall'attuazione del Piano di Attività 2024, di prossima approvazione delle Giunta Regionale.

Tale situazione, che inevitabilmente si ripercuote sul risultato di esercizio finale come argomentato nei documenti relativi alla “semestrale 2024” e al “pre-consuntivo 2024”, è legata unicamente al mancato avvio e al ritardato avvio di un gran numero di attività, previste dal Piano stesso.

Il prospetto che segue riporta un possibile scenario del risultato finale al 31/12/2024 negativo (- 183 mila euro) dovuto al non manifestarsi delle due *condizionalità* che erano state prese in considerazione al momento della redazione del “pre-consuntivo 2024”, ovvero:

- che la Regione avvii tutti i bandi in programma entro il mese di ottobre prossimo;
- che si rispetti la numerosità ipotizzata delle pratiche che verranno raccolte.

Per l'accumulo di ulteriori ritardi imputabili alla Regione nella pubblicazione dei bandi afferenti alla programmazione FESR 2021/2027, il cui avvio era previsto entro il mese di ottobre 2024, non sarà possibile imputare al bilancio 2024 i ricavi che erano stati ipotizzati nel “pre-consuntivo 2024”.

Di conseguenza si è reso necessario rivedere il risultato economico “*a finire*” del 2024.

CONTO ECONOMICO	Anno 2023	%	Bilancio previsionale Anno 2024 DATI PDA	Bilancio previsionale Anno 2024 AGGIORNATO	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE	8.313.652	100,00%	12.658.134	100,00%	9.202.241
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.521.664	90,47%	12.188.134	95,31%	8.400.034
Prestazioni vs. Regione Toscana/altri	7.521.664		12.188.134		8.400.034
A.5 Altri ricavi e proventi	791.988	9,53%	470.000	4,69%	802.207
A.5.a Contributi in conto esercizio	247.780		100.000		62.504
A.5.b Ricavi e proventi diversi	544.208		370.000		739.703
B COSTI DELLA PRODUZIONE	8.639.961	100,00%	10.013.519	100,00%	9.421.574
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	6.261	0,07%	5.000	0,02%	2.312
B.7 Costi per servizi	2.378.075	27,52%	3.517.000	31,04%	2.924.238
B.8 Costi per godimento di beni di terzi	121.885	1,41%	120.000	1,45%	136.284
B.9 Costi per il personale	5.470.355	63,31%	5.702.712	60,39%	5.689.573
B.9.a Salari e stipendi	3.884.427		4.076.947		4.067.179
B.9.b Oneri sociali	1.208.408		1.252.917		1.249.895
B.9.c Trattamento di fine rapporto	377.520		372.848		372.498
B.9.e Altri costi per il personale	-		-		-
B.10 Ammortamenti e svalutazioni	373.118	4,32%	376.215	3,99%	376.215
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni imm.	-				
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni mat.	373.118		376.215		376.215
B.10.d Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante					
B.12 Accantonamenti per rischi	-		-		-
B.14 Oneri diversi di gestione	290.267	3,36%	292.592	3,11%	292.952
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	106.012	100,00%	35.557	100,00%	36.057
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
F Risultato prima delle imposte	-220.297	100,00%	2.680.172	100,00%	-183.277
F.22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti,...	56.166	-25,50%	772.425	0,00%	-
F.22.a Imposte correnti sul reddito d'esercizio	56.166		-		-
F.22.c Imposte anticipate/differite sul reddito d'esercizio	-		-		-
Utile (perdite) dell'esercizio	-276.463	-3,33%	1.907.747	-6,49%	-183.277
					-1,99%

Nella predisposizione del Bilancio previsionale aggiornato, il risultato negativo ipotizzato, frutto della situazione sopra descritta, è comunque influenzato positivamente **dalla riduzione della stima** dei costi esterni legati alle commesse non ancora attivate e alla possibilità di rivedere la capienza del Fondo svalutazione Crediti e del Fondo Rischi ed oneri (Manutenzioni cicliche).

Firenze, 24.10.2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sviluppo Toscana S.p.A.