



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione *Programmazione e Bilancio*

Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti
50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26
tel. 055-438.4615 - fax 055-438.5360

OGGETTO: Sostituzione nostro precedente parere inviato con nota PEC Prot. n. 0606061 del 20/11/2024 relativo a Procedura di monitoraggio delle partecipazioni della Regione Toscana (Decisione GR n. 13/2009): parere in merito all'approvazione del Budget 2024 - 2026 di SVILUPPO TOSCANA S.p.A.

Alla Responsabile del Settore
"Infrastrutture per attività produttive e trasferimento tecnologico"
Dott.ssa Simonetta Baldi

Il presente parere sostituisce integralmente il nostro precedente parere inviato con nota PEC Prot. n. 0606061 del 20/11/2024 afferente la proposta di approvazione del Budget 2024/2026 della società SVILUPPO TOSCANA Spa.

Cordiali saluti

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

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE
DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Settore: Società Partecipate - Enti Dipendenti

Novembre 2024

PROCEDURA DI MONITORAGGIO DELLE PARTECIPAZIONI DELLA REGIONE TOSCANA: PARERE IN MERITO ALLA APPROVAZIONE DEL BUDGET 2024 - 2026 DELLA SOCIETÀ IN HOUSE SVILUPPO TOSCANA S.P.A.

La documentazione oggetto di analisi è pervenuta al Settore scrivente con nota PEC prot. n. 0591605 del 13/11/2024. Di seguito se ne riporta il dettaglio:

- Proposta di Budget 2024 con proiezione triennale 2024/2026 composto da Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Piano triennale degli investimenti e pre consuntivo 2024;
- Relazione del Collegio sindacale dell'8 novembre 2024;
- Monitoraggio economico-finanziario Pre-consuntivo 2024 inviato con nota PEC prot. n. 0508603 del 25/09/2024;
- DGR n. 497 del 22-04-2024 avente ad oggetto: *“Sviluppo Toscana S.p.a.: approvazione delle attività da assegnare alla società nel triennio 2024-2026, degli indirizzi per la redazione del Piano Attività 2024 con proiezioni al 2025 e 2026 e del Catalogo e Listino elaborato dalla società. L.r. 28/2008, art. 3 bis, comma 2 lett. a), b), c)”*;
- DGR n. 721 del 17-06-2024 avente ad oggetto: *“Sviluppo Toscana S.p.a.: aggiornamento delle attività da assegnare alla società nel triennio 2024-2026 e del valore complessivo delle risorse disponibili sul bilancio regionale. L.r. 28/2008, art. 3 bis, comma 2 lett. c)”*;
- DGR n. 1263 del 04-11-2024 avente ad oggetto: *“Sviluppo Toscana S.p.a.: Secondo aggiornamento infrannuale degli Elenchi delle attività da assegnare alla società nel triennio 2024-2026”*;
- Report al 30 giugno 2024: risposta alla richiesta chiarimenti come da nota PEC Prot. n. 0505149 del 23/09/2024;
- Tariffario applicato da sviluppo toscana s.p.a. Per l'annualità 2025 come da nota PEC Prot. n. 0563384 del 28/10/2024;
- Riscontro richiesta parere tecnico trasmessa via PEC 0537178/2024 in merito all'applicabilità dell'ultimo CCNL INVITALIA al personale dipendente della Società Sviluppo Toscana SPA come da nota PEC prot. n. 0601816 del 18/11/2024.

Premessa

La Regione Toscana detiene nella Società una quota di partecipazione pari al 100% ed essa si configura come società in house providing. Con la Delibera dell'Autorità Nazionale Anticorruzione n. 368 del 17 aprile 2019 è stata formalizzata l'iscrizione di Regione Toscana e Sviluppo Toscana s.p.a. nell' *“Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house”*.

La Società ha per oggetto sociale l'autoproduzione di beni e servizi strumentali all'Ente partecipante e degli Enti Dipendenti della Regione Toscana. In particolare, svolge come attività prevalente la gestione ed il controllo dei fondi per la concessione di finanziamenti, incentivi, agevolazioni, contributi ed ogni altro tipo di beneficio regionale, nazionale e comunitario alle imprese e agli enti pubblici.

Sviluppo Toscana s.p.a. è stata interessata da due rilevanti modifiche normative: la prima con legge regionale 11 maggio 2018, n. 19, recante *“Disposizioni in materia di attività e modalità di finanziamento della società Sviluppo Toscana Spa. Modifica alla l.r. 28/2008”*, avente lo scopo di razionalizzare il funzionamento della società, semplificare il rapporto con la Regione, operare una distinzione tra attività istituzionali a carattere continuativo e attività istituzionali a carattere non continuativo, nonché ampliare le funzioni elencate nell'oggetto sociale; la seconda, con legge regionale n. 1 del 7 gennaio 2023 *“Potenziamento dell'intervento regionale a sostegno dell'economia toscana attuato tramite la società Sviluppo Toscana S.p.A. Modifiche alla L.R. 28/2008”*, che - tra l'altro - ha rivisto alcune delle disposizioni più recenti introdotte proprio dalla L.R. 19/2018.

In particolare, la più recente L.R. 1/2023 trova fondamento nella Decisione della Giunta Regionale n. 28 del 7 marzo 2022 avente ad oggetto *“Potenziamento e innovazione degli strumenti di intervento regionale a sostegno dell'economia toscana: decisioni in merito al Piano Industriale 2020-2024 di Fidi Toscana Spa e strategie inerenti l'in-house providing a supporto della Regione Toscana”* con cui la Giunta Regionale Toscana ha deciso di *“dotarsi di una vera e propria agenzia per lo sviluppo economico regionale integrato di diretta emanazione della Regione Toscana per l'attuazione della programmazione strategica negli aiuti alle imprese, l'uso dei fondi strutturali europei e statali, con particolare riferimento alle opportunità del PNRR, potenziando la società in house regionale Sviluppo Toscana spa, anche grazie all'ampliamento del suo attuale oggetto sociale e all'acquisizione di SICI sgr per la gestione di strumenti di finanza innovativa e di partecipazione”*. La successiva Risoluzione Consiliare n. 182 del 6 aprile 2022 ha impegnato la Giunta regionale *“a perseguire la trasformazione di Sviluppo Toscana S.p.A. in Agenzia per lo Sviluppo regionale in house”*.

La legge regionale n. 1 del 7 gennaio 2023 ha pertanto ridefinito le funzioni e il ruolo della Società nell'ambito delle strategie per lo sviluppo economico regionale e ha introdotto all'art. 2 della L.R. 28/2008 il seguente comma 2 bis: *“Sviluppo Toscana S.p.A. può detenere partecipazioni, anche totalitarie o di maggioranza, in società necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo 9 agosto 2016, n. 175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica). Qualora esse siano connotate quali “in house providing”, la società attiva le procedure per assicurarne il relativo controllo analogo”*.

A seguito dell'approvazione della legge regionale n. 1/2023 si sono rese necessarie modifiche allo Statuto di Sviluppo Toscana, che sono state approvate nell'Assemblea Straordinaria del 9 maggio 2023, a cui il socio – Regione Toscana ha partecipato con gli indirizzi di cui alla DGR n. 492 dell'8 maggio 2023.

La Giunta Regionale, in attuazione di quanto previsto dall'art. 3 bis comma 2 lettera c) della L.R. 28/2008 che dispone che la Giunta definisca *“...le attività per le quali Regione Toscana intende avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. e il valore complessivo delle risorse disponibili sul bilancio regionale...”*, con DGR n. 497 del 22-04-2024, ha individuato le attività per le quali le varie Direzioni e Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana S.p.A. nel triennio 2024-2026 e previsto le relative risorse per tali annualità. Successivamente, con DGR n. 721 del 17-06-2024, sono state aggiornate le attività per il triennio 2024-2026 e integrate le relative risorse per tali annualità.

Infine con DGR n. 1263 del 04-11-2024 sono state aggiornate nuovamente le attività per il triennio 2024-2026 e sono state integrate le relative risorse per tali annualità. La delibera prevede risorse pari a € 16.028.948,64 (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2024, € 14.352.412,71 (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2025 e € 11.532.146,30 (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2026.

Il Budget 2024 – 2026 è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione di Sviluppo Toscana S.p.A. il 24/10/2024, quindi in data antecedente alla DGR n. 1263 del 04-11-2024. Conseguentemente le attività 2024 – 2026 non fanno riferimento a tale atto ma agli indirizzi adottati con le Delibere di GR n. 497/2024 e n. 721/2024. Le risorse finanziarie trovano giustificazione nelle schede di budget sottoscritte dai dirigenti responsabili dei settori Regionali e comunque trovano capienza all'interno degli stanziamenti regionali, coma da tabella seguente:

	2024	2025	2026
DGR n. 1263 del 04-11-2024 al netto IVA	€ 13.138.482,49	€ 11.764.272,71	€ 9.452.578,93
<i>3.A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni (dati da Budget Sviluppo Toscana)</i>	<i>€ 12.188.134,00</i>	<i>€ 11.525.693,00</i>	<i>€ 7.718.811,00</i>

Il Budget 2024- 2026 della Società deve rispettare gli obiettivi specifici stabiliti in sede programmatica. Nella nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 91 del 21 dicembre 2023 (modificata poi con deliberazione del Consiglio regionale n. 74 del 2 ottobre 2024), al paragrafo 5.2, sono stati infatti previsti gli indirizzi generali a tutte le società controllate, mentre con riferimento ad alcune società sono stati previsti obiettivi gestionali specifici ai sensi dell'art. 19, comma 5 del TUSP. In particolare con riferimento a Sviluppo Toscana S.p.a. sono stati previsti i seguenti 3 obiettivi specifici:

N.	obiettivo	indice	2024	2025	2026
1	Obiettivo risorse contratto decentrato	% sul monte salari di incremento annuo spesa complessiva per contrattazione 2^ livello	max 1%	max 1%	max 1%
			e comunque in valore non superiore all'ammontare degli utili conseguiti nell'esercizio precedente		
2	Obiettivo spese del personale	% incidenza costi ordinari del personale sul totale costi operativi quali risulteranno dal nuovo Piano industriale aggiornato 2024 -2026	70%	70%	70%
3	Obiettivo spese di funzionamento	% incidenza costi operativi sul Valore della produzione quali risulteranno dal nuovo Piano industriale aggiornato 2024 -2026	94%	94%	94%

Il vigente Piano di razionalizzazione per l'anno 2024 (DCR 91/2023, modificato con DCR 74/2024) prevede per la Società Sviluppo Toscana S.p.a. le seguenti azioni:

- Acquisizione della totalità delle quote della società SICI Sgr spa finalizzata alla creazione di un organismo in house che rafforzi gli strumenti di intervento nell'economia regionale da realizzarsi entro il 31/10/2024;
- Adozione dell'aggiornamento del Piano industriale da parte del Cda da realizzarsi entro il 30/11/2024 e Valutazioni da parte della Giunta del Piano Industriale e relativa approvazione da realizzarsi entro il 31/12/2024.

In riferimento alla prevista strategia di acquisizione di SICI Sgr, con legge regionale n. 25 del 3 luglio 2023 (art. 27) è stato previsto che:

- la Giunta regionale è autorizzata a sottoscrivere un aumento di capitale o, nelle more di questo, a effettuare un versamento a titolo di finanziamento soci a favore di Sviluppo Toscana S.p.A. fino ad un importo massimo di € 6.700.000,00, finalizzato all'acquisizione dell'intero capitale della società Sviluppo imprese centro Italia S.p.A.;
- Sviluppo Toscana S.p.A., sulla base degli indirizzi impartiti dalla Giunta Regionale, è autorizzata a pubblicare apposito avviso di acquisto delle azioni di SICI Sgr Spa rivolto ai soggetti che ad oggi detengono partecipazioni in detta società;
- soltanto a seguito della formale comunicazione di Sviluppo Toscana SpA di aver raccolto l'impegno alla vendita della totalità delle azioni da parte degli attuali soci di SICI, sarà perfezionata l'operazione di versamento da parte della Regione della suddetta provvista finanziaria.

Nel corso del 2023 la Regione con DGR 1188/2023 ha prenotato per il 2023 lo stanziamento di 6,7 milioni di euro (capitolo n. 53590 impegno n. 11800/2023) e nell'esercizio 2024 tale impegno è stato reimputato (impegno n. 19291/2024) all'anno 2024.

Per l'attuazione dell'azione di acquisizione totalitaria di Sici sgr, si profilano tempi più lunghi rispetto a quanto previsto nel Piano di Razionalizzazione 2024 ed infatti tale azione è stata riproposta nel Piano di razionalizzazione 2025 con scadenza 30/6/2025.

L'Aggiornamento del Piano Industriale è stato previsto nel Piano di razionalizzazione 2024 al fine di valutare la sostenibilità economico-finanziaria della Società con riferimento, in particolare, all'operazione di futuro aumento di capitale finalizzato all'acquisizione della totalità delle quote della società SICI Sgr.

	Budget 2023	Budget 2024	Var. % 2023 - 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 13.498.726,00	€ 12.658.134,00	-6,2%
3.A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 13.276.726,00	€ 12.188.134,00	-8,2%
Prestazioni vs. Regione Toscana e enti regionali	€ 12.956.726,00	€ 12.188.134,00	-5,9%
Canoni incubatori ST	€ 80.000,00		-100,0%
Canoni incubatori ex CREAF	€ 240.000,00		-100,0%
3.A.3 Variazioni dei lavori in corso si ordinazione			
3.A.5. Altri ricavi e proventi	€ 222.000,00	€ 470.000,00	111,7%
3.A.5.a Contributi in conto esercizio		€ 100.000,00	
3.A.5.b Ricavi e proventi diversi	€ 222.000,00	€ 370.000,00	
3.B COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.783.701,00	€ 10.013.519,00	-7,1%
3.B.6 Costi per materie prime,sussidiarie,di consumo di merci	€ 10.000,00	€ 5.000,00	-50,0%
3.B.7 Costi per servizi	€ 4.214.389,00	€ 3.517.000,00	-16,5%
3.B.8 Godimento di beni di terzi	€ 120.000,00	€ 120.000,00	0,0%
3.B.9 Personale	€ 5.760.868,00	€ 5.702.712,00	-1,0%
3.B.9.a Salari e Stipendi			
3.B.9.b Oneri sociali			
3.B.9.c Trattamento di fine rapporto			
3.B.9.e Altri costi per il personale			
3.B.10 Ammortamenti e svalutazioni	€ 388.444,00	€ 376.215,00	-3,1%
3.B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
3.B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 372.575,00	€ 376.215,00	1,0%
3.B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 15.869,00		
3.B.12 Accantonamenti per rischi e oneri			
3.B.14. Oneri diversi di gestione	€ 290.000,00	€ 292.592,00	0,9%
Risultato Operativo EBIT	€ 2.715.025,00	€ 2.644.615,00	-2,6%
3.C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	
3.C.16 Altri proventi finanziari			
3.C.16. D Proventi diversi dai precedenti da altre imprese			
3.C.17 Interessi passivi e altri oneri fin.			
3.B.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri			
3.E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ -	€ 35.557,00	
3.E.20 Proventi straordinari			
3.E.21 Oneri straordinari			
3.E.21.c Altri Oneri straordinari			
3.F RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 2.715.025,00	€ 2.680.172,00	-1,3%
3.F.22 Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate			
3.F.22.a Imposte correnti sul reddito di esercizio	€ 758.111,00	€ 772.425,00	1,9%
3.F.22.c Imposte anticipate sul reddito di esercizio			
3.G.23 Utili (perdite) dell'esercizio	€ 1.956.914,00	€ 1.907.747,00	-2,5%

Il Budget 2024 di Sviluppo Toscana S.p.a. presenta un risultato economico positivo pari a € 1.907.747,00 in riduzione del -2,5% rispetto al Budget 2023 in cui era pari a € 1.956.914,00.

Il Valore della Produzione ammonta a € 12.658.134,00, in riduzione del -6,2% rispetto al valore del budget 2023 in cui era pari a € 13.498.726,00 per effetto principalmente dei minori ricavi da prestazione per l'attività svolta da Sviluppo Toscana nei confronti di Regione Toscana (da € 12.956.726,00 del budget 2023 a € 12.188.134,00 del budget 2024). Come precisato nella premessa al presente parere la DGR n. 1263 del 04-11-2024 prevede risorse pari a € 16.028.948,64 (iva al 22% inclusa) per l'annualità 2024 (valore al netto di iva pari a € 13.138.482,49) pertanto l'ammontare previsto dalla Società (€ 12.188.134,00) trova copertura con quanto stanziato sul bilancio regionale per l'annualità 2024.

I Costi della Produzione ammontano a € 10.013.519,00 in riduzione del -7,1% rispetto al budget 2023 in cui ammontavano a € 10.783.701,00. La stima dei costi è stata effettuata dalla Società tenendo conto 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.

Di seguito si commentano in dettaglio le voci che evidenziano le variazioni più rilevanti:

- *gli acquisti di servizi* sono pari a € 3.517.000,00 in riduzione del -16,5% rispetto al budget 2023 in cui ammontavano a € 4.214.389,00. In questa voce rientrano circa 2,5 milioni di euro di costi 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. La voce comprende circa 1.060 mila euro relativi ai costi esterni generali di funzionamento e di struttura quali le utenze, le manutenzioni, i compensi agli organi sociali e 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). L'importo dei benefits differisce tuttavia da quanto indicato dalla società (€ 168.173,00) con propria nota PEC prot. n. 0505149 del 23/09/2024 (pag. 2).
- *il costo del personale* è pari a € 5.702.712,00 in riduzione del -1,0% rispetto al budget 2023 in cui ammontava a € 5.760.868,00. Nell'esercizio 2023 la Società ha assunto 19 nuove unità di personale facendo registrare un incremento del costo del personale del 25,30% rispetto al consuntivo 2022 (da € 4.365.650,00 a € 5.470.355,00). Al 31/12/2023 l'organico della società è composto da 88 persone (84 con contratto a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato).

L'incremento di costo tra il consuntivo 2023 ed il budget 2024, secondo quanto riportato con nota PEC prot. n. 0505149 del 23/09/2024 dalla Società, deriva dall'applicazione degli istituti del nuovo CCNL INVITALIA. In merito a questo tema, il Settore Infrastrutture per attività produttive e trasferimento tecnologico, con nota PEC 0537178/2024, ha richiesto al Settore Amministrazione del personale e del patrimonio un parere *"circa la necessità che le innovazioni contrattuali previste dal nuovo CCNL INVITALIA, ivi comprese quelle in materia di welfare e di sanità integrativa, siano interamente applicabili dalla Società o se la stessa possa invece esimersi, in tutto o in parte, dalla loro applicazione"*. Con nota PEC Prot. n. 0601816 del 18/11/2024 il Settore Amministrazione del personale e del patrimonio ha precisato che: *"... Per quel che concerne la disciplina applicabile ai rapporti di lavoro, il quadro normativo di riferimento è rappresentato attualmente dal D.Lgs. n. 175 del 2016, che all'art. 1, co. 3, dispone che "per tutto quanto non derogato dalle disposizioni del presente decreto, si applicano alle società a partecipazione pubblica le norme sulle società contenute nel codice civile e le norme generali di diritto privato". Con specifico riferimento al rapporto di lavoro è previsto che "salvo quanto previsto dal presente decreto, ai rapporti di lavoro dei dipendenti delle società a controllo pubblico si applicano le disposizioni del capo I, titolo II, del libro V del codice civile, dalle leggi sui rapporti di lavoro subordinato nell'impresa, ivi incluse quelle in materia di ammortizzatori sociali, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, e dai contratti collettivi" (art. 19, comma 1). In conformità a ciò, peraltro, anche l'Ispettorato nazionale del lavoro, con nota n.301/2021 ha confermato la soggezione dei contratti di lavoro dei dipendenti delle società a controllo pubblico e in house al regime privatistico "fintanto che non si palesi una deroga espressamente dettata dal legislatore" e, nella stessa nota, ha ribadito che la disciplina applicata in materia "è sempre stata ancorata a quella del lavoro nell'impresa", anche antecedentemente la riforma introdotta dal d.lgs. 175/2016. Ciò posto, se Codesto Settore ha ravvisato, fino ad oggi, la correttezza dell'applicazione del CCNL INVITALIA al personale dipendente da Sviluppo Toscana SPA, non vi sono motivi – oggi - per dubitare del fatto che anche l'ultimo contratto collettivo Invitalia vada applicato al pari – quindi – di quanto si presume essere avvenuto in precedenza"*

PROIEZIONE DEL BUDGET NEL TRIENNIO 2024 - 2026

CONTO ECONOMICO	Budget 2024	Budget 2025	Var. % 2024 - 2025	Budget 2026	Var. % 2025 - 2026
Ricavi netti	€ 12.658.134,00	€ 12.065.693,00	-4,7%	€ 7.798.811,00	-35,4%
Variazione rimanenze	€ -	€ -		€ -	
Acquisti netti	€ 5.000,00	€ 6.000,00	20,0%	€ 6.000,00	0,0%
Costi per servizi e godimento beni di terzi (esclusi leasing)	€ 3.637.000,00	€ 1.880.000,00	-48,3%	€ 1.572.000,00	-16,4%
Canoni di leasing					
Valore aggiunto operativo	€ 9.016.134,00	€ 10.179.693,00	12,9%	€ 6.220.811,00	-38,9%
Costo del lavoro	€ 5.702.712,00	€ 6.173.038,00	8,2%	€ 6.200.000,00	0,4%
Altri proventi e oneri operativi	€ 292.592,00	€ 310.000,00	5,9%	€ 310.000,00	0,0%
Margine operativo lordo	€ 3.020.830,00	€ 3.696.655,00	22,4%	-€ 289.189,00	-107,8%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -			
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 376.215,00	€ 378.000,00	0,5%	€ 375.000,00	-0,8%
Svalutazioni e accantonamenti operativi	€ -	€ -		€ -	
Margine operativo netto	€ 2.644.615,00	€ 3.318.655,00	25,5%	-€ 664.189,00	-120,0%
Proventi finanziari	€ 36.057,00	€ 50.000,00	38,7%	€ 50.000,00	0,0%
Oneri finanziari su finanziamenti	€ -	€ -		€ -	
Altri oneri finanziari	€ 500,00	€ 500,00	0,0%	€ 500,00	0,0%
Risultato corrente	€ 2.680.172,00	€ 3.368.155,00	25,7%	-€ 614.689,00	-118,3%
Rettifiche di valore di attività/passività finanziarie					
Proventi e oneri non ricorrenti					
Risultato ante imposte	€ 2.680.172,00	€ 3.368.155,00	25,7%	-€ 614.689,00	-118,3%
Imposte correnti	€ 772.425,00	€ 970.702,00	25,7%	€ 29.628,00	-96,9%
Imposte anticipate/differite	€ -	€ -		€ -	
Risultato netto di periodo	€ 1.907.747,00	€ 2.397.453,00	25,7%	-€ 644.317,00	-126,9%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.658.134,00	€ 12.065.693,00		€ 7.798.811,00	
COSTI OPERATIVI	€ 9.261.089,00	€ 7.991.038,00		€ 7.713.000,00	
Costo del personale /costi operativi	61,6%	77,2%		80,4%	
Costi operativi/ Valore della produzione	73,2%	66,2%		98,9%	
Costo del personale /Valore della Produzione	45,1%	51,2%		79,5%	

Il Budget economico pluriennale rappresenta la previsione degli andamenti economici di Sviluppo Toscana nel triennio di riferimento (2024 - 2026).

Per il 2026 la Società prevede una significativa riduzione delle prestazioni rese a favore della Regione Toscana e degli enti regionali, che passano da € 12.188.134,00 del 2024 a € 11.525.693,00 del 2025 e a € 7.718.811,00 del 2026. Tale riduzione genera, data l'elevata incidenza sul valore della produzione, una forte riduzione dei ricavi che passano da € 12.658.134,00 del 2024 a € 7.798.811,00 del 2026.

Anche i costi della produzione si riducono ma in maniera meno marcata nel triennio rispetto al valore della produzione (€ 10.013.519,00 nel 2024, € 8.747.038,00 nel 2025 e € 8.463.000,00 nel 2026). La conseguenza immediata di tale situazione è che la Società prevede di passare da un utile di € 1.907.747,00 nel 2024 ad una importante perdita pari a -€ 644.317,00 nel 2026.

Si rileva che, nell'anno 2026, la Società indica i ricavi delle prestazioni rese a favore della Regione Toscana solo per l'importo di € 7.718.811,00, mentre la DGR n. 1263 del 04-11-2024 prevede risorse pari a € 9.452.578,93 (al netto di iva). Ciò in quanto, come indicato dalla stessa Società "... 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 previsione nel budget della Società dell'importo autorizzato dalla Giunta regionale avrebbe invece permesso un risultato reddituale previsionale non in perdita.

Un aspetto su cui è importante porre l'attenzione è legato alla dinamica del costo del personale che, dopo l'incremento dell'organico avvenuto nel 2023, evidenzia un andamento in crescita passando da € 5.702.712,00 del 2024 a € 6.173.038,00 del 2025, a € 6.200.000,00 del 2026. Facendo riferimento a quanto riportato dalla Società nella citata nota PEC prot. n. 0505149 del 23/09/2024, si ricava che l'incremento di € 232.357,00 fra il 2023 e il 2024 sia da attribuire al nuovo CCNL. Diversamente, l'incremento dal 2024 al 2025, pari a € 470.326,00, non sembrerebbe ricollegabile alla sola applicazione degli istituti contrattuali nuovi. Come infatti chiarito dalla Società nel "Tariffario applicato da sviluppo toscana s.p.a. per l'annualità 2025" inviato con nota PEC prot. n. 0563384 del 28/10/2024 (pag. 4) "... Il calcolo del costo medio per livello, riepilogato nella tabella che segue, è determinato facendo la somma dei costi giornalieri dei singoli dipendenti diviso il numero dei dipendenti del medesimo livello previsto per l'annualità 2025 in

totale n. 90 unità". Parte dell'incremento di costo sarebbe pertanto da imputare all'assunzione di nuove unità di personale.

Da un esame del conto economico triennale è inoltre possibile rilevare che, con l'aumento dei costi del personale (sia in valore assoluto che come percentuale rispetto al valore della produzione e dei costi operativi) la Società assumerà una struttura dei costi sempre più rigida. L'incidenza del costo del personale sul valore della produzione evidenzia infatti una marcata crescita passando dal 45,1% del 2024 al 79,5% del 2026.

Per quanto riguarda i costi legati ai benefits al personale derivanti dal più volte citato CCNL la nota PEC prot. n. 0563384 del 28/10/2024 (Tariffario applicato da sviluppo toscana s.p.a. per l'annualità 2025) su richiamata evidenzia una importante crescita dal 2024 al 2025 passando da 266 mila euro a 415 mila euro (pag. 5).

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Note
B.9) Costi per il personale	€ 5.702.712,00	€ 6.173.038,00	€ 6.200.000,00	Dati da Budget 2024 - 2026
Costi per servizi (quota benefit dip.)	€ 266.000,00	€ 415.000,00		Dati da nota PEC prot. n. 0563384 del 28/10/2024 (TARIFFARIO APPLICATO DA SVILUPPO TOSCANA S.P.A. PER L'ANNUALITA'2025)

In merito agli obiettivi gestionali specifici ai sensi dell'articolo 19, comma 5 del TUSP contenuti nel paragrafo 5.2 della nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024, si precisa che alla data del presente parere, non essendo stato ancora adottato dalla Società il nuovo Piano industriale aggiornato 2024 -2026, il calcolo degli indicatori prende a riferimento i dati del Budget 2024 – 2026.

- *Obiettivo spese del personale:* il rapporto tra costi del personale e costi operativi risulta essere pari al 61,6% nel 2024 al 77,2% nel 2025 e all'80,4% nel 2026. Rispetto all'obiettivo (70% per tutto il triennio 2024 – 2026), si registrerebbe pertanto lo sfioramento delle due annualità 2025/2026.
- *Obiettivo spese di funzionamento:* il rapporto tra costi operativi e valore della produzione risulta essere pari al 73,2% nel 2024 al 66,2% nel 2025 e al 98,9% nel 2026. Poiché gli obiettivi previsti nel paragrafo 5.2 della nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024 erano pari al 94% per tutto il triennio 2024 – 2026 la Società rispetta tale obiettivo nel 2024 e nel 2025 ma non nel 2026;
- *Obiettivo risorse contratto decentrato:* in merito a questo obiettivo la Società, a pag. 13 in sede di commento della voce "B.9 Costi per il personale Salari e stipendi Oneri sociali Trattamento di fine rapporto", precisa che: "... Sviluppo Toscana attualmente non ha Accordi rientranti nella c.d. "Contrattazione Integrativa" che prevedano risorse finanziarie specifiche stanziare 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 stanziava 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 e € 40.000,00 per l'anno 2026". Il Settore scrivente non condivide quanto affermato sopra dalla Società, ritenendo invece che il "premio di performance" costituisca elemento retributivo afferente alla contrattazione di secondo livello. Aderendo a tale ultima interpretazione, e constatando il risultato in perdita registrato nell'esercizio 2023 dalla Società, si rilevarebbe lo sfioramento dell'obiettivo in questione.

Infine una considerazione sull'azione "Acquisizione della totalità delle quote della società SICI Sgr spa finalizzata alla creazione di un organismo in house che rafforzi gli strumenti di intervento nell'economia regionale" prevista nel Piano di razionalizzazione per l'anno 2024 (DCR 91/2023 e modificato con DCR 74/2024). Come precisato nella premessa al presente parere la Giunta regionale è autorizzata a sottoscrivere un aumento di capitale o, nelle more di questo, a effettuare un versamento a titolo di finanziamento soci a favore di Sviluppo Toscana S.p.A. fino ad un importo massimo di € 6.700.000,00 già impegnato sul Bilancio regionale per l'anno 2024. Nel Budget 2024–2026 non è presente alcuna proiezione dell'impatto economico-finanziario sul bilancio della Società a seguito di tale acquisizione.

Confronto con il Pre consuntivo 2024

La Società con nota PEC prot. n. 0508603 del 25/09/2024 ha inviato il pre consuntivo al 31/12/2024 con un utile di esercizio pari a € 286.797,00. Tuttavia precisava che tale risultato positivo era condizionato al fatto che: *“... la Regione avvii tutti i bandi in programma entro il mese di ottobre prossimo e si rispetti la numerosità ipotizzata delle pratiche che verranno raccolte”*. L'aggiornamento del pre consuntivo 2024, contenuto nella proposta di budget 2024-2026 (nota PEC prot. n. 0591605 del 13/11/2024) presenta invece una perdita pari a -€ 183.277,00 dovuta *“... al mancato/ritardato avvio di un gran numero di attività, previste dal Piano stesso”* che ha generato uno scostamento negativo dei ricavi da prestazione nei confronti di Regione Toscana di circa 3,8 milioni di euro rispetto a quanto previsto nel Budget 2024.

Nel preconsuntivo 2024 l'obiettivo relativo al costo del personale assume un valore del 62,9% in peggioramento rispetto al budget 2024 (pari al 61,6%), ma comunque all'interno del target previsto (max 70%). Apparirebbe invece sfiorato l'obiettivo *“spese di funzionamento”*, che assume un valore pari al 98,3% contro un target del 94%.

				Preconsuntivo	
	Budget 2023	Budget 2024	Var. % 2023 - 2024	31/12/2024 (Nota PEC n. 0508603 del 25/09/2024)	31/12/2024 (Nota PEC n. 0591605 del 13/11/2024)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 13.498.726,00	€ 12.658.134,00	-6,2%	€ 9.698.767,00	€ 9.202.241,00
3.A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 13.276.726,00	€ 12.188.134,00	-8,2%	€ 9.285.560,00	€ 8.400.034,00
Prestazioni vs. Regione Toscana e enti regionali	€ 12.956.726,00	€ 12.188.134,00	-5,9%	€ 9.285.560,00	€ 8.400.034,00
Canoni incubatori ST	€ 80.000,00		-100,0%		
Canoni incubatori ex CREAF	€ 240.000,00		-100,0%		
3.A.3 Variazioni dei lavori in corso si ordinazione					
3.A.5. Altri ricavi e proventi	€ 222.000,00	€ 470.000,00	111,7%	€ 413.207,00	€ 802.207,00
3.A.5.a Contributi in conto esercizio		€ 100.000,00		€ 62.504,00	€ 62.504,00
3.A.5.b Ricavi e proventi diversi	€ 222.000,00	€ 370.000,00		€ 350.703,00	€ 739.703,00
3.B COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.783.701,00	€ 10.013.519,00	-7,1%	€ 9.421.574,00	€ 9.421.574,00
3.B.6 Costi per materie prime,sussidiarie,di consumo di merci	€ 10.000,00	€ 5.000,00	-50,0%	€ 2.312,00	€ 2.312,00
3.B.7 Costi per servizi	€ 4.214.389,00	€ 3.517.000,00	-16,5%	€ 2.924.238,00	€ 2.924.238,00
3.B.8 Godimento di beni di terzi	€ 120.000,00	€ 120.000,00	0,0%	€ 136.284,00	€ 136.284,00
3.B.9 Personale	€ 5.760.868,00	€ 5.702.712,00	-1,0%	€ 5.689.573,00	€ 5.689.573,00
3.B.9.a Salari e Stipendi					
3.B.9.b Oneri sociali					
3.B.9.c Trattamento di fine rapporto					
3.B.9.e Altri costi per il personale					
3.B.10 Ammortamenti e svalutazioni	€ 388.444,00	€ 376.215,00	-3,1%	€ 376.215,00	€ 376.215,00
3.B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
3.B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 372.575,00	€ 376.215,00	1,0%	€ 376.215,00	€ 376.215,00
3.B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 15.869,00			€ -	€ -
3.B.12 Accantonamenti per rischi e oneri					€ -
3.B.14. Oneri diversi di gestione	€ 290.000,00	€ 292.592,00	0,9%	€ 292.952,00	€ 292.952,00
Risultato Operativo EBIT	€ 2.715.025,00	€ 2.644.615,00	-2,6%	€ 277.193,00	-€ 219.333,00
3.C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ -	€ -		€ 36.057,00	€ 36.057,00
3.C.16 Altri proventi finanziari					
3.C.16. D Proventi diversi dai precedenti da altre imprese					
3.C.17 Interessi passivi e altri oneri fin.					
3.B.17.d Interessi e altri oneri finanziari verso altri					
3.E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ -	€ 35.557,00			
3.E.20 Proventi straordinari					
3.E.21 Oneri straordinari					
3.E.21.c Altri Oneri straordinari					
3.F RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 2.715.025,00	€ 2.680.172,00	-1,3%	€ 313.249,00	-€ 183.277,00
3.F.22 Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate				€ 26.452,00	€ -
3.F.22.a Imposte correnti sul reddito di esercizio	€ 758.111,00	€ 772.425,00	1,9%	€ 22.832,00	€ -
3.F.22.c Imposte anticipate sul reddito di esercizio				€ 3.620,00	€ -
3.G.23 Utili (perdite) dell'esercizio	€ 1.956.914,00	€ 1.907.747,00	-2,5%	€ 286.797,00	-€ 183.277,00
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.498.726,00	12.658.134,00		9.698.767,00	9.202.241,00
COSTI OPERATIVI	10.006.813,00	9.261.089,00		9.045.359,00	9.045.359,00
N. unità personale					
Costo del personale /costi operativi	57,6%	61,6%		62,9%	62,9%
Costi operativi/ Valore della produzione	74,1%	73,2%		93,3%	98,3%
Costo del personale /Valore della Produzione	42,7%	45,1%		58,7%	61,8%
Costo del personale /Contributi regionali	44,5%	46,8%		61,3%	67,7%

Parere del Collegio sindacale

Il Collegio sindacale nel proprio parere precisa di: “...aver ricevuto il bilancio preventivo Economico 2024 (con proiezione triennale 2024-2026)” in data 25.10.2024 con trasmissione via pec dopo che tale documento era stato approvato dal cda del 24.10.2024”.

Il Collegio rileva che: “... il Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024, aggiorna la versione approvata con Deliberazione del Cda del 13.12.2023 ed è redatto in coerenza con la Delibera di GR n.

497/2024 e con la delibera di GR n. 721/2024 con le quali le varie Direzioni e Settori regionali intendono avvalersi di Sviluppo Toscana spa nelle annualità 2024, 2025 e 2026”.

Nel commentare i dati del pre consuntivo 2024 il Collegio pone l'attenzione sul costo del personale precisando che: “... una nota di attenzione merita l'incidenza del costo del personale pari a euro 5.702.712 che rappresenta il 45,05% del valore della produzione e il 56,95% del totale dei costi di produzione. Rispetto al 2023 si rileva un incremento di circa euro 232.000. Trattasi di un costo fisso che rende la gestione economica rigida senza un'adeguata remunerazione dal lato dei ricavi, che appaiono alla luce delle considerazioni contenute nel documento, con tendenza in diminuzione negli anni 2025 e 2026”.

Il collegio sindacale prende atto che nel pre consuntivo 2024 la Società al 31/12/2024 avrà 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 e che tale riduzione porterà ad una perdita di € 183.277,00.

Il collegio rinnova alla Società le raccomandazioni già espresse in occasione del Budget 2023 di monitorare costantemente gli impegni di spesa in funzione delle risorse che via via saranno oggetto di formali impegni da parte dell'Ente erogatore (Regione Toscana) e 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 scostamenti da quanto previsto nel bilancio economico preventivo e di relazionare periodicamente sul controllo di gestione per scongiurare criticità finanziarie.

Infine il Collegio conclude il suo parere: “.... tenuto conto dei dati forniti e delle informazioni in suo possesso, **prende atto** del bilancio preventivo economico 2024 con le raccomandazioni esposte in precedenza.”

Piano degli investimenti

Il piano degli investimenti prevede nel triennio 2024 – 2026 un impiego di risorse per complessivi € 54.000,00 suddivisi in € 45.000,00 nel 2024, € 7.000,00 nel 2025 e € 2.000,00 nel 2026 finanziati completamente, nell'arco del triennio, con gli ammortamenti indicati nel conto economico.

Di seguito si riporta una tabella di sintesi degli investimenti programmati

DESCRIZIONE DELL'INVESTIMENTO	2024	2025	2026	TOTALE
Competenze tecniche (progettazione, etc)	€ 3.000,00			€ 3.000,00
Macchine d'ufficio e PC	€ 10.000,00	€ 5.000,00		€ 15.000,00
Licenze software	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Mobili da ufficio	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Opere murarie varie	€ 30.000,00			€ 30.000,00
Impianti Generici				€ -
TOTALE	€ 45.000,00	€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 54.000,00

CONCLUSIONI

Il Budget 2024-2026 di Sviluppo Toscana Spa prevede la realizzazione di un utile di esercizio di € 1.907.747,00 nel 2024 e di € 2.397.453,00 nel 2025, mentre prospetta una importante perdita di -€ 644.317,00 nel 2026. Nello stesso documento la Società ha tuttavia presentato, insieme al Budget 2024 – 2026, anche il preconsuntivo 2024 dove stima di chiudere l'esercizio con una perdita di -€ 183.277,00. La motivazione riguarderebbe il “mancato avvio e al ritardato avvio di un gran numero di attività, previste dal Piano stesso” che ha generato uno scostamento negativo dei ricavi da prestazione nei confronti di Regione Toscana di circa 3,8 milioni di euro rispetto a quanto previsto nel Budget 2024.

Nel commentare i dati del preconsuntivo 2024 il Collegio sindacale pone l'attenzione sul costo del personale precisando che: *"... una nota di attenzione merita l'incidenza del costo del personale pari a euro 5.702.712 che rappresenta il 45,05% del valore della produzione e il 56,95% del totale dei costi di produzione. Rispetto al 2023 si rileva un incremento di circa euro 232.000. Trattasi di un costo fisso che rende la gestione economica rigida senza un'adeguata remunerazione dal lato dei ricavi, che appaiono alla luce delle considerazioni contenute nel documento, con tendenza in diminuzione negli anni 2025 e 2026"*.

Il Collegio rinnova alla Società le raccomandazioni già espresse in occasione del Budget 2023 in merito agli obblighi di monitoraggio degli impegni di spesa in funzione delle risorse che via via saranno oggetto di formali impegni da parte dell'Ente erogatore (Regione Toscana) e 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 scostamenti da quanto previsto nel bilancio economico preventivo e di relazionare periodicamente sul controllo di gestione per scongiurare criticità finanziarie.

Infine il Collegio conclude il suo parere: ".... tenuto conto dei dati forniti e delle informazioni in suo possesso, **prende atto** del bilancio preventivo economico 2024 con le raccomandazioni esposte in precedenza".

Le raccomandazioni espresse dal Collegio sono condivise dal Settore scrivente. In particolare si rileva la rigidità crescente del costo di personale, espresso sia in valore assoluto che in percentuale rispetto al valore della produzione.

Nel prendere atto di quanto chiarito dal Settore Amministrazione del personale e del patrimonio nel proprio parere circa l'applicabilità del nuovo CCNL INVITALIA, anche con riferimento alla parte variabile legata ai cosiddetti "benefits", preme tuttavia segnalare l'esigenza di attento monitoraggio e puntuale valutazione delle dinamiche reddituali prospettiche. La presenza infatti di perdite al 31/12/2023 e, in prospettiva, negli esercizi successivi (preconsuntivo 2024 e previsionale 2026) impongono immediate azioni di ripristino dell'equilibrio economico che, in assenza di incremento del valore della produzione, devono necessariamente essere orientate al contenimento delle dinamiche retributive ed occupazionali.

In considerazione di tutto quanto sopra espresso si esprime **parere favorevole** all'approvazione del budget 2024-2026, subordinatamente all'osservanza ed al rispetto delle seguenti prescrizioni e raccomandazioni:

Prescrizione

- attuare un attento monitoraggio e una puntuale valutazione dei costi del personale (anche in riferimento all'applicazione degli istituti contrattuali legati ai benefits), con particolare riferimento alla dinamica retributiva ed occupazionale della Società.

Raccomandazioni

- in relazione alla perdita stimata per l'esercizio 2024, condividendo quanto suggerito dal Collegio sindacale, si raccomanda di monitorare i costi per servizi tenendo conto del volume dei ricavi che saranno effettivamente realizzati;
- in relazione alla perdita di-€ 1.354.149,00 prevista per il 2026, intraprendere sin da subito azioni correttive al fine di prospettare un equilibrio economico di medio/lungo periodo in sede di aggiornamento del Piano Industriale;