REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio
Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale

50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26
tel. 055-438.5011 - fax 055-438.5360

Dott.ssa Elena Pianea
Direttore della Direzione Beni,
Istituzioni, Attività culturali e Sport

OGGETTO: ***Decisione GR n. 7 del 20.11.2017: Analisi sul Bilancio di Previsione 2022 e previsionale economico pluriennale 2022-2023 della Fondazione Sistema Toscana***

Gentile Direttore,

si trasmette, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, l'analisi sul bilancio di Previsione 2022 con proiezione pluriennale 2022-2023, corredato dalla relazione del revisore unico, della Fondazione Sistema Toscana, approvato dal CDA in data 4/02/2022 e trasmesso con PEC ns. prot. nn. 0049495 del 8/02/2022.

Si ricorda che il presente parere ha carattere non vincolante e deve essere allegato all'atto che sarà adottato dalla Giunta regionale.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
Settore Programmazione e Finanza Locale
(Dott. Luigi Idili)

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE

DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO
Settore: Programmazione e Finanza Locale

Febbraio 2022

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 E PREVISIONALE ECONOMICO PLURIENNALE 2022-2023 DI FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA

1. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

- Bilancio di previsione 2022 composto da Relazione accompagnatoria del Consiglio di Amministrazione, Proiezione del conto economico preventivo 2022-2023;
- Programma di attività per l'anno 2022 e Programma delle attività 2022-2023;
- Piano triennale degli investimenti 2022-2024;
- Relazione del Revisore Unico del 1/02/2022;
- Analisi delle attività FST – 2022 Contributo alla valutazione di congruità

approvato dal CDA in data 4/02/2022 e trasmesso con PEC ns. prot. nn. 0049495 del 8/02/2022.

Gli atti regionali di riferimento, esaminati ai fini della presente istruttoria, sono i seguenti:

- **DGR n. 1177 del 15/11/2021** *"Legge regionale n. 61/2018 – Approvazione degli indirizzi per il programma di attività 2022 con sviluppo pluriennale di Fondazione Sistema Toscana e degli indirizzi per la definizione degli obiettivi del direttore e per la predisposizione del piano della qualità della prestazione organizzativa"*
- **DGR n. 1388 del 27/12/2021** *"Legge regionale n. 61/2018 – Art. 9 comma3 – Approvazione indirizzi per Fondazione Sistema Toscana in ambito di controllo analogo annualità 2022"*

2. QUADRO GENERALE DI RIFERIMENTO

Con la legge regionale 13 novembre 2018, n. 61, è stata modificata la l.r. 21/2010 e sono state approvate le disposizioni in materia di attività (art. 2) e modalità di finanziamento (art. 4) della Fondazione Sistema Toscana. In base alla l.r. 61/2018 le attività della Fondazione si articolano in:

1) attività istituzionali a carattere continuativo, che la fondazione svolge in modo costante e in via prevalente mediante l'impiego di risorse umane e mezzi strumentali propri e in attuazione degli atti di programmazione regionale;
2) attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo, che svolgono una funzione di potenziamento delle suddette attività, ivi comprese le attività svolte d'intesa con altre pubbliche amministrazioni sulla base di accordi stipulati con la Regione Toscana;
3) eventuali attività istituzionali a carattere non continuativo.

L'articolazione delle attività relative ai punti 1 e 2 viene dettagliata nel programma di attività definito dalla Fondazione sulla base degli indirizzi che la Giunta regionale definisce in coerenza con gli atti della programmazione regionale e che la Giunta medesima approva, secondo quanto disposto dall'articolo 3 della l.r. 61/2018. Attualmente la Fondazione non svolge attività rientranti nel punto 3).

Con determina ANAC del 21/09/2021 Regione Toscana è stata iscritta all'Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici che operano mediante affidamenti diretti in regime di *in house providing* alla Fondazione Sistema Toscana.

3. VERIFICA COERENZA CON INDIRIZZI REGIONALI PER IL PROGRAMMA DI ATTIVITA'

La DGR n. 1177 del 15/11/2021 ha approvato gli indirizzi per il programma di attività nel rispetto dei quali la Fondazione Sistema Toscana è tenuta a elaborare il programma di attività annuale 2022 con proiezione pluriennale, con riferimento ai soli stanziamenti di bilancio annualità 2022 e 2023; questo in quanto, in attesa dell'approvazione da parte del Consiglio Regionale del bilancio di previsione 2022 – 2024, gli stanziamenti delle risorse relativi all'annualità 2024 risultavano a tale data ancora in fase di definizione. Pertanto la Giunta, nella medesima DGR 1177/2021 ha rinviato le disposizioni inerenti le risorse 2024 ad una propria successiva deliberazione da adottare dopo l'approvazione della proposta di legge sul bilancio di previsione 2022-2024.

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

L'entità delle risorse destinate a finanziare le attività che saranno svolte da Fondazione Sistema Toscana definito nella suddetta DGR n. 1177/2021 è pari, nel biennio 2022-2023, a complessivi euro 13.525.184 così composti:

anno	Attività istituzionali a carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo		Totale	
2022	€ 3.977.450	*57,24%*	€ 2.970.734	*42,76%*	€ 6.948.184	*100%*
2023	€ 3.952.000	*60,09%*	€ 2.625.000	*39,91%*	€ 6.577.000	*100%*
TOTALE	€ 7.929.450	*58,63%*	€ 5.595.734	*41,37%*	€ 13.525.184	*100%*

Fondazione Sistema Toscana ha pertanto predisposto un previsionale 2022 con sviluppo pluriennale solo per l'anno 2023, senza interessare al momento l'anno 2024 non essendo stato determinato da Regione Toscana il quadro delle risorse.

Si dà atto della coerenza degli importi indicati alla voce *1) "Contributi RT piano attività"* dei ricavi preventivo 2022 e 2023 con le risorse assegnate con la sopracitata DGR 1177/0021 e si esprima la seguente prescrizione:
- la medesima deliberazione di Giunta regionale che approva il bilancio preventivo 2022 di Fondazione Sistema Toscana deve altresì dare gli indirizzi per il programma di attività anno 2024 con assegnazione delle relative risorse, affinché Fondazione Sistema Toscana proceda celermente ad effettuare una variazione del bilancio preventivo 2022 con sviluppo triennale 2022-2024 in linea con i nuovi stanziamenti assegnati.

5. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO 2022

Nel prospetto sottostante sono riportati i valori del previsionale economico 2022 con il raffronto (in termini di scostamenti %) rispetto al bilancio previsionale 2021 approvato con DGR 460 del 4 maggio 2021 e rispetto alla variazione al bilancio previsionale 2021 approvata con DGR 1316 del 13/12/2021.

		BILANCIO PREVENTIVO 2021 (DGR 460/2021)			BILANCIO PREVENTIVO 2021 (DGR 1316/2021)			Δ Prev. 22 / 21	Δ Prev. 22 / 21 Post variazione	BILANCIO PREVENTIVO 2022		
A	Valore della produzione	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (A)	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)			Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)
1)	Contributi RT Piano annuale delle attività	3.810.000	2.768.000	**6.578.000**	4.091.950	3.732.734	**7.824.684**	*5,63%*	*-11,20%*	3.977.450	2.970.734	**6.948.184**
1) a	Contributi RT ad investimento (sterilizzazione amm.to)		61.360	**61.360**		61.360	**61.360**	*-38,08%*	*-38,08%*		37.994	**37.994**
1) b	contributi RT e TPT: risconti e risorse riaccertate da anno precedente	0	0	**0**		1.010.184	**1.010.184**		*-100,00%*			**0**
1) c	Contributi RT da Consiglio regionale	27.000	108.000	**135.000**	27.000	108.000	**135.000**	*-50,00%*	*-50,00%*		67.500	**67.500**
2)	Altri contributi (CNR, UniPi, Comune PI)		157.500	**157.500**		157.500	**157.500**	*0,00%*	*0,00%*		157.500	**157.500**
3)	Altri contributi (convenzioni TPT) e risorse RT erogate tramite Sviluppo Toscana		1.818.000	**1.818.000**		2.016.000	**2.016.000**	*52,25%*	*37,29%*		2.767.820	**2.767.820**
3)	Altri contributi (Mibact/Sensi/TPT)		152.293	**152.293**		231.490	**231.490**	*-73,58%*	*-82,62%*		40.240	**40.240**
5)	Entrate da attività progettuali EU		120.280	**120.280**		110.427	**110.427**	*-49,17%*	*-44,63%*		61.139	**61.139**
6)	Ricavi da soggetti diversi Entro limite 20%		151.400	**151.400**		144.076	**144.076**	*1,06%*	*6,19%*		153.000	**153.000**
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.837.000**	**5.336.833**	**9.173.833**	**4.118.950**	**7.571.771**	**11.690.721**	*11,55%*	*-12,47%*	**3.977.450**	**6.255.927**	**10.233.377**
B	**Costi della produzione**			**Totale**			**Totale**					**Totale**
6)	Materie prime, sussidiari, consumo e merci	2.000	14.000	**16.000**	2.000	14.000	**16.000**	*-62,50%*	*-62,50%*	6.000	0	**6.000**
7)	Servizi	481.339	3.797.600	**4.278.939**	566.339	6.163.544	**6.729.883**	*20,81%*	*-23,19%*	614.900	4.554.519	**5.169.419**
8)	Godimento beni di terzi	212.556	202.000	**414.556**	182.556	166.853	**349.409**	*-46,21%*	*-36,18%*	222.991	0	**222.991**
9)	Personale	3.079.000	561.000	**3.640.000**	3.234.000	582.000	**3.816.000**	*9,30%*	*4,25%*	3.615.991	362.355	**3.978.346**
10)	Ammortamenti e svalutazioni	259.069	141.360	**400.429**	251.642	141.360	**393.002**	*7,84%*	*9,87%*	130.600	301.203	**431.803**
14)	oneri diversi di gestione	19.354	9.000	**28.354**	35.833	9.800	**45.633**	*34,73%*	*-16,29%*	38.200	0	**38.200**
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**4.053.318**	**4.724.960**	**8.778.277**	**4.272.369**	**7.077.557**	**11.349.926**	*12,17%*	*-13,24%*	**4.628.682**	**5.218.077**	**9.846.759**
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	**-216.318**	**611.873**	**395.556**	**-153.419**	**494.214**	**340.795**	*-2,26%*	*13,45%*	**-651.232**	**1.037.850**	**386.618**
C	**Proventi e oneri finanziari**	-2.500	0	**-2.500**	-2.500		**-2.500**	*20,00%*	*20,00%*	-3.000		**-3.000**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	***-218.818***	***611.873***	***393.056***	***-155.919***	***494.214***	***338.295***	*-2,40%*	*13,40%*	***-654.232***	***1.037.850***	***383.618***
22)	**Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate**			94.000			94.000	*0,00%*	*0,00%*			94.000
26)	**UTILE (PERDITA) di esercizio**	*-218.818*	*611.873*	**299.056**	*-155.919*	*494.214*	**244.295**	*-3,16%*	*18,55%*	*-654.232*	*1.037.850*	**289.618**

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

Valore della produzione

Il valore della produzione stimato per il 2022 ammonta ad Euro 10.233.377, in aumento di circa il 11,5% rispetto al preventivo 2021 (DGR 460/2021). Nello specifico il valore della produzione è composto da:

1. € 6.948.184 - Contributo Regione Toscana per la gestione del piano di attività 2022:
- euro 3.977.450 per le attività istituzionali a carattere continuativo;
- euro 2.970.734 per le attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo.

in coerenza con gli indirizzi espressi con DGR n. 1177/2021 per il programma di attività 2022.

Il preventivo 2022 di FST è stato predisposto tenendo altresì conto delle seguenti risorse di fonte regionale non inserite negli indirizzi approvati con DGR 1177/2021:

a) **€ 37.994** riguardante la quinta ed ultima componente annuale di sterilizzazione dell'ammortamento del contributo Regione Toscana per investimento erogato nel 2017 e nel 2018 per il progetto Visituscany.com; (
b) **€ 67.500** relative alla "Convenzione operativa per lo svolgimento di attività di digitalizzazione e comunicazione del Consiglio regionale" sottoscritta in data 25 gennaio 2022 e con efficacia fino al 30 giugno 2022 (DD. CR n. 21 del 14/01/2022 e DD CR n. 53 del 26/01/2022);
c) **€ 157.500** relative all'edizione 2022 dell'Internet Festival, risorse che saranno stanziate dai soggetti promotori dell'evento (Comune di Pisa, CNR, Università di Pisa) ed erogate a FST per il tramite del bilancio regionale, ma di cui attualmente non è ancora stata approvata la convenzione; la quantificazione di tali risorse è basata sui dati delle precedenti edizioni;
d) **€ 150.000** relative alle risorse che, in base al DD GR n. 6249 del 14/04/2021, Sviluppo Toscana erogherà a Fondazione Sistema Toscana per la realizzazione di un "*progetto per lo sviluppo di piattaforme digitali collaborative per la messa in rete delle strutture ricettive, con particolare riferimento agli Ostelli posti lungo i Cammini*", secondo le seguenti modalità:
   - 80% della somma complessiva richiesta previa presentazione di istanza da parte di Fondazione Sistema Toscana con allegata Scheda Progetto;
   - saldo a seguito di rendicontazione delle spese effettivamente sostenute consistente in una Relazione sulle attività realizzate e nella trasmissione dell'elenco dei costi sostenuti;
e) **€ 2.617.820** corrispondenti alle attività previste nelle 3 convenzioni in essere con Toscana Promozione (decreti TPT nn. 47/2020-104/2020-122/2020, prorogate e integrate con decreto TPT n. 22/2021) per attività di *Digital marketing e Destination management* che saranno realizzate nell'anno 2022; trattandosi di risorse in parte riscontate dall'esercizio precedente, si procederà in sede di analisi del bilancio di esercizio 2021 a verificarne la coerenza. Di seguito un prospetto riepilogativo sulla base dei dati riportati nella relazione, rilevando una differenza di lieve entità per € 820

atto TPT di assegnazione risorse	risorse convenzione	termine finale	Risconti dal 2021	Attività 2022	totale competenza 2022	% comp. 2022 su totale risorse	note
Decreto 47/2020	€ 500.000	31/12/2021	€ 146.000		**€ 146.000**	**29,20%**	termine iniziale del 31/12/2020 prorogato al 31/12/2021 con decreto 22/2021
Decreto 104/2020	€ 1.000.000	31/12/2022	€ 354.000	€ 600.000	**€ 954.000**	**95,40%**	termine iniziale del 31/12/2021 prorogato al 31/12/2022 con decreto 22/2021
Decreto 122/2020	€ 2.070.000	31/12/2022	€ 275.000	€ 1.242.000	**€ 1.517.000**	**73,29%**	termine iniziale del 31/12/2021 prorogato al 31/12/2022 con decreto 22/2021 che ha integrato le risorse per € 570.000
		TOTALE	**€ 775.000**	**€ 1.842.000**	**€ 2.617.000**		

Il totale dei contributi 2022 di matrice regionale ammonta ad € 9.941.004, dei quali per quelli riportati alle lett. c) e d) non risultano noti e/o certi gli elementi sottostanti alla iscrizione a preventivo 2022; pertanto si raccomanda un approccio prudenziale nell'attività di spesa, da effettuarsi solo quando le condizioni per l'erogazione dei contributi sono valutate realistiche e concrete.

Infine, nella Relazione accompagnatoria viene precisato che il quadro economico 2022 non considera le altre quote di contributi non spesi nel 2021 che saranno determinati con esattezza in sede di chiusura del bilancio 2021 e rilevati come risconti, né la quota dei contributi 2021 non confermati e che non saranno

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

asseverati come crediti, che saranno eventualmente oggetto di specifica DGR per il loro reimpegno sul 2022.

***2. Altri contributi pubblici da soggetti diversi da Regione Toscana* - € 254.379** così suddivisi:

- *€ 40.240 di cui € 35.000 dall'Ente Cassa di Risparmio Firenze ed € 5.240 dal Ministero Università e Ricerca per progetto avviato nel 2021*
- *€ 61.139* relativi ad attività progettuali per la partecipazione a n. 2 bandi Europei in base a specifici agreement di cui vengono riportati gli estremi nella Relazione accompagnatoria.

***3. Ricavi commerciali*:** sono previsti nella misura di € 153.000 e sono composti principalmente dai ricavi da bigliettazione del cinema Compagnia, sponsorizzazione, affitto sala e cinema Compagnia etc. Le stime tengono conto della revisione delle condizioni contrattuali dell'affitto bar all'interno del cinema Compagnia e sono state effettuate con la prudenziale prospettiva di una ripresa dell'attività del cinema Compagnia post Covid-2019.

Costi della produzione

L'importo stimato dei costi di produzione è complessivamente di € 9.846.759, in aumento del 12,17% rispetto al bilancio preventivo 2021 (DGR 460/2021). Sono rappresentati nel conto economico nella loro ripartizione fra costi afferenti ad *attività istituzionali a carattere continuativo*, pari a complessivi € 4.628.682 e corrispondenti cioè ai costi fissi di struttura (compreso il personale), e costi afferenti ad *attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo*, pari a complessivi € 5.218.077 e riconducibili ai costi diretti di commessa, rendicontabili per singoli progetti.

Le principali categorie di costo sono le seguenti:

***B6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci* -** € 6.000 in netta diminuzione rispetto alle previsioni 2021;

***B7. Costi per servizi* -** € 5.169.420, di cui € 614.900 classificati come costi di struttura e i restanti € 4.554.519 imputabili all'attività progettuale della Fondazione.

***B8. Godimento beni di terzi* -** € 222.991, in diminuzione del 46,21% rispetto al preventivo 2021, si riferiscono a costi per noleggi macchine ufficio, licenze SW e fitti passivi

***B9. Costo del personale* -** € 3.978.346 a pagina 9 della relazione accompagnatoria è specificato che per il 90,89% (€ 3.615.991) rappresenta il costo del personale a tempo indeterminato, comprensivo di oneri sociali e TFR e per il restante 9,11% (€ 362.355) rappresenta il costo del personale a tempo determinato oltre ai contratti di *staff leasing*. Il costo del personale programmato per il 2022 presenta un incremento percentuale pari al 9,30% rispetto al preventivo 2021 e al 4,25% rispetto al preventivo 2021 aggiornato approvato a dicembre 2021;

***B10*. *Ammortamenti e svalutazioni* -** € 431.803 il cui calcolo è stato elaborato applicando le nuove aliquote di ammortamento di cui alla DGR 496/2019 e che comprende la quota finale di ammortamento oggetto di sterilizzazione del contributo in conto capitale erogato con DGR 1255/2016.

B14. Oneri diversi di gestione pari a € 38.200 (+34,73% rispetto al preventivo 2021).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria prevede un saldo negativo pari a € 3.000, quindi con un incremento del 20% rispetto alla previsione 2021.

Imposte d'esercizio

Le imposte per l'anno 2022 sono stimate in € 94.000 in analogia con gli esercizi precedenti e si riferiscono alla sola IRAP.

Risultato di esercizio

La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 386.618, ma per la parte relativa alle attività istituzionali a carattere continuativo il margine è negativo ed è pari a - € 651.232.

Il risultato presunto d'esercizio per il 2022 è pari ad € 289.618 e permette di assicurare il rispetto del Piano annuale di riequilibrio del patrimonio netto.

3. PROIEZIONE ECONOMICA 2022-2023

Insieme al bilancio preventivo economico 2022 la Fondazione ha presentato anche il bilancio preventivo nel quale vengono tradotti in termini economici le attività per il biennio 2022-2023, secondo le risorse

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

assegnate con DGR 1177/2021, che rinvia a successivo atto di giunta la definizione degli indirizzi e delle relative risorse per l'anno 2024.

ANNO 2023

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2023 è pari ad € 6.766.920 (-33,87% rispetto al 2022) ed è composto per € 6.577.000 dalla voce contributi RT per programma di attività 2023 e per € 189.920 dai ricavi di natura commerciale.

I Costi della produzione per l'anno 2023 ammontano ad € 6.471.834 e registrano un ulteriore aumento della spesa per il personale - che passa da € 3.978.346 del 2022 ad € 4.172.922 del 2023 (+194.576).

La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 295.086, mentre il risultato presunto d'esercizio per il 2023 è pari a € 198.086 e permette di assicurare il rispetto del Piano di Riequilibrio.

Analisi tendenziale dei costi relativi alle Attività istituzionali continuative

		BILANCIO PREVENTIVO 2021 (DGR 460/2021)			BILANCIO PREVENTIVO 2021 (DGR 1316/2021)			BILANCIO PREVENTIVO 2022			BILANCIO PREVENTIVO 2023		
A	Valore della produzione	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (A)	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)
1)	Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 3.810.000	€ 2.768.000	**€ 6.578.000**	€ 4.091.950	€ 3.732.734	**€ 7.824.684**	€ 3.977.450	€ 2.970.734	**€ 6.948.184**			
1) c	Contributi RT da Consiglio regionale	€ 27.000	€ 108.000	**€ 135.000**	€ 27.000	€ 108.000	**€ 135.000**		€ 67.500	**€ 67.500**			
3)	Altri contributi (convenzioni TPT) e risorse RT erogate tramite Sviluppo Toscana		€ 1.818.000	**€ 1.818.000**		€ 2.016.000	**€ 2.016.000**		€ 2.767.820	**€ 2.767.820**			
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 3.837.000**	**€ 5.336.833**	**€ 9.173.833**	**€ 4.118.950**	**€ 7.571.771**	**€ 11.690.721**	**€ 3.977.450**	**€ 6.255.927**	**€ 10.233.377**	**€ 3.952.000**	**€ 2.814.920**	**€ 6.766.920**
9)	Personale	**€ 3.079.000**	€ 561.000	**€ 3.640.000**	**€ 3.234.000**	€ 582.000	**€ 3.816.000**	**€ 3.615.991**	€ 362.355	**€ 3.978.346**	**€ 3.788.812**	€ 384.110	**€ 4.172.922**
7)	Servizi	€ 481.339	€ 3.797.600	**€ 4.278.939**	€ 566.339	€ 6.163.544	**€ 6.729.883**	€ 614.900	€ 4.554.519	**€ 5.169.419**	€ 627.198	€ 940.000	**€ 1.567.198**
	Altri costi	€ 492.979	€ 366.360	€ 859.338	€ 472.030	€ 332.013	€ 804.043	€ 397.791	€ 301.203	€ 698.994	€ 403.910	€ 327.803	€ 731.713
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 4.053.318**	**€ 4.724.960**	**€ 8.778.277**	**€ 4.272.369**	**€ 7.077.557**	**€ 11.349.926**	**€ 4.628.682**	**€ 5.218.077**	**€ 9.846.759**	**€ 4.819.920**	**€ 1.651.913**	**€ 6.471.833**
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	**-€ 216.318**	**€ 611.873**	**€ 395.556**	**-€ 153.419**	**€ 494.214**	**€ 340.795**	**-€ 651.232**	**€ 1.037.850**	**€ 386.618**	**-€ 867.920**	**€ 1.163.007**	**€ 295.087**
	Incidenza % personale sul tot. Valore produzione	**80,24%**	**10,51%**	**39,68%**	**78,52%**	**7,69%**	**32,64%**	**90,91%**	**5,79%**	**38,88%**	**95,87%**	**13,65%**	**61,67%**
	Incidenza % servizi sul tot. Valore produzione	**12,54%**	**71,16%**	**46,64%**	**13,75%**	**81,40%**	**57,57%**	**15,46%**	**72,80%**	**50,52%**	**15,87%**	**33,39%**	**23,16%**
	Incidenza % altri costi sul tot. Valore produzione	**12,85%**	**6,86%**	**9,37%**	**11,46%**	**4,38%**	**6,88%**	**10,00%**	**4,81%**	**6,83%**	**10,22%**	**11,65%**	**10,81%**

Dall'esame della tabella è possibile effettuare alcune importanti considerazioni da cui trarre conclusioni fondamentali per assicurare un equilibrio economico tendenziale della Fondazione.

Innanzitutto possiamo osservare che il contributo riconosciuto alla Fondazione per l'attuazione delle *Attività istituzionali continuative* – caratterizzate da una certa stabilità nel tempo – dovrebbero assicurare la copertura dei costi di struttura della Fondazione. Come possiamo osservare questa copertura non è totale perché per tali attività abbiamo osservato, anche nei precedenti esercizi, uno squilibrio economico tra Valore e costi della produzione che è stato sempre coperto dal risultato positivo delle *Attività istituzionali connesse* – che appunto non ha il carattere della stabilità – assicurando così l'equilibrio economico della Fondazione.

Quello che osserviamo nella programmazione 2022-2023 (e non conosciamo ancora la dinamica del 2024) è il marcato aumento dello squilibrio economico delle *Attività istituzionali continuative* che passa da - € 153.419 a – € 867.92 con un aumento percentuale di oltre il 400%. Questo quadro di per sé preoccupante

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

si aggrava se andiamo ad esaminare la composizione dei costi di struttura che sono finanziati dai contributi regionali relativi alla *Attività istituzionali continuative.*

Tra i costi di struttura quelli relativi al personale, assunto a tempo indeterminato, sono caratterizzati da una marcata se non assoluta incomprimibilità, pertanto il peso percentuale di questa voce di costo è un importante indicatore della rigidità della spesa.
Se osserviamo il peso percentuale della spesa del personale rispetto al Valore della produzione (delle *Attività istituzionali continuative)* vediamo che questo passa da circa l'80 % a circa il 96%.

Quindi alla luce di queste considerazioni, per preservare un equilibrio economico nel medio periodo, è necessario procedere all'aumento del costo del personale con contratti a tempo determinato, assicurando tendenzialmente una rapporto percentuale del costo del personale a tempo indeterminato (per le *Attività istituzionali continuative)* che non superi l'80% contributo per le *Attività istituzionali continuative* .

4. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti per il triennio 2022 - 2024 prevede un impiego complessivo nel triennio pari ad € 431.000 di cui:

- € 360.000 (€ 120.000 per ciascun anno) per interventi evolutivi sulle piattaforme digitali (quali ad es. Visittuscany),
- € 71.100 (una media di circa 23.000 annui) per rinnovo ordinario delle attrezzature in dotazione agli uffici.

Nella relazione accompagnatoria, sono indicate quali fonti di finanziamento del piano triennale degli investimenti le risorse assegnate dalla DGR 1177/2021 per il programma di attività 2022/23 e da due delle tre convenzioni in essere con Toscana Promozione(decreti 104 e 122 del 2020). Trattasi di risorse di natura corrente che pertanto seguono un trattamento contabile e una dinamica temporale diversa per la parte delle voce di provento rispetto al piano di ammortamento quinquennale. Lo scrivente settore, in sede analisi del bilancio di esercizio 2020, aveva espresso una raccomandazione relativamente alla necessità di indicare nel Programma di attività, gli investimenti da realizzare e la quantificazione delle risorse a ciò destinate; Fondazione Sistema Toscana, su tale questione, si impegna ad avviare interlocuzione con i competenti settori regionali al fine di determinare gli specifici contributi ad investimento volti a garantire la adeguata copertura economico-finanziaria pluriennale (pag. 14 relazione).

Quindi, alla luce di una necessaria e prossima interlocuzione con i settori regionali, si ritiene opportuno rinviare ad una fase successiva l'esatta quantificazione da parte degli stessi settori competenti delle risorse del Piano di attività da destinare agli investimenti.

In ogni caso Il Piano degli investimenti risulterebbe comunque finanziato dalla fonte di autofinanziamento generata dall'ammortamento (al netto delle sterilizzazioni) che risulta sufficientemente capiente per finanziare gli investimenti programmati.

5. INDIRIZZI NADFER 2022

La nota di aggiornamento al DEFR 2022, approvata con DCR n. 113 del 22/12/2021, riporta al paragrafo 5 gli indirizzi generali al fine del concorso da parte degli enti dipendenti e delle società partecipate alla realizzazione degli obiettivi definiti nella Nadefr 2022, prevedendone l'applicazione anche alla Fondazione Sistema Toscana per la quale la Giunta regionale procederà ad emanare apposita delibera annuale che impartisce indirizzi di dettaglio.
In adempimento a quanto sopra disposto, la Giunta ha approvato con DGR n. 1388 del 27/12/2021 gli indirizzi per Fondazione Sistema Toscana in ambito di controllo analogo annualità 2022.
Con particolare riferimento alla spesa del personale, la NaDEFR 2022 e la DGR n. 1388/2021 prevedono per il triennio 2022-2024, il mantenimento della spesa di personale allo stesso livello dell'esercizio 2016. A questa regola è possibile derogare solo se, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, vi sia una esplicita autorizzazione della Giunta regionale.

Si precisa che la verifica del rispetto dei limiti sarà condotta in sede di analisi del bilancio di esercizio 2022, ma si rende opportuno procedere comunque ad una analisi dell'andamento della spesa del personale stimata in sede di bilancio preventivo 2022.

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

Spesa del personale

Nella relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2022 è riportata la riclassificazione della spesa del personale secondo le modalità indicate dalla circolare MEF 9/2006, considerando per l'anno 2022 una stima del costo del personale pari ad € 3.978.000 cui si aggiunge la stima IRAP per € 94.000 e gli oneri per buoni pasto/mensa per € 101.476, per un totale di **€ 4.173.476**. Viene opportunamente riportato anche il dato aggregato della spesa sostenuta nell'anno 2016 determinata sempre ai sensi della circolare MEF 9/2006.

Si rileva che, a differenza di quanto correttamente rappresentato in sede di bilancio di previsione per l'anno 2021, la Fondazione inserisce erroneamente fra le componenti di costo detraibili la voce "Costo per attività aggiuntive" pari ad € 945.325, fattispecie non prevista nella circolare MEF 9/2006.

Si invita a prendere atto del prospetto riformulato in aderenza al procedimento di calcolo circolare MEF 9/2006, in base al quale si determina uno scostamento rispetto al 2016 pari a € 862.091 in valore assoluto e del 30,47% in termini percentuali **che dovrà essere oggetto di una esplicita autorizzazione da parte della Giunta regionale con il medesimo atto che approva il bilancio di previsione 2022.**

	Anno 2016	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	
	valore soglia	bil. es.	bil. Prev.	bil. Prev.	
Costo aggregato personale FST	**€ 2.952.855**	**€ 3.456.444**	**€ 3.734.000**	**€ 4.173.476**	*di cui per attività aggiuntive:*
Retribuzioni	€ 2.054.784	€ 2.469.409	€ 3.640.000	€ 3.978.000	*← € 945.325*
Oneri sociali	€ 597.483	€ 722.860	€ 0	€ 0	
TFR	€ 152.289	€ 181.784	€ 0	€ 0	
Mensa	€ 61.081	€ 36.503	€ 0	€ 101.476	
IRAP	€ 392	€ 45.888	€ 94.000	€ 94.000	
Collaborazioni	€ 86.826	€ 0	€ 0	€ 0	
Componenti di costo detraibili in base ai parametri MEF					
Costo collocamento obbligatorio	€ 72.897	€ 115.161	€ 115.162	€ 141.042	
Costi finanziati da progetti Europei	€ 50.752	€ 154.690	€ 105.000	€ 0	
Sterilizzazione aumento CCNL 2018	€ 0	€ 149.137	€ 149.137	€ 0	
Sterilizzazione aumenti CCNL/inquadramenti/pereq.				€ 341.137	
Totale componenti da detrarre	**€ 123.649**	**€ 418.988**	**€ 369.299**	**€ 482.179**	
Costo al netto delle detrazioni	**€ 2.829.206**	**€ 3.037.456**	**€ 3.364.701**	**€ 3.691.297**	
		Scostamento 2022 vs 2016	in val ass.to	**€ 862.091**	
		(2022-2016)/2016*100	in val perc.le	**30,47%**	

Si segnala inoltre un marcato incremento della voce "*Sterilizzazione aumenti CCNL/inquadramenti/pereq.*" che passa da € 149.137 a € 341.137; a tale proposito si segnala che la circolare MEF 9/2006 prevede l'esclusione dal computo della spesa del personale solo gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e non quelli derivanti da eventuali accordi di riallineamento contrattuale del personale dipendente al quale si applicano 4 distinti CCNL.

CONCLUSIONI

La documentazione predisposta da Fondazione Sistema Toscana è sostanzialmente conforme ai principi contabili di cui alla DGR 496/2019, sebbene manchi il raffronto con l'anno 2021, pur necessario, nello schema annuale di conto economico 2022.

Si prende atto del parere favorevole del Revisore Unico in data 1/02/2022 all'approvazione del bilancio preventivo economico 2022 con proiezione pluriennale, che evidenzia la necessità di riapprovare il bilancio di previsione integrato con l'esercizio 2024, una volta stanziate e assegnate le risorse da Regione Toscana.

Il Piano degli investimenti, redatto con proiezione triennale, trova copertura nell'autofinanziamento derivante dall'ammortamento.

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).

Il Bilancio preventivo economico annuale 2022 presenta un risultato positivo che permette di assicurare il rispetto del Piano di Rientro.

In base all'analisi condotta e tenuto conto del parere del Revisore Unico, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio previsionale 2022 e previsionale triennale 2022-2023 adottato dalla Fondazione Sistema Toscana in data 4/02/2022 con le seguenti prescrizioni e raccomandazioni:

Prescrizioni

- la medesima deliberazione della Giunta che approva il bilancio preventivo 2022 di Fondazione Sistema Toscana, deve:

  - dare gli indirizzi per il programma di attività anno 2024 con assegnazione delle relative risorse, affinché Fondazione Sistema Toscana proceda celermente ad effettuare una variazione del bilancio preventivo 2022 con sviluppo triennale 2022-2024 in linea con i nuovi stanziamenti assegnati;

  - procedere ad autorizzare Fondazione Sistema Toscana al superamento per l'anno 2022 del limite della spesa del personale 2016, che in via preventiva risulta superato per l'importo di € 862.091 euro;

- procedere all'aumento del costo del personale con contratti a tempo determinato, assicurando tendenzialmente una rapporto percentuale del costo del personale a tempo indeterminato (per le *Attività istituzionali continuative)* che non superi l'80% contributo per le *Attività istituzionali continuative* .

Raccomandazioni

- Nel programmare gli investimenti si raccomanda di utilizzare in via prioritaria come fonte di finanziamento l'autofinanziamento generato dall'ammortamento (non sterilizzato).

AOOGRT/PD Prot. 0065814 Data 18/02/2022 ore 11:30 Classifica D.080.010.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI e la firma è stata verificata con esito positivo al momento dell'invio.
Questo documento è copia dell'originale informatico predisposto e conservato presso l'Amministrazione scrivente (d.lgs. 82/2005).