



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

Dott. Paolo Ciampi
Dirigente responsabile del Settore
“Comunicazione, Cerimoniale ed Eventi”
SEDE

OGGETTO: *Decisione GR n. 7 del 20.11.2017: analisi e parere sulla variazione al Bilancio di Previsione 2022 della Fondazione Sistema Toscana*

Si trasmette in allegato, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, l'analisi sulla variazione al Bilancio di Previsione 2022 della Fondazione Sistema Toscana approvata dal CDA in data 22/12/2022, corredata dalla relazione del Revisore Unico e trasmessa con PEC ns. prot. n. 0509778 del 29/12/2022.

Si precisa che il presente parere è obbligatorio ma non vincolante e deve essere allegato all'atto che sarà adottato dalla Giunta regionale.

Cordiali saluti.

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

ANALISI DELLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 E PREVISIONALE ECONOMICO PLURIENNALE 2022-2024 DI FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA

1. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA:

Il presente documento contiene un'analisi della documentazione approvata dal CdA di Fondazione Sistema Toscana in data 22/12/2022 di seguito elencata:

- Bilancio Previsionale economico 2022-2024 aggiornato,
- Relazione accompagnatoria accompagnatoria al previsionale 2022-2024 aggiornata al 16.12.2022;
- Programma delle attività per l'anno 2022 aggiornato;
- Relazione del Revisore Unico del 21/12/2022;

trasmessi da Fondazione Sistema Toscana con PEC ns. prot. n. 0509778 del 29/12/2022.

Gli atti regionali di riferimento, esaminati ai fini della presente istruttoria ulteriori rispetto a quelli esaminati nei pareri precedentemente espressi, sono i seguenti:

- **DGR n. 625 del 07/06/2022** “L.r. 61/2018 – Modifica degli indirizzi per la formazione del programma di attività di Fondazione Sistema Toscana (DGR 1388/2021). Approvazione del programma di attività 2022-2023, dello schema di convenzione, nonché della valutazione di congruità del costo delle prestazioni”
- **DGR n. 1143 del 10/10/2022** “Legge regionale n. 61/2018 art. 3, comma 5 –Integrazione al programma di attività 2022 di Fondazione Sistema Toscana approvato con DGR 625/2022.”
- **DGR n. 1469 del 19/12/2022** “Legge regionale n. 61/2018 - Ulteriore integrazione del Programma di attività di Fondazione Sistema Toscana anno 2022 e approvazione degli indirizzi per il programma di attività 2023 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”

2. PREMESSA ALL'ANALISI

Il bilancio di previsione 2022 e previsionale economico triennio 2022-2024 di Fondazione Sistema Toscana è stato approvato con **DGR n. 625 del 7/06/2022**, a seguito di parere favorevole espresso da questo settore (nota Prot. 0158171 del 14/04/2022) contenente le seguenti prescrizioni e raccomandazioni:

Prescrizione

- *Procedere all'aumento del costo del personale con contratti a tempo determinato, assicurando tendenzialmente un rapporto percentuale del costo del personale a tempo indeterminato (per le Attività istituzionali continuative) che non superi l'80% del contributo per le Attività istituzionali continuative .*
- *Assicurare una correlazione più lineare tra dinamica del valore della produzione e dinamica del costo del personale;*

Raccomandazione

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

Si riepilogano di seguito gli atti di indirizzo di Regione Toscana con assegnazione di risorse a Fondazione Sistema Toscana per programma attività dell'anno 2022, compresa l'ultima DGR 1469/2022 oggetto del presente parere:

DGR di indirizzi per programma attività 2022	Risorse per att.tà istit.li continuative	Risorse per att.tà istit.li connesse	Tot. risorse assegnate per attività 2022	Atto DGR di ratifica documenti FST di contabilizzazione
DGR 1177/2021 DGR 235/2022	€ 3.992.450	€ 3.098.734	€ 7.091.184	Bilancio di previsione 2022 approvato con DGR n. 625/2022
DGR 625/2022	+ € 45.000	+ € 418.449	+ € 463.449	
DGR 1143/2022	+ € 32.000	+ € 174.226	+ € 206.226	Presente variazione di importo complessivo pari a + € 894.985
DGR 1469/2022	€ 0	+ € 225.310	+ € 225.310	
TOTALE	€ 4.069.450	€ 3.916.719	€ 7.986.169	

3. ANALISI DELLE VARIAZIONI AL PREVENTIVO ECONOMICO 2022

		BILANCIO PREVENTIVO 2022			VARIAZIONI (B-A)		BILANCIO PREVENTIVO 2022 POST VARIAZIONE		
A	Valore della produzione	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (A)	in valore %	in valore assoluto	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale (B)
1)	Contributi RT Piano annuale delle attività	3.992.450	3.098.734	7.091.184	12,62%	894.985	4.069.450	3.916.719	7.986.169
1) a	Contributi RT ad investimento (sterilizzazione amm.to)		37.994	37.994	-0,01%	-3		37.991	37.991
1) b	contributi RT: risconti dal 2021			0		238.660		238.660	238.660
1) b	contributi RT: risorse riaccertate dal 2021			0		648.951		648.951	648.951
1) c	Contributi RT da Consiglio regionale		135.000	135.000	0,00%	0		135.000	135.000
2)	Altri contributi (CNR, UniPi, Comune PI) in transito su capitolo RT		157.500	157.500	8,32%	13.100		170.600	170.600
2a)	altri contributi RT (Sviluppo Toscana): risconti dal 2021		150.000	150.000	-30,00%	-45.000		105.000	105.000
3)	Altri contributi (convenzioni TPT)		2.617.820	2.617.820	-42,64%	-1.116.320		1.501.500	1.501.500
3)	Altri contributi (MUR/EnteCRF)		40.240	40.240	901,49%	362.760		403.000	403.000
5)	Entrate da attività progettuali EU		61.139	61.139	0,00%	0		61.139	61.139
6)	Ricavi da soggetti diversi Entro limite 20%		153.000	153.000	120,87%	184.937		337.937	337.937
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.992.450	6.451.427	10.443.877	11,32%	1.182.070	4.069.450	7.556.497	11.625.947
B	Costi della produzione			Totale					Totale
6)	Materie prime, sussidiari, consumo e merci	6.000	0	6.000	-83,67%	-5.020	980	0	980
7)	Servizi	614.900	4.765.019	5.379.919	18,42%	990.872	614.900	5.755.891	6.370.791
8)	Godimento beni di terzi	222.991	0	222.991	93,90%	209.389	222.991	209.389	432.380
9)	Personale	3.615.991	362.355	3.978.346	3,96%	157.670	3.725.305	410.711	4.136.016
10)	Ammortamenti e svalutazioni	130.600	301.203	431.803	2,02%	8.706	130.600	309.909	440.509
14)	oneri diversi di gestione	38.200	0	38.200	1,26%	481	38.681	0	38.681
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.628.682	5.428.577	10.057.259	13,54%	1.362.098	4.733.457	6.685.900	11.419.357
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-636.232	1.022.850	386.618	-46,56%	-180.028	-664.007	870.597	206.590
C	Proventi e oneri finanziari	-3.000		-3.000	0,60%	-18	-3.018		-3.018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-639.232	1.022.850	383.618	-46,93%	-180.046	-667.025	870.597	203.572
22)	Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate			94.000	11,17%	10.500			104.500
26)	UTILE (PERDITA) di esercizio	-639.232	1.022.850	289.618	-65,79%	-190.546	-667.025	870.597	99.072

Valore della produzione

L'importo complessivo stimato del Valore della produzione 2022 è rideterminato in € 11.625.947 (+ € 1.182.070 rispetto al preventivo)

voce 1) **Contributi RT piano di attività 2022 - € 7.986.169** di cui:

- euro 4.069.450 per le attività istituzionali a carattere continuativo;
- euro 3.916.719 per le attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo.

Si dà atto della coerenza fra l'importo indicato nel preventivo economico 2022 della Fondazione quale contributo Regione Toscana per piano attività 2022 e l'ammontare delle risorse complessivamente assegnate con atti regionali per l'anno 2022, in ultimo con la **DGR n. 1469 del 19/12/2022**; tuttavia desta perplessità rilevare che a fronte di assegnazione da parte di Regione Toscana di attività e risorse aggiuntive al termine dell'anno 2022, la Fondazione abbia ritenuto di contabilizzare comunque sulla competenza dell'esercizio 2022 i corrispondenti proventi di pari

importo assieme ai relativi costi di realizzazione, ivi compresi i costi per il personale. Tale perplessità è altresì supportata dalla rilevante consistenza della voce di provento 2022 originata dalle risorse 2021 “riaccertate e riscontate” (voci 1b e 2^a) che sarà oggetto di approfondito esame a cura di questo Settore in sede di analisi del bilancio di esercizio 2022 della Fondazione. In particolare si osserva che le risorse assegnate con la DGR n. 1469 del 19/12/2022 (€ 225.310) difficilmente saranno state spese nel corso del 2022 e quindi sarebbe stata opportuna una programmazione sulle annualità del triennio 2022-2024.

Con riferimento alle voci economiche 1 b) e 2 a) relative a risorse derivanti da risconti passivi e a riaccertamenti di risorse assegnate con atti assunti nel corso del 2021, pur in presenza di una significativa variazione, dobbiamo rilevare una mancata indicazione di dettaglio degli atti regionali di riferimento come previsto nell'allegato 3 dei principi contabili regionali. Tuttavia, da un riscontro con le informazioni ricavate dal Bilancio consuntivo 2021 (per i risconti passivi ivi indicati) e con l'atto generale di riaccertamento DGR n. 490 del 26/04/2022, possiamo confermare una capienza di massima delle risorse programmate nel bilancio di previsione variato 2023.

Quindi si evidenzia, per rendere realistica e verificabile la programmazione delle risorse acquisite in bilancio, l'esigenza di illustrare in modo puntuale in sede di bilancio di esercizio 2022 il grado di realizzazione del Programma di attività per l'anno 2022, con evidenziazione delle dinamiche di variazione dei risconti e altresì dei proventi/costi relativi alla attuazione di programmazioni attività di annualità anteriori.

A tale proposito si richiama l'allegato n. 3 dei principi contabili regionali di cui alla DGR n. 496/2019 nell'individuare il contenuto delle Relazione al Bilancio di esercizio a pag. 3. indica “ **Costi delle attività realizzate**: si chiede che siano indicati i costi pieni delle attività realizzate con evidenziazione del costo del personale. Con riferimento alle attività da svolgere nell'esercizio successivo con **contributi di esercizio già disposti** dalla Regione si dovrà presentare la scheda di rendicontazione (principio contabile n. 12)”

Dall'esame del previsionale 2022 aggiornato si rileva il permanere della criticità (già segnalata nel precedente parere prot. n. 0065814 del 18/02/2022) rappresentata dallo squilibrio economico di - € 664.007 tra Valore e costi della produzione relativi alle *Attività istituzionali continuative* (caratterizzate da una certa stabilità nel tempo) che viene sempre coperto dal risultato positivo delle Attività istituzionali connesse - che appunto non ha il carattere della stabilità - assicurando così un risultato positivo a fine esercizio della Fondazione di € 99.072.

In particolare, per l'anno 2022, la voce di spesa di € 3.725.305 relativa al **personale a tempo indeterminato** (pag. 10 *Relazione di accompagnamento*), caratterizzata da una marcata se non assoluta incomprimibilità, assorbe il 91,54% della voce di provento relativa ai contributi regionali per programma delle attività istituzionali continuative (€ 4.069.450).

voce 3) Contributi da TPT - € 1.501.500

Si prende atto del notevole decremento (per - € 1.116.320) della suddetta voce di provento rispetto alla precedente previsione di € 2.617.820 nel bilancio previsionale 2022 approvato con DGR 625/2022; in merito a tale variazione la relazione accompagnatoria non fornisce informazioni di dettaglio che possano far comprendere i motivi sottesi a questa significativa variazione. Trattasi delle 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* la cui realizzazione doveva concludersi nell'anno 2022 (vedasi prospetto a pag. 3 della ns. nota Prot. 0065814/ 18.02.2022); trattandosi di risorse in parte riscontate dall'esercizio precedente, si procederà in sede di analisi del bilancio di esercizio 2022 alle opportune verifiche di coerenza e correttezza.

Costi della produzione

L'importo complessivo stimato dei Costi della produzione è rideterminato in € **11.419.357** (+ € 1.362.098 rispetto al preventivo 2022 approvato con DGR 625/2022). Essi sono rappresentati nel conto economico nella loro ripartizione fra costi afferenti ad *attività istituzionali a carattere continuativo*, pari a complessivi € 4.733.457 e corrispondenti cioè ai costi di struttura (compreso il personale), e costi afferenti ad *attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo*, pari a complessivi € 6.685.900 e riconducibili ai costi diretti di commessa, rendicontabili per singoli progetti.

Le voci di costo principalmente interessate dalla variazione sono le seguenti:

7) **Costi per servizi con un incremento di + € 990.872 (+18,42%)** tutto afferente le attività 'progettuali' connesse a quelle istituzionali, restando invece inalterata la componente dei costi fissi di struttura;

8) **Godimento beni di terzi con un incremento di + € 209.389 (+93,90%) afferente per intero alle attività 'progettuali' in merito al quale non vengono fornite motivazioni nella relazione accompagnatoria;**

9) **Costo del personale con un incremento di + € 157.670 (+ 3,96%)** riconducibile per € 109.314 al personale dedicato alle attività istituzionali a carattere continuativo (personale a tempo indeterminato) e per € 48.416 al personale collegato a specifiche attività progettuali.

A pag. 10 della Relazione di accompagnamento riconduce l'aumento del costo del personale alle seguenti voci:

- rinnovo del CCNL degli enti locali che determina l'adeguamento delle retribuzioni con effetto retroattivo a partire dal 2018;
- conseguente riconoscimento degli arretrati contrattuali dovuti a partire dal 2018;
- adeguamento di alcune voci di costo, in particolare l'accantonamento per TFR correlato alla dinamica inflattiva.

delle quali tuttavia non viene data una esatta quantificazione.

Nella relazione di accompagnamento è riportata la riclassificazione della spesa del personale secondo le modalità indicate dalla circolare MEF 9/2006.

Nel richiamare quanto espresso in proposito a pagina 7 del precedente parere Prot. 0065814 del 18/02/2022, constatato che Fondazione Sistema Toscana continua a dare in sede applicativa una errata interpretazione della circolare MEF 9/2006, si rinnova la raccomandazione di produrre, in sede di bilancio di esercizio 2022, un prospetto di calcolo del costo del personale che sia coerente con la metodologia indicata dalla circolare MEF.

Bilancio economico pluriennale 2023-2024

Dalla lettura del Programma di attività aggiornato si rileva che una parte delle nuove risorse è stata destinata alla realizzazione di attività anche per l'anno 2023, tuttavia nella documentazione presentata non viene presentato il prospetto economico aggiornato per l'annualità 2023.

Risultato di esercizio

La differenza tra valore e costo della produzione si mantiene nel complesso positiva ed ammonta ad € 206.590 (con un decremento di - € 180.028 rispetto alla previsione iniziale).

Il risultato presunto d'esercizio per il 2022 è rideterminato in € 99.072 (€ 289.618 in sede di previsione iniziale).

4. IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti per il triennio 2022-2024 non registra variazioni rispetto a quello contenuto nel bilancio previsionale approvato con DGR 625/2022; l'intero Piano conferma come fonti di finanziamento le risorse regionali che hanno tutte natura di spesa corrente, come già evidenziato nei precedenti nostri pareri.

Si segnala che, a pag. 16 della Relazione di accompagnamento, viene per la prima volta data evidenza degli effetti pluriennali che scaturiranno a livello contabile dall'attuazione del Piano degli Investimenti triennale 2022/2024 sugli esercizi futuri, fino al 2028 compreso, esprimendo l'esigenza che nel futuro il Piano degli Investimenti trovi copertura finanziaria da specifici contributi regionali ad investimento.

5. RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Si prende atto della relazione del Revisore Unico del 21 dicembre 2022 che esprime parere favorevole sul bilancio preventivo economico 2022 aggiornato.

In particolare, il Revisore Unico rileva come " [...] l'utile di esercizio presunto per l'esercizio 2022 di € 99.072 impone di definire il piano di riequilibrio del patrimonio netto"

6. CONCLUSIONI

Preso atto della documentazione esaminata e alla luce anche del parere favorevole espresso dal Revisore Unico della Fondazione Sistema Toscana, **si esprime parere favorevole alla approvazione della variazione del bilancio di previsione 2022** della Fondazione Sistema Toscana, rinnovando e confermando la necessità di attenersi alle prescrizioni e raccomandazioni espresse nei precedenti pareri Prot. 0065814 del 18/02/2022 e Prot. 0158171 del 14/04/2022. In considerazione delle osservazioni espresse anche nel presente parere, in sede di espressione del parere sul bilancio di esercizio 2022, lo scrivente Settore si riserva la verifica della completezza ed esaustività della documentazione prodotta.

