



■ ■ ■ **fondazione  
sistema toscana**

## Relazione accompagnatoria al:

- **PREVISIONALE ECONOMICO 2022**
- **PROIEZIONE ECONOMICA 2023 - 2024**

# INDICE

<b>QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022 .....</b>	<b>4</b>
1. LE ENTRATE PER CONTRIBUTI E RICAVI .....	4
A. CONTRIBUTI .....	4
B. RICAVI COMMERCIALI .....	6
2. LE USCITE PER COSTI .....	7
<b>PROIEZIONE ECONOMICA 2023 – 2024.....</b>	<b>11</b>
LE ENTRATE PER CONTRIBUTI E RICAVI E LE USCITE PER COSTI .....	11
<b>PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2022 – 2024.....</b>	<b>13</b>

# QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Con le modifiche statutarie introdotte dalla L.R. 61/2018 la Regione Toscana ha definito un insieme di norme specifiche volte a razionalizzare ed adeguare il funzionamento della Fondazione Sistema Toscana al regime di “in house providing”. In particolare, l’intervento normativo ha stabilito che, nell’esercizio delle sue finalità istituzionali, il complesso delle attività svolte dalla Fondazione debba articolarsi in:

- Attività istituzionali a carattere continuativo;
- Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo;
- Eventuali attività istituzionali a carattere non continuativo.

Per effetto di questa nuova articolazione delle attività, FST elabora quindi un previsionale triennale (integrata da una descrizione anche qualitativa del programma per il primo anno) la cui copertura finanziaria per il periodo 2022-2023 è stata formalizzata dalla DGRT 1177/21 e successivamente integrata dalla DGRT 235/22 per l’annualità 2022.

Settore		2022		2023		2024		2022		2023		2024		2022		2023		2024		
		Capitolo	€	var % 24/22	TOT var € (24 vs 22)	var % 24/22	TOT var € (24 vs 22)													
Presidenza	Generali	63315	460.000,00	63315	460.000,00	63315	460.000,00	63315	460.000,00	63315	460.000,00	63315	460.000,00	63315	460.000,00	0%	0	0,00%	0	
Presidenza	Generali State Presente	21054	0,00	21054	211.184,00	21054	211.184,00	21054	0,00	21054	211.184,00	21054	0,00	21054	211.184,00	0%	0	-100,00%	-211.184	
Presidenza	Comuni/Online/Presidenza	33078	526.000,00	33078	49.000,00	33078	526.000,00	33078	526.000,00	33078	49.000,00	33078	526.000,00	33078	49.000,00	0%	0	0,00%	0	
Trasporto Pubb. Locale	Museveni in Toscana	32096	50.000,00	32096	200.000,00	32096	250.000,00	32096	50.000,00	32096	200.000,00	32096	250.000,00	32096	250.000,00	0%	0	0,00%	0	
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52772	7.200,00	52772	28.800,00	52772	36.000,00	52772	0,00	52772	0,00	52772	0,00	52772	0,00	-100%	-7.200	-100,00%	-28.800	
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52773	5.640,00	52773	20.160,00	52773	25.200,00	52773	0,00	52773	0,00	52773	0,00	52773	0,00	-100%	-5.640	-100,00%	-20.160	
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52774	2.160,00	52774	8.640,00	52774	10.800,00	52774	0,00	52774	0,00	52774	0,00	52774	0,00	-100%	-2.160	-100,00%	-8.640	
Planificazione del territorio	Comuni_Territorio_Passaggi o	34219	40.000,00	34219	40.000,00	34219	40.000,00	34219	40.000,00	34219	40.000,00	34219	40.000,00	34219	40.000,00	0%	0	0,00%	0	
Planificazione del territorio	Comuni_Territorio_Passaggi o			34296	40.000,00	34296	40.000,00	34296	40.000,00	34296	40.000,00	34296	40.000,00	34296	40.000,00	0%	0	0,00%	0	
Planificazione del territorio	Comuni_Territorio_Passaggi o			21088	30.000,00	21088	30.000,00	21088	30.000,00	21088	30.000,00	21088	30.000,00	21088	30.000,00	0%	0	0,00%	0	
Prevenzione collettiva	Franco Sarni+attività Cinema			24095	90.000,00	24095	90.000,00	24095	90.000,00	24095	90.000,00	24095	90.000,00	24095	90.000,00	0%	0	0,00%	0	
Spettacolo	Cinema e Media/eva	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	63319	1.260.000,00	0%	0	0,00%	0	
Spettacolo	Cinema e Media/eva			63327	870.000,00	63327	870.000,00	63327	870.000,00	63327	870.000,00	63327	870.000,00	63327	870.000,00	0%	0	0,00%	0	
Cultura legalità	Cultura legalità	0,00	11003	10.000,00	11003	0,00	11003	25.000,00	11003	0,00	11003	25.000,00	11003	0,00	11003	0,00	-100,00%	-10.000		
Infrastrutture Soc. Integrate	#2022 e DigitalToscana	14275	503.000,00	14275	197.000,00	14275	700.000,00	14275	503.000,00	14275	197.000,00	14275	700.000,00	14275	503.000,00	0%	0	0,00%	0	
Tutela Commercio e Servizi	Promozione territorio e sistema produttivo	51907	15.000,00	51907	110.000,00	51907	133.000,00	51907	15.000,00	51907	110.000,00	51907	133.000,00	51907	110.000,00	0%	0	0,00%	0	
Tutela Commercio e Servizi	ViaTuscany	51679	857.000,00	51679	857.000,00	51679	857.000,00	51679	857.000,00	51679	857.000,00	51679	857.000,00	51679	857.000,00	0%	0	0,00%	0	
Tutela Commercio e Servizi	ViaTuscany	52923	181.050,00	52923	568.950,00	52923	750.000,00	52923	180.000,00	52923	560.000,00	52923	750.000,00	52923	560.000,00	-100%	-181.050	-100,00%	-568.950	
Tutela Commercio e Servizi	ViaTuscany MainAT			53283	100.000,00	53283	100.000,00	53283	100.000,00	53283	100.000,00	53283	100.000,00	53283	100.000,00	0%	0	0,00%	0	
Tutela Commercio e Servizi	VaiVina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00	53243	150.000,00	53243	5.000,00	53243	145.000,00	53243	150.000,00	53243	145.000,00	0%	0	0,00%	0	
Econ. Ter. e progetti integrati	Impresa 4.0	15.000,00	52579	135.000,00	15.000,00	52579	135.000,00	15.000,00	52579	135.000,00	15.000,00	52579	135.000,00	15.000,00	52579	0,00	100%	-15.000	-100,00%	-135.000
Agricoltura	Agricoltura	52748	41.000,00	52748	153.000,00	52748	194.000,00	52748	41.000,00	52748	153.000,00	52748	194.000,00	52748	153.000,00	0%	0	0,00%	0	
Aut. Gest. POR FSE	Comunicaz FSE	62795	10.000,00	62795	40.000,00	62795	50.000,00	62795	10.000,00	62795	40.000,00	62795	50.000,00	62795	40.000,00	-100%	-10.000	-100,00%	-40.000	
Aut. Gest. POR FSE	Comunicaz FSE	62796	10.000,00	62796	40.000,00	62796	50.000,00	62796	10.000,00	62796	40.000,00	62796	50.000,00	62796	40.000,00	-100%	-10.000	-100,00%	-40.000	
Sett. Lavoro	At. Settore Lavoro			62602	6.500,00	62602	6.500,00									0%	0	-100,00%	-6.500	
Sett. Lavoro	At. Settore Lavoro			62603	6.500,00	62603	6.500,00									0%	0	-100,00%	-6.500	
Tot. risorse attività istituzionali connesse		3.992.450,00		3.098.734,00	7.091.184,00	3.992.450,00	6.577.000,00	3.992.450,00	2.625.000,00	3.992.450,00	6.577.000,00	3.992.450,00	6.577.000,00	3.992.450,00	6.577.000,00	-6%	-361.410	-5,52%	-473.734	
TOTALE 2022			7.091.184,00				6.577.000,00						6.577.000,00							
TOTALE 2023																				
TOTALE 2024																				

Il previsionale economico 2022-2024 è stato costruito con una forma a scalare e con una vista distinta per “Attività istituzionali a carattere continuativo” e per “Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo”.

## **CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022**

Il quadro complessivo del valore della produzione e dei costi della produzione 2022 (rispettivamente € 10.443.877 e € 10.057.259) evidenzia un margine lordo di contribuzione di € 386.618 che porta ad un utile di esercizio di € 289.618. Stimando un carico fiscale in linea a quello del 2020, circa 94.000€ di sola IRAP visto che la componente commerciale tassabile ai fini IRES era negativa e quindi non rilevante, la previsione è di raggiungere un risultato finale in pareggio ai sensi di quanto stabilito dalle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici ed in modo specifico, per gli enti dipendenti di Regione Toscana, in conformità con quanto disposto all'articolo 2, comma 1, lettera b), della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 e capiente per la quota annuale del piano di riequilibrio del patrimonio netto.

Il bilancio preventivo per l'anno 2022 è conforme alle indicazioni contenute nella DGRT 1076/2019.

### **1. LE ENTRATE PER CONTRIBUTI E RICAVI**

Il previsionale economico 2022 si fonda su una stima complessiva di entrate per € 10.443.877 comprendenti ricavi di origine commerciale per 153.000€ e ricavi da progetti europei per € 61.139 e da un progetto con il Ministero dell'Istruzione che, iniziato nel 2021, termina nel 2022 concorrendo alle entrate di esercizio con un importo di € 5.240.

#### **A. CONTRIBUTI**

I contributi complessivamente impegnati da Regione Toscana per il Piano Attività 2022 con la DGRT 1177/21 e la DGRT 235/22 ammontano a € 7.091.184€ (€ 3.992.450 per finanziare le attività istituzionali con carattere continuativo, € 3.098.734 per quelle connesse a carattere continuativo).

Ai contributi per il Piano delle Attività 2022, si aggiungono le seguenti risorse di matrice regionale:

- € 37.994 quale componente annuale a copertura delle quote di ammortamento del contributo ad investimento erogato nel 2017 per il progetto Visituscany.com;

- € 135.000 stanziati dalla Delibera 11/2022 dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale per "Interventi di comunicazione e digitalizzazione del Consiglio regionale";
- € 157.500 per lo svolgimento del Festival Internet 2022; pur essendo quest'ultime risorse stanziati dai soggetti promotori dell'evento (Comune Pisa, CNR, UniPisa), sono erogate a FST per il tramite di un capitolo del bilancio regionale. In base alle indicazioni pervenute dagli organi regionali e ai soggetti partners circa l'intenzione di continuare con l'organizzazione dell'Internet Festival, si è ritenuto opportuno di considerare tali risorse per tutto il biennio in esame.
- € 150.000 inizialmente impegnati dall'adozione 6249/21 e poi successivamente trasferiti in capitoli di bilancio di Sviluppo Toscana, che procederà alla liquidazione del contributo.

Il quadro dei contributi imputati nel previsionale 2022, si completa con queste entrate:

- € 2.617.820 rivenienti dalle 3 convenzioni in essere con Toscana Promozione, così articolate:
  - o € 146.000 di risconti dal 2021 della prima convenzione (decreto TPT 47/20)
  - o € 954.000 della seconda convenzione (decreto TPT 104/20), di cui € 354.000 da risconti del 2021
  - o € 1.517.000 della terza convenzione (decreto TPT 122/20), di cui € 275.000 da risconti del 2021
- € 35.000 dall'Ente CR Firenze a sostegno dell'attività del cinema per un totale di in analogia agli anni precedenti;
- € 5.240 del MUR per il progetto "Percorsi educativi per la scienza e l'innovazione", iniziato nel 2021
- € 61.139 da progetti EU di cui:
  - o € 31.172 Bridges il cui obiettivo è la realizzazione/potenziamento di una soluzione tecnologica di Mixed Reality (MR) che combini spazio fisico e virtuale e che possa essere applicato in ambito di industrial training e informal education
  - o € 29.967 Me-Mind finanziato dalla Agenzia EU EACEA (Education, Audiovisual and Culture Executive Agency), come da GRANT AGREEMENT 101008704.

Il totale dei contributi di matrice regionale a valere sull'esercizio 2022, comprensivo delle risorse erogate dalla Giunta e dal Consiglio Regionale oltre che dagli enti partecipati (Sviluppo Toscana e Toscana Promozione) ammonta a € 9.994.004 con un incremento, rispetto al 2021 e ad analogia di perimetro considerato, di circa il 26%.

Si sottolinea infine che il quadro economico del 2022 non considera la quota di contributi non spesi nel 2021 (riscontati quindi nel 2022) perché alla data di redazione del documento non sono ancora concluse le operazioni contabili di chiusura del bilancio propedeutiche alla loro determinazione.

## B. RICAVI COMMERCIALI

Si stimano entrate da ricavi commerciali per un importo di € 153.000€ così composti:

- € 45.000 da ricavi per bigliettazione del cinema Compagnia
- € 3.000 da rimborso per uso PiùCompagnia
- € 2.000 da incassi Più Compagnia
- € 45.000 per affitti sala cinema Compagnia
- € 12.000 da affitti bar cinema Compagnia
- € 5.000 per credito imposta per attività esercizio cinematografico
- € 9.000 da Ass. Cinema Alfieri per il progetto Apriticinema
- € 2.000 da altri entrate
- Ricavi da sponsorizzazione per Internet Festival: 30.000€

In merito ai ricavi da affitti del bar c/o il cinema, si segnala che sono state riviste le condizioni contrattuali per venire incontro alle istanze del gestore a seguito delle difficoltà economiche prodotte dalla pandemia da COVID19; pertanto, la stima si assesta adesso a € 12.000 annui rispetto all'ipotesi iniziale che prevedeva per il 2022 un importo di € 1.500€/mese (€ 18.000/anno). Per quanto concerne le entrate da biglietti (€ 45.000) del cinema La Compagnia si prevede di recuperare la brusca frenata registrata nel 2020 e nel primo semestre 2021 a causa dell'emergenza COVID; gli ottimi risultati registrati nel secondo semestre 2021 costituiscono un solido presupposto per ritenere attendibile il consolidamento nel 2022.

Altrettanti segnali ottimistici per il 2022 ci portano a stimare entrate da affitti per la sala del cinema la Compagnia per circa € 45.000.

## 2. LE USCITE PER COSTI

La ripartizione delle attività in “istituzionali a carattere continuativo” e in “connesse a quelle a carattere continuativo”, implica che tutti i costi afferenti a questa seconda tipologia siano costi diretti di commessa, rendicontabili quindi per i singoli progetti. Analogamente, i costi relativi alle “attività istituzionali a carattere continuativo” si riferiscono ai costi indiretti di struttura. In fase di consuntivazione annuale FST attesterà la corrispondenza della distinzione effettuata dei consuntivi annuali per ciascuna attività, in occasione dei quali ciascun settore valida le relazioni, la documentazione e il prospetto contenente sia i costi per servizi e forniture sia i pro-quota di personale e costi indiretti attribuiti a ciascuna attività.

I **costi della produzione** stimati per il 2022 ammontano complessivamente a € 10.057.260; tra questi, i costi fissi di struttura (comprensivi del costo del personale) ammontano € 4.628.682.

Di seguito, il dettaglio dei costi della produzione in base alla specifica categoria:

- I **costi per materiale di consumo** concorrono per € 6.000€, ipotizzando una media mensile calcolata in base ai dati storici di € 500/mese;
- Nella voce **costi per servizi** confluiscono i costi di natura “industriale”, direttamente connessi allo svolgimento delle attività progettuali (i.e. spese per allestimenti, spese per l’organizzazione degli eventi, spese per lo sviluppo sw di siti web ed app. etc..) oltre che i costi amministrativi (i.e. consulenze del lavoro, fiscali e legali, spese per pulizie, utenze etc..). Nel 2022 si stima che i costi per servizi incidano sul previsionale per € 5.379.920 di cui circa € 614.900 per costi di struttura mentre € 4.765.019 imputabili ai progetti. La componente dei costi fissi di struttura è invece così composta:

<i>Ticket mensa</i>	91.475
<i>Consulenze del lavoro, amministrative, legali</i>	76.885
<i>Organi istituzionali</i>	40.300
<i>Manutenzione HW e SW</i>	80.840
<i>Manutenzioni beni propri e di terzi</i>	25.950
<i>Utenze (gas, acqua, energia elettrica)</i>	30.890
<i>Assicurazioni</i>	17.520
<i>Vigilanza</i>	7.610
<i>Pulizia</i>	26.350
<i>Altri costi (trasporti e spedizioni, spese postali, rassegna stampa ecc.)</i>	217.080
<b>TOTALE</b>	<b>614.900</b>

In dettaglio, i costi per “consulenze lavoro/amministrative/legali” raggruppano le spese per gli incarichi professionali che supportano FST nell’attività ricorrente, come il supporto fiscale, quello legale che oltre a fornire pareri per tutte le questioni legali svolge funzioni di segreteria del Consiglio di Amministrazione, del consulente del lavoro a cui è demandata la gestione delle pratiche amministrative del personale.

- **I costi per godimento beni di terzi** per costi di struttura impattano sul previsionale economico 2022 per € 222.991 e comprendono:

<i>Costi per housing</i>	12.180
<i>Noleggi macchine ufficio</i>	30.050
<i>Licenze SW</i>	76.810
<i>Affitti (sede Duca d'Aosta)</i>	92.300
<i>Altri noleggi</i>	11.650
<b>TOTALE</b>	<b>222.990</b>

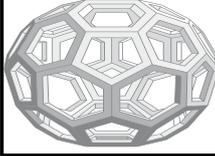
A partire dal 2023 è ipotizzabile una revisione della voce “affitti” qualora si concretizzi il trasferimento degli uffici di FST in una nuova sede, di proprietà di Regione Toscana, potendo così abbattere questa voce di costo fisso di struttura.

- **Il costo per il personale** a tempo indeterminato, comprensivo degli oneri sociali e il TFR, ammonta a € 3.615.991 mentre quello del personale a tempo determinato, oltre ai contratti di staff leasing, incide sul conto economico per € 362.355. La stima complessiva del costo del personale 2022, € 3.978.346, registra un incremento di circa il 4,7% (a fronte del volume di risorse di matrice regionali in crescita del 27%) rispetto al consuntivo previsto 2021<sup>1</sup>. Tale aumento è motivato dalla necessità di risorse umane connesse alle nuove attività progettuali richieste dalla Regione Toscana (in particolar modo dal settore del turismo, della comunicazione istituzionale e delle politiche giovanili) e conseguentemente il necessario potenziamento della struttura organizzativa delle funzioni di staff. A tal proposito, è in corso di valutazione anche una ipotesi di riorganizzazione interna, funzionale a migliorare la gestione integrata dei progetti rispetto agli obiettivi regionali.

In ordine al rispetto dei parametri indicati dalla DGRT 1388/21, i conteggi effettuati ai

<sup>1</sup> Si ricorda che al momento della redazione del documento sono in corso le operazioni contabili di chiusura del bilancio 2021.

sensi della circolare MEF 9/2006 e la depurazione del costo del personale per attività aggiuntive rispetto al 2016, evidenziano un decremento del valore finale del 2,94%, passando da € 2.829.206 a € 2.745.972, come da schema seguente.

 <b>fondazione sistema toscana</b>	2016	2022
<b>COSTO AGGREGATO PERSONALE FST</b>	<b>2.952.855</b>	<b>4.173.476</b>
Retribuzioni	2.054.784	3.978.000
Oneri sociali	597.483	Inclusi
TFR	152.289	Incluso
Mensa	61.081	101.476
IRAP	392	94.000
Collaborazioni	86.826	-
<b>Componenti di costo in detrazione</b>	<b>123.649</b>	<b>1.427.504</b>
Collocamento obbligatorio	72.897	141.042
Costi finanziati extra bilancio RT (Progetti EU)	50.752	-
Costo per attività aggiuntive		945.325
Sterilizzazione aumenti CCNL/inquadramenti/pereq.		341.137
<b>TOTALE COSTO IN BASE AI PARAMETRI MEF</b>	<b>2.829.206</b>	<b>2.745.972</b>
<b>SCOSTAMENTO rispetto al 2016</b>		<b>-2,94%</b>

La differenza di perimetro delle attività svolte nella comparazione 2016-2022 genera costi aggiuntivi di personale (tempo indeterminato e determinato, con impegno sia progettuale che di staff) nei seguenti ambiti:

- nuove attività per Comunicazione digitale (Muoversi in Toscana, Comunicazione online per la Presidenza e il Consiglio Regionale)
- potenziamento promozione Turismo Digitale e Vetrina Toscana
- gestione del Destination Management System (dal 2022)
- gestione del Cinema La Compagnia (esercizio della sala)
- potenziamento attività area Cinema e Mediateca: (Lanterne Magiche, TFC)
- progetti EU e potenziamento attività Area Progetti comunitari e territoriali
- potenziamento aree trasversali (amministrazione, ufficio acquisti, IT, risorse umane, segreteria)

Considerato che il previsionale 2022 ricalcolato con le nettizzazioni già adottate in accordo con RT in occasione delle precedenti approvazioni non presenta alcun incremento, non risulta necessaria la richiesta di approvazione allo sfioramento.

- **costi non finanziari per ammortamenti** per € 431.803, di cui € 130.600 relativi a beni inerenti la struttura, mentre € 301.203 generati da cespiti specifici di attività progettuali. La stima degli ammortamenti parte dalla componente in trascinamento da anni precedenti, integrata per la quota annuale discendente dal piano di investimento per il triennio 2022-2024. Nel 2022 termina il piano di ammortamento dell'investimento in piattaforme tecnologiche per il settore turismo, avviato nel 2017 e concluso nel 2018; lo specifico contributo stanziato dalla DGRT 1255/2016 per € 306.799, concorre per € 37.994 al conto economico 2022 sterilizzando la corrispondente quota annuale di ammortamento.

I coefficienti di ammortamento applicati sono quelli previsti dalla DGRT 496/19.

- **oneri diversi di gestione** per € 38.200 così composti:

Imposte e tasse d'esercizio deducibili	8.600
Libri giornali e riviste	1.150
Sanzioni e multe	300
Spese per la sicurezza	10.800
Erogazioni liberali	2.000
Spese access. su acquisti	120
Altre spese e servizi	11.030
Cancelleria	4.200
<b>TOTALE</b>	<b>38.200</b>

Infine, è stato stimato che la componente finanziaria incida per interessi ed oneri per € 3.000.

Ai fini della determinazione del carico fiscale per IRAP, è stato preso come riferimento il 2019 considerata la scarsa significatività del 2020 per l'applicazione dei benefici fiscali applicati a causa della pandemia da COVID. Si stima quindi un'incidenza IRAP di € 94.000, mentre non trova applicazione l'IRES per il netto disavanzo gestionale prodotto dalla componente commerciale.

Il quadro economico previsionale così costruito porta ad un utile di esercizio di € 289.618, capiente per ottemperare all'impegno annuale del piano di riequilibrio del patrimonio netto. Tuttavia, considerata l'approvazione da parte della Direzione Programmazione e Bilancio del bilancio revisionato 2020, che determina un utile di esercizio inferiore rispetto a quello inizialmente deliberato e non capiente a far fronte totalmente alla quota del piano di rientro previsto per il 2020, la Fondazione si riserva di prolungarne la durata estendendola eventualmente di un'ulteriore annualità.

## PROIEZIONE ECONOMICA 2023 – 2024

La DGRT 235/22 integra la DGRT 1177/21 completandone il quadro complessivo dei contributi previsti a favore di Fondazione Sistema Toscana per il triennio 2022/2024.

Dalla lettura della seguente tabella, che sintetizza le proiezioni indicati dalla DGRT 1177/21

	Piano pluriennale di indirizzo Fondazione Sistema Toscana triennio 2022/2024 (DGRT 1177/2021 e DGRT 235/2022)													
	2022			2023			2024							
	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE	totale per capitolo	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE	totale per capitolo	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE	totale per capitolo					
Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.992.450,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	3.098.734,00	7.091.184,00	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.952.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	2.625.000,00	6.577.000,00	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.747.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	1.905.000,00	5.652.000,00
TOTALE 2022	7.091.184,00		TOTALE 2023	6.577.000,00		TOTALE 2024	5.652.000,00							
TOTALE: var % vs anno precedente														
TOTALE istituzionali: var % vs anno precedente														
TOTALE connesse: var % vs anno precedente														
TOTALE: var % vs 2022														
TOTALE istituzionali: var % vs 2022														
TOTALE connesse: var % vs 2022														

emerge che nel triennio 2022-2024:

- ✓ il totale delle risorse impegnate per il 2023 si contrae del 7% rispetto al 2022 per 514.184€
  - di cui la componente a copertura dei costi fissi, ovvero le “risorse per attività istituzionali a carattere continuativo”, diminuisce del 1% ovvero di € 40.450
  - mentre il totale delle “risorse per attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo” subisce una contrazione del 15%, ovvero di € 473.734.
- ✓ il totale delle risorse impegnate per il 2024 si contrae del 14% rispetto al 2022 per € 1.439.184
  - di cui la componente a copertura dei costi fissi, ovvero le “risorse per attività istituzionali a carattere continuativo”, diminuisce del 5% ovvero di € 245.450
  - mentre il totale delle “risorse per attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo” subisce una contrazione del 27%, ovvero di € 1.193.734.

## LE ENTRATE PER CONTRIBUTI E RICAVI E LE USCITE PER COSTI

La previsione per il 2023 e il 2024 considera solo i contributi di matrice regionale previsti dalla proiezione triennale della DGRT 1177/21 e dalla DGRT 235/22 che stanziavano € 6.577.000 per

il 2023 e € 5.652.000 per il 2024 di cui rispettivamente € 3.952.000 per il 2023 e € 3.747.000 per il 2024 a copertura delle attività continuative.

Per quanto concerne invece le entrate di natura commerciale, gli importi riportati sono dedotti dal piano industriale per il cinema La Compagnia; la stima, elaborata in base alle ipotesi formulate alla data del presente documento e quindi come tali soggette ad una significativa aleatorietà, prevede:

- Il marcato recupero dei ricavi da bigliettazione del cinema Compagnia, € 98.000;
- Affitti sala cinema Compagnia con € 70.000 di affitti sala;
- Affitti locali bar cinema Compagnia: € 1500/mese per un totale di € 18.000;
- Altri ricavi del cinema Compagnia (credito imposta) € 3.920€;

per un totale di € 189.920.

La previsione è quindi quella di trarre nuovamente nel 2023 la piena operatività del cinema La Compagnia, replicando gli ottimi risultati conseguiti nel 2019, prima di subire il pesante rallentamento dovuto alla pandemia per COVID. Ai fini di questo previsionale, si stima di consolidare questi obiettivi nel 2024.

Le uscite per costi per prevedono un aumento cautelativo del 2% annuale per quanto riguarda i costi per materiale, per godimento dei beni di terzi e per servizi; quest'ultimi incamerano anche l'aumento dei costi correlati alla gestione dei contratti di staff leasing, attivati nel corso di vari mesi del 2022 e i cui effetti pieni si dispiegano a partire dal 2023.

A proposito dei costi per servizi per attività connesse, per il 2023 è stato considerato un volume di € 940.000; trattasi chiaramente di un importo soggetto a variazioni a seguito dell'assestamento delle risorse complessive che saranno eventualmente stanziare per il 2023; analogamente, per il 2024, in base alle risorse impegnate dalla DGRT 235/22, lo stanziamento per le attività connesse è di € 75.000.

Il costo del personale registra un lieve aumento sia per la componente strutturale che per quella connessa alla gestione progettuale; rispetto all'anno base 2022, si attende un incremento del 4,9% nel 2023 e del 6,6% nel 2024. Tali aumenti sono dipesi in parte al pieno effetto a partire dal 2023 dei contratti di staff leasing attivati nel 2022 per risorse di staff e per attività progettuali, e in parte al normale adeguamento retributivo dovuto agli scatti contrattuali per anzianità.

Gli ammortamenti registrano un incremento soprattutto per quelli immateriali, conseguente al piano degli investimenti che prevede una spesa costante di € 120.000/anno nel triennio 2022-2024 per interventi evolutivi sulle varie piattaforme digitali gestite.

Infine, in analogia al 2022, è stato previsto un carico fiscale di IRAP per € 94.000.

## PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2022 – 2024

Il piano triennale 2022 – 2024 prevede un fabbisogno stimato complessivo di circa € 431.000 con una forte incidenza per le immobilizzazioni immateriali per l'evoluzione delle varie piattaforme digitali gestite (Visittuscany, Osservatorio Paesaggio, Osservatorio Ricerca etc..) di € 120.000. A questi, si aggiungono esigenze per investimenti in immobilizzazioni materiali (es. mobili, attrezzatura tecnica, etc..) con un importo stimato nel periodo di circa € 71.100 (di cui € 41.100 per la struttura organizzativa e € 35.600 per acquisti specifici per il cinema la Compagnia).

Il prospetto seguente sintetizza i valori sopra indicati, specificando per ciascuna tipologia di spesa la fonte di finanziamento al momento disponibile.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO								
DESCRIZIONE INTERVENTO	2022		2023		2024		TOTALE	NOTE
Sviluppo piattaforme digitali (Visittuscany, Osserv. Paesaggio, Oss. Ricerca)	120.000		120.000		120.000		360.000	Interventi evolutivi sulle piattaforme digitali Visittuscany.com, Osservatorio Paesaggio, Osservatorio Ricerca
Rinnovo attrezzature IT (pc, stampanti), mobili ed attrezzature varie	27.100		21.000		23.000		71.100	Rinnovo ordinario delle attrezzature in dotazione agli uffici (dotazione IT, mobili etc..)
<b>TOTALE</b>	<b>147.100</b>		<b>141.000</b>		<b>143.000</b>		<b>431.100</b>	
FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO								
DESCRIZIONE INTERVENTO	2022		2023		2024		TOTALE TRIENNIO	NOTE
	Contributo continuative	Contributo connesse	Contributo continuative	Contributo connesse	Contributo continuative	Contributo connesse		
Sviluppo piattaforme digitali (Visittuscany, Osserv. Paesaggio, Oss. Ricerca)		120.000		120.000		120.000	360.000	- DGR 1177/21 - Decreto TPT 104/20 - Decreto TPT 122/20
Rinnovo attrezzature IT (pc, stampanti), mobili ed attrezzature varie per costi fissi (Attività continuative)	17.100		8.000		10.000		35.100	DGR 1177/21
Rinnovo attrezzature IT (pc, stampanti), mobili ed attrezzature varie per il cinema Compagnia (		10.000		13.000		13.000	36.000	DGR 1177/21
<b>TOTALE</b>	<b>17.100</b>	<b>130.000</b>	<b>8.000</b>	<b>133.000</b>	<b>10.000</b>	<b>133.000</b>	<b>431.100</b>	

A tal proposito, è opportuno sottolineare che un piano investimenti così articolato produce effetti pluriennali, sul piano patrimoniale quanto su quello economico per effetto del piano ammortamento quinquennale, che si dispiegano dal 2022 fino al 2028 come sintetizzato nella seguente tabella.

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
SP (incremento per CAPEX)	147.100	141.000	143.000				
CE (quota ammortamento) investimento del 2022	29.420	29.420	29.420	29.420	29.420		
CE (quota ammortamento) investimento del 2023		28.200	28.200	28.200	28.200	28.200	
CE (quota ammortamento) investimento del 2024			28.600	28.600	28.600	28.600	28.600
TOT amm.annuale	29.420	57.620	86.220	86.220	86.220	56.800	28.600
Effetto netto SP (costo storico asset al netto del fdo ammortamento)	117.680	201.060	257.840	171.620	85.400	28.600	-

Da quanto sopra, si evince che la coerenza tra la dinamica economica e quella patrimoniale-finanziaria deve essere assicurata da specifici contributi ad investimento. FST avvierà a tal fine una interlocuzione con il Settore RT Programmazione e Finanza locale, per determinare gli specifici contributi ad investimento volti a garantire l'adeguata copertura economico-finanziaria pluriennale.

FST monitora periodicamente la spesa di investimento sostenuta sia per attività progettuali che per finalità organizzative di struttura, tramite reportistica direzionale a tale scopo predisposta.

Per il Consiglio di Amministrazione  
Iacopo di Passio  
(Presidente)



CONTO ECONOMICO (art.2425 c.c)		2022			2023			2024		
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.992.450</b>	<b>6.451.427</b>	<b>10.443.877</b>	<b>3.952.000</b>	<b>2.814.920</b>	<b>6.766.920</b>	<b>3.747.000</b>	<b>2.094.920</b>	<b>5.841.920</b>
1)	contributi RT piano attività	3.992.450	3.098.734		3.952.000	2.625.000		3.747.000	1.905.000	
1) a	contributi RT ad investimento (steriliz. quote ammort.)		37.994							
1) b	contributi RT: risconti e risorse riaccertate da anno precedente									
1) c	contributi RT (Consiglio Regionale)		135.000							
2)	altri contributi (CNR, UniPi, ComunePi) in transito su capitolo RT		157.500							
2) a	altri contributi RT (Sviluppo Toscana)		150.000							
3)	altri contributi (convenzioni TPT)		2.617.820			-			-	
3)	altri contributi (MUR/EnteCRF)		40.240			-			-	
5)	entrate da attività progettuali EU		61.139			-			-	
6)	ricavi da soggetti diversi entro limite 20%		153.000			189.920			189.920	
	Totale valore della produzione	3.992.450	6.451.427		3.952.000	2.814.920		3.747.000	2.094.920	
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
6)	per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	6.000		6.000	6.060	-	6.060	6.121	-	6.121
7)	per servizi	614.900	4.765.019	5.379.920	627.198	940.000	1.567.198	639.742	75.000	714.742
8)	per godimento di beni di terzi	222.991		222.991	227.451	-	227.451	232.000	-	232.000
9)	per il personale	3.615.991	362.355	3.978.346	3.788.812	384.110	4.172.922	3.857.630	386.291	4.243.921
10)	Ammortamenti e svalutazioni									
a)	amm.to immobilizzazioni. immateriali	69.105	229.928		69.105	253.928		69.105	277.928	
b)	amm.to immobilizzazioni materiali	61.495	71.275		63.095	73.875		64.695	76.475	
	Totale ammortamenti e svalutazioni	130.600	301.203	431.803	132.200	327.803	460.003	133.800	354.403	488.203
14)	oneri diversi di gestione	38.200		38.200	38.200	-	38.200	38.200	-	38.200
	Totale costi della produzione	4.628.683	5.428.577	10.057.260	4.819.921	1.651.913	6.471.835	4.907.493	815.694	5.723.187
	<b>Differenza tra valore e costo della produzione</b>	<b>- 636.233</b>	<b>1.022.850</b>	<b>386.617</b>	<b>- 867.921</b>	<b>1.163.007</b>	<b>295.085</b>	<b>- 1.160.493</b>	<b>1.279.226</b>	<b>118.733</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>									
15)	proventi da partecipazioni									
16)	altri proventi finanziari									
17)	Interessi e altri oneri finanziari	3.000		3.000	3.000			3.000		
<b>C</b>	<b>Totale (15+16-17)</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>									
	<b>Totale (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>									
	<b>Totale partite straordinarie (20-21)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D+/-E)	- 639.233	1.022.850	383.617	- 870.921	1.163.007	292.085	- 1.163.493	1.279.226	115.733
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate		- 94.000	94.000		- 94.000	94.000		- 94.000	94.000
<b>26)</b>	<b>UTILE o PERDITA di Esercizio</b>			<b>289.617</b>			<b>198.085</b>			<b>21.733</b>



Piano pluriennale di indirizzo Fondazione Sistema Toscana triennio 2022/2024 (DGRT 1177/2021 e DGRT 235/2022)

		2022					2023					2024				
Settore	Attività	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVO		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo
		Capitolo	€	Capitolo	€	€	Capitolo	€	Capitolo	€	€	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Presidenza	Giovanisi	63315	460.000,00	63315	40.000,00	500.000,00	63315	460.000,00	63315	40.000,00	500.000,00	63315	460.000,00	63315	40.000,00	500.000,00
Presidenza	Giovanisi Siete Presente	21054	0,00	21054	211.184,00	211.184,00										
Presidenza	ComunicOnlinePresidenza	33078	526.000,00	33078	40.000,00	566.000,00	33078	526.000,00	33078	40.000,00	566.000,00	33078	526.000,00	33078	40.000,00	566.000,00
Trasporto Pubbl. Locale	Muoversi in Toscana	32095	50.000,00	32095	200.000,00	250.000,00	32095	50.000,00	32095	200.000,00	250.000,00	32095	50.000,00	32095	200.000,00	250.000,00
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52772	7.200,00	52772	28.800,00	36.000,00					0,00					0,00
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52773	5.040,00	52773	20.160,00	25.200,00					0,00					0,00
Attrazione Investimenti	Invest in Tuscany	52774	2.160,00	52774	8.640,00	10.800,00					0,00					0,00
Pianificazione del territorio	Comunic_Territorio_Paesaggio	34219	40.000,00		0,00	40.000,00	34219	40.000,00		0,00	40.000,00	34219	40.000,00		0,00	40.000,00
Pianificazione del territorio	Comunic_Territorio_Paesaggio			34286	40.000,00	40.000,00			34286	40.000,00	40.000,00			34286	40.000,00	40.000,00
Pianificazione del territorio	Comunic_Territorio_Paesaggio			21088	30.000,00	30.000,00			21088	30.000,00	30.000,00			21088	30.000,00	30.000,00
Prevenzione collettiva	Pranzo Sano+attività Cinema			24095	90.000,00	90.000,00			24095	90.000,00	90.000,00			24095	90.000,00	90.000,00
Spettacolo	Cinema e Mediateca	63319	1.265.000,00			1.265.000,00	63319	1.265.000,00			1.265.000,00	63319	1.265.000,00			1.265.000,00
Spettacolo	Cinema e Mediateca			63327	870.000,00	870.000,00			63327	870.000,00	870.000,00			63327	870.000,00	870.000,00
Cultura legalità	Cultura legalità		0,00	11003	10.000,00	10.000,00	11003	0,00	11003	25.000,00	25.000,00	11003	0,00	11003		0,00
Infrastrutture Soc. Informaz.	IF2022 e OpenToscana	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00
Turismo Commercio e Servizi	Promozione territorio e sistema produttivo	51907	15.000,00	51907	118.000,00	133.000,00										
Turismo Commercio e Servizi	VisitTuscany	51679	857.000,00		0	857.000,00	51679	857.000,00		0	857.000,00	51679	857.000,00		0	857.000,00
Turismo Commercio e Servizi	VisitTuscany	52923	181.050,00	52923	568.950,00	750.000,00	52923	190.000,00	52923	560.000,00	750.000,00					0,00
Turismo Commercio e Servizi	VisitTuscany MakeIAT			53283	100.000,00	100.000,00			53283	100.000,00	100.000,00			53283	100.000,00	100.000,00
Turismo Commercio e Servizi	Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00
Econ. Terr. e progetti integrati	Impresa 4.0		15.000,00	52579	135.000,00	150.000,00		15.000,00	52579	135.000,00	150.000,00			52579		0,00
Agroalimentare	Agroalimentare	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00
Aut. Gest. POR FSE	Comunicaz.FSE	62705	10.000,00	62705	40.000,00	50.000,00										
Aut. Gest. POR FSE	Comunicaz.FSE	62706	10.000,00	62706	40.000,00	50.000,00										
Sett. Lavoro	Att. Settore Lavoro			62602	6.500,00	6.500,00										
Sett. Lavoro	Att. Settore Lavoro			62603	6.500,00	6.500,00										
		Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.992.450,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	3.098.734,00	7.091.184,00	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.952.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	2.625.000,00	6.577.000,00	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.747.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	1.905.000,00	5.652.000,00
		TOTALE 2022			7.091.184,00		TOTALE 2023			6.577.000,00		TOTALE 2024			5.652.000,00	

## FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA - VERBALE DEL REVISORE UNICO

\* \* \* \* \*

L'anno 2022, il giorno 17 del mese di marzo, alle ore 18,00, presso il proprio studio in Firenze, Via Metastasio 22, il sottoscritto procede all'esame della:

Delibera 235 del 07/03/2022: Legge regionale n. 61/2018 - Aggiornamento DGR 1177/2021, con approvazione degli indirizzi 2024 e rimodulazione degli indirizzi 2022, e trasmissione alla competente commissione consiliare per acquisizione parere sul Programma di attività 2022 con proiezione al 2023 e relativo bilancio previsionale di Fondazione Sistema Toscana.

Come previsto dall'art. 7 c. 4 dello Statuto della Fondazione e dalla delibera 1177 del 15.11.2021, della Regione Toscana, il Revisore unico ha l'obbligo di rilasciare parere sul Bilancio Preventivo Economico 2022, con proiezione triennale.

Il ritardo è stato già affrontato nella precedente disamina.

Il sottoscritto già ha svolto l'analisi del Bilancio Preventivo Economico 2022, con proiezione triennale, per l'approvazione da parte della Fondazione, acquisito con Delibera 235 del 07.03.2022 con la quale la Regione ha espresso parere favorevole.

Prosegue l'esame dei seguenti documenti:

- Programma Annuale delle Attività della Fondazione.
- Bilancio di Previsione con proiezione Pluriennale.
- Relazione dell'Organo di Amministrazione.
- Piano Triennale degli Investimenti.

Prende atto che:

- la Fondazione ha approvato il Piano della qualità della prestazione organizzativa 2022 (PQPO), con proiezione triennale.
- Sono individuate le fonti finanziarie per gli esercizi 2023 e 2024.
- la Direzione attesta la corrispondenza della distinzione effettuata tra attività istituzionali e accessorie.
  - la Regione dà evidenza che il contributo riconosciuto alla Fondazione per l'attuazione delle Attività istituzionali continuative non assicura la copertura dei costi di struttura della Fondazione, che viene invece effettuato con i proventi indicati per le attività accessorie, un disequilibrio come evidenziato, non solo lessicale, da affrontare nel metodo.
  - Il risultato netto previsto per l'esercizio 2022 ammonta ad € 289.618 consentendo la puntuale copertura della copertura della quota annuale di perdita.
  - La Fondazione è stata autorizzata per la spesa del personale al superamento per l'anno 2022 per l'importo di € 862.091,00. A tal proposito sarà utile ricondurre il calcolo della spesa come annualmente autorizzata nel tempo per valutare l'effettiva variazione rispetto al 2016, al fine di meglio indicare tale voce nella rendicontazione.

\* \* \* \* \*

Il Revisore Unico esaminati i documenti sopra menzionati, osserva che il Bilancio Preventivo Economico:

- è redatto con proiezione triennale anche se il finanziamento sarà come in passato modificato in corso durante la gestione;
- è redatto secondo le modalità e i contenuti previsti dal "principio contabile n. 1" - Strumenti della programmazione e schemi di Bilancio di cui all'allegato 1 della Delibera di Giunta 496 del 16/04/2019;
- le previsioni economiche connesse alle attività commissionate dalla Regione Toscana sono "coerenti" con il programma di attività approvato dalla Giunta regionale ai sensi dell'art. 3 della l.r. 61/2018;

- il Piano triennale degli investimenti evidenzia le relative fonti di finanziamento annuali;
- il contenuto della relazione del Consiglio di Amministrazione è dettagliato come previsto nell'allegato 3 della DGR n. 496/2019.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore Unico rilascia

PARERE FAVOREVOLE

sul Bilancio preventivo economico 2022, con formulazione pluriennale agli atti della Fondazione.

\* \* \* \* \*

La verifica termina alle ore 19.00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO  
(Prof. Roberto Giacinti)