



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 2022-2024 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 2022-2024, corredato dalla relazione del revisore unico, della Fondazione Sistema Toscana, aggiornata e approvata dal CDA in data 17/03/2022 e trasmesso con PEC ns. prot. nn. 013011 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)

**ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 E PREVISIONALE ECONOMICO
PLURIENNALE 2022-2024 DI FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA**

1. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

- Bilancio di previsione 2022 composto da Relazione accompagnatoria del Consiglio di Amministrazione, Proiezione del conto economico preventivo 2022-2024;
- Programma di attività per l'anno 2022 e Programma delle attività 2022-2024;
- Relazione del Revisore Unico del 17/03/2022;

trasmessi da Fondazione Sistema Toscana con PEC ns. prot. nn. 0130110 del 28/03/2022, precisando che il Piano triennale degli investimenti 2022-2024 non subisce variazioni rispetto a quello approvato dal CDA in data 04/02/2022.

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

- **DGR n. 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.*”

2. PREMESSA

In data 04/02/2022 il CDA di Fondazione Sistema Toscana ha adottato, sulla base degli indirizzi impartiti per il programma di attività annualità 2022 e 2023 da Regione Toscana con DGR n. 1177 del 15/11/2021, il bilancio previsionale 2022 con sviluppo 2023, sul quale questo settore, con nota prot. n. 0065814 del 18/02/2022, ha espresso parere favorevole all'approvazione 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).

La Giunta regionale, **con DGR n. 235 del 07/03/2022**, ha:

- aggiornato la DGR n. 1177/2021 integrando per complessivi € 143.000 le risorse relative agli indirizzi già impartiti per l'annualità 2022 (di cui: + € 15.000 destinati ad attività istituzionali a carattere continuativo e + € 128.000 ad attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo) e dando atto delle maggiori risorse (pari a + € 67.500) assegnate dal Consiglio regionale a FST per l'anno 2022 con delibera UP n. 11 del 4/02/2022;

- impartito gli indirizzi relativi all'annualità 2024, in base ai quali Fondazione Sistema Toscana è tenuta ad elaborare lo sviluppo al 2024 del programma di attività, con la relativa copertura finanziaria pari a complessivi € 5.652.000 di cui € 3.747.000 destinati alle attività istituzionali a carattere continuativo ed € 1.905.000 destinati alle attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo;
- ha autorizzato Fondazione Sistema Toscana al superamento per l'anno 2022 del limite della spesa del personale 206, che in via preventiva risulta superato per l'importo di € 862.091;
- dato atto che l'entità del sostegno a FST è pari, nel triennio 2022-2024, a complessivi € 19.320.184

anno	Attività istituzionali a carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo		Totale	
	€	%	€	%	€	%
2022	€ 3.992.450	56,30%	€ 3.098.734	43,70%	€ 7.091.184	100%
2023	€ 3.952.000	60,09%	€ 2.625.000	39,91%	€ 6.577.000	100%
2024	€ 3.747.000	66,30%	€ 1.905.000	33,70%	€ 5.652.000	100%
TOTALE	€ 11.691.450	60,51%	€ 7.628.734	39,49%	€ 19.320.184	100%

Sulla base della DGR n. 235/2022, il CDA di Fondazione Sistema Toscana ha adottato in data 17/03/2022 la documentazione oggetto della presente analisi.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO 2022

Per quanto riguarda il recepimento negli atti di FST della integrazione indirizzi per l'annualità 2022 di cui alla DGR 235/2022, si rileva che le maggiori risorse complessivamente assegnate (+ € 143.000 dalla Giunta regionale e + € 67.500 dal Consiglio regionale pari a totali + € 210.500) si traducono in un corrispondente aumento sia del valore della produzione che della stima relativa alla spesa per servizi, senza dunque incidere sulla previsione del risultato di esercizio, come di seguito sintetizzato:

A	Valore della produzione	BILANCIO PREVENTIVO 2022 Adottato dal CDA FST in data 04/02/2022			variazioni	BILANCIO PREVENTIVO 2022 Adottato dal CDA FST in data 17/03/2022		
		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	3.977.450	2.970.734	6.948.184	+ 143.000	3.992.450	3.098.734	7.091.184
1) c	Contributi RT Da Consiglio regionale		67.500	67.500	+ 67.500	0	135.000	135.000
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.977.450	6.255.927	10.233.377	+ 210.500	3.992.450	6.451.427	10.443.877
B	Costi della produzione			Totale				
7)	Servizi	614.900	4.554.519	5.169.420	+ 210.500	614.900	4.765.019	5.379.920
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.628.682	5.218.077	9.846.759	+ 210.500	4.628.683	5.428.577	10.057.260
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-651.232	1.037.850	386.618	0	-636.233	1.022.850	386.617
26)	UTILE (PERDITA) di esercizio			289.618	0			289.617

4. PROIEZIONE ECONOMICA 2022-2024

Fondazione Sistema Toscana ha aggiornato il bilancio preventivo con lo sviluppo pluriennale sull'anno 2024, secondo le risorse assegnate con DGR 235/2022.

ANNO 2024

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2024 è pari ad € 5.841.920 (-44,06% rispetto al 2022) ed è composto per € 5.652.000 dalla voce contributi RT per programma di attività 2024 e per € 189.920 dai ricavi di natura commerciale.

I Costi della produzione per l'anno 2024 ammontano ad € 5.723.187 e registrano un ulteriore aumento della spesa per il personale - che passa da € 3.978.346 del 2022 ad € 4.243.921 del 2024 (+€ 265.575 nel triennio 2022-2024), mentre la spesa per servizi si attesta su € 714.742 (-€ 4.665.178 rispetto al previsionale 2022).

La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 118.733, mentre il risultato presunto d'esercizio per il 2024 è pari a € 21.733.

Analisi tendenziale dei costi relativi alle Attività istituzionali continuative

Si riporta di seguito il prospetto, integrato con l'annualità 2024, di analisi tendenziale dei costi relativi alle attività continuative

Valore della produzione	BILANCIO PREVENTIVO 2022			BILANCIO PREVENTIVO 2023			BILANCIO PREVENTIVO 2024		
	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)
Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 3.992.450	€ 3.098.734	€ 7.091.184	€ 3.952.000	€ 2.625.000	€ 6.577.000	€ 3.747.000	€ 1.905.000	€ 5.652.000
Contributi RT da Consiglio regionale		€ 135.000	€ 135.000						
Altri contributi (convenzioni TPT) e risorse RT erogate tramite Sviluppo Toscana		€ 2.767.820	€ 2.767.820						
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 3.992.450	€ 6.451.427	€ 10.443.877	€ 3.952.000	€ 2.814.920	€ 6.766.920	€ 3.747.000	€ 2.094.920	€ 5.841.920
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
Servizi	€ 614.900	€ 4.765.019	€ 5.379.920	€ 627.198	€ 940.000	€ 1.567.198	€ 639.742	€ 75.000	€ 714.742
Altri costi	€ 397.791	€ 301.203	€ 698.995	€ 403.910	€ 327.803	€ 731.713	€ 410.121	€ 354.403	€ 764.524
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.628.682	€ 5.428.577	€ 10.057.260	€ 4.819.920	€ 1.651.913	€ 6.471.833	€ 4.907.493	€ 815.694	€ 5.723.187
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-€ 636.232	€ 1.022.850	€ 386.617	-€ 867.920	€ 1.163.007	€ 295.087	-€ 1.160.493	€ 1.279.226	€ 118.733
Incidenza % personale sul tot. Valore produzione	90,57%	5,62%	38,09%	95,87%	13,65%	61,67%	102,95%	18,44%	72,65%
Incidenza % servizi sul tot. Valore produzione	15,40%	73,86%	51,51%	15,87%	33,39%	23,16%	17,07%	3,58%	12,23%
Incidenza % altri costi sul tot. Valore produzione	9,96%	4,67%	6,69%	10,22%	11,65%	10,81%	10,95%	16,92%	13,09%

Dall'esame della tabella si confermano le considerazioni espresse nel precedente parere prot. n. 0065814 del 18/02/2022, 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 2022-2024 è il marcato aumento dello squilibrio economico delle *Attività istituzionali continuative* che nel bilancio preventivo aggiornato 2021 approvato con DGR 1316/2021 si attesta a - € 153.419, mentre nel triennio 2022-2024 passa da - € 636.232 a - € 1.160.493 con un aumento percentuale del 82%. Questo quadro di per sé preoccupante 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% del 2021 a circa il 103% del 2024.

Quindi alla luce di queste considerazioni, per preservare un equilibrio economico nel medio periodo, si rinnova la prescrizione a 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* .

Infine è necessario sottolineare che non è comprensibile il nesso economico osservabile nel triennio tra la dinamica in diminuzione del valore della produzione (- 44%) e la dinamica in crescita della spesa del personale (+6,68%).

5. PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti non è stato oggetto di nuova approvazione da parte del CDA di FST e pertanto non è stato trasmesso. E' dunque confermata la raccomandazione contenuta nel precedente parere prot. n. 0065814 del 18/02/2022.

6. INDIRIZZI NADFER 2022

Si dà atto che con la Deliberazione n. 235 del 07/03/2022 la Giunta ha autorizzato la Fondazione 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.

Il previsionale 2022 aggiornato dal CDA di FST in data 17/03/2022 non presenta variazioni relativamente alla stima della spesa del personale.

7. PARERE DEL REVISORE UNICO

Si prende atto della relazione del Revisore Unico del 17/03/2022 con il quale viene espresso parere favorevole sul bilancio preventivo economico 2022 con formulazione pluriennale. Con particolare riferimento alla spesa del personale, il Revisore Unico evidenzia l'autorizzazione da parte della Giunta Regionale al superamento per l'anno 2022 del limite 2016, aggiungendo che *“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”*.

CONCLUSIONI

La documentazione predisposta da Fondazione Sistema Toscana è sostanzialmente conforme ai principi contabili di cui alla DGR 496/2019.

Si prende atto del parere favorevole del Revisore Unico in data 17/03/2022 all'approvazione del bilancio preventivo economico 2022 con proiezione pluriennale 2022-2024.

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 2022-2024 adottato dalla Fondazione Sistema Toscana in data 17/03/2022 confermando e rafforzando la seguente prescrizione e raccomandazione:

Prescrizione

- 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* .
- 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).