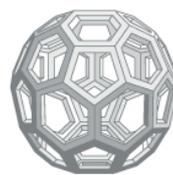




		2023			2024			2025		
CONTO ECONOMICO (art.2425 c.c)		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CARATTERE CONTINUATIVO	ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE A QUELLE A CARATTERE CONTINUATIVO	TOTALE
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	4.019.000	8.453.326	12.472.326	3.715.000	3.743.129	7.458.129	3.715.000	2.709.600	6.424.600
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	302.000	302.000	-	302.000	302.000	-	302.000	302.000
a	ricavi da soggetti diversi entro limite 20% (biglietti/affitti cinema, affitti bar, rimborsi MDC, sponsorships IF)		302.000	302.000		302.000	302.000		302.000	302.000
5	Altri ricavi e proventi									
	Contributi	4.019.000	8.151.326	12.170.326	3.715.000	3.441.129	7.156.129	3.715.000	2.407.600	6.122.600
a	contributi RT (Giunta Regionale) piano attività	4.019.000	3.973.118	7.992.118	3.715.000	3.000.529	6.715.529	3.715.000	2.067.000	5.782.000
b	contributi RT ad investimento (steriliz. quote ammort.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	contributi RT: risconti da anno precedente	-	485.595	485.595	-	-	-	-	-	-
d	contributi RT: risorse riaccertate da anno precedente	-	467.075	467.075	-	-	-	-	-	-
e	contributi RT (Consiglio Regionale)	-	385.000	385.000	-	135.000	135.000	-	135.000	135.000
f	contributi in transito su capitolo RT (CNR, UniPi, ComunePi)	-	170.600	170.600	-	170.600	170.600	-	170.600	170.600
g	contributi da partecipate RT (convenzioni TPT)	-	1.575.000	1.575.000	-	-	-	-	-	-
h	altri contributi RT (Sviluppo Toscana): risconti dal 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i	contributi da altri enti (Ente Cassa CRF)	-	35.000	35.000	-	35.000	35.000	-	35.000	35.000
l	contributi PA centrale (ministeri, PNNR)	-	959.938	959.938	-	-	-	-	-	-
m	contributi PA locale (Comune Firenze)	-	100.000	100.000	-	100.000	100.000	-	-	-
n	entrate da attività progettuali EU	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale valore della produzione	4.019.000	8.453.326	12.472.326	3.715.000	3.743.129	7.458.129	3.715.000	2.709.600	6.424.600
B	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6)	per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	6.000		6.000	6.180	-	6.180	6.304	-	6.304
7)	per servizi	568.282	35.992	604.274	585.330	-	585.330	597.037	-	597.037
8)	per godimento di beni di terzi	211.133		211.133	217.467	-	217.467	221.817	-	221.817
9)	per il personale	3.805.146	331.146	4.136.292	3.919.300	341.080	4.260.381	3.997.686	347.902	4.345.588
10)	ammortamenti e svalutazioni									
	Totale ammortamenti e svalutazioni	334.010	-	334.010	275.750	-	275.750	174.430	-	174.430
11)	variaz. mat. prime, di consumo, merci, ecc.									
12)	accantonamenti per rischi									
13)	altri accantonamenti									
14)	oneri diversi di gestione	38.303	-	38.303	39.452	-	39.452	40.241	-	40.241
14bis)	risorse disponibili per servizi e forniture esterne		6.916.611	6.916.611		1.955.538	1.955.538		918.853	
	Totale costi della produzione	4.962.874	7.283.749	12.246.623	5.043.480	2.296.618	7.340.098	5.037.514	1.266.755	6.304.269
	Differenza tra valore e costo della produzione	- 943.874	1.169.576	225.702	- 1.328.480	1.446.510	118.030	- 1.322.514	1.442.845	120.331
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI									
15)	proventi da partecipazioni									
16)	altri proventi finanziari									
17)	Interessi e altri oneri finanziari	3.000		3.000	3.000		3.000	3.000		3.000
17-bis)	utili e perdite su cambi									
C	Totale (15+16-17)	3.000	-	3.000	3.000	-	3.000	3.000	-	3.000
22)	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D+/-E)	- 946.874	1.169.576	222.702	- 1.331.480	1.446.510	115.030	- 1.325.514	1.442.845	117.331
	imposte sul reddito di esercizio (IRAP)			111.680			115.030			117.331
	Accantonamento Piano di riequilibrio			111.022						
	Utile/perdita						0			0



■ ■ ■ fondazione
sistema toscana

Relazione accompagnatoria al:

- PREVISIONALE ECONOMICO 2023
- PROIEZIONE ECONOMICA 2024 – 2025

Aggiornamento al 06.06.2023

INDICE

RIFERIMENTI NORMATIVI.....	3
RISORSE ECONOMICHE.....	4
ONERI PER COSTI 2023	13
PROIEZIONE ECONOMICA 2024 – 2025	19
<i>PROVENTI PER CONTRIBUTI E RICAVI E LE USCITE PER COSTI</i>	<i>20</i>
PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2023 – 2025.....	21

RIFERIMENTI NORMATIVI

Con le modifiche statutarie introdotte dalla L.R. 61/2018 la Regione Toscana ha definito un insieme di norme volte ad inquadrare il funzionamento della Fondazione Sistema Toscana secondo il 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:

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

Per effetto della disposizione sopra citata, FST elabora un programma annuale delle attività con una proiezione triennale, la cui copertura finanziaria per il periodo 2023-2025 è stata consolidata dalla DGRT 1469/2022; nel prospetto che segue sono indicati gli importi stanziati e i relativi capitoli di bilancio regionali di finanziamento per l'annualità 2023 e 2024. Alla data di redazione del presente documento non è stato invece ancora delineato il quadro dei contributi regionali stanziati per il 2025.

Il previsionale economico 2023 – 2025, comprensivo del confronto con l'ultimo previsionale inviato a dicembre 2022 assestato a seguito della variazione di bilancio che stanziava ulteriori risorse a favore di Fondazione, è allegato alla presente relazione.

RISORSE ECONOMICHE

Le DGRT 1469/2022 e 418/2023 stanziavano risorse per le annualità 2023-2024-2025 come riportato nei tre schemi sottostanti.

ANNO 2023 - ATTIVITÀ E RISORSE REGIONALI DA DGR 1469/2022 E 418/2023				
Direzione e settore di riferimento	Attività istituzionali a carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo	
	Cap.	Risorse	Cap.	Risorse
Direzione Gen. G.R. - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisi	63315	400.000,00	63315	100.000,00
Direzione Gen. G.R. - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	33078	526.000,00	33078	40.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	32095	50.000,00	32095	200.000,00
			32174	12.750,00
			32175	2.250,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	34219	40.000,00		
			34286	40.000,00
Direzione Urbanistica Politiche Abitative			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva			24095	90.000,00
			62603	11.500
			62602	11.500
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival.	63319	1.265.000,00	63319	
			63327	870.000,00
			62920	240.000,00
	21021	60.000,00		

Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche				
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	14275	503.000,00	14275	197.000,00
			23303	40.000,00
			64249 (in corso storno)	230.505,34
			64250 (in corso storno)	242.030,60
			64251 (in corso storno))	103.727,40
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi	51679	857.000,00	51679	
	53243	5.000,00	53243	145.000,00
	53283		53283	100.000,00
	53363	15.000,00	53363	110.854,31
	52923	190.000,00	52923	560.000,00
	(cronopr.)		(cronopr.)	
Direzione Attività Produttive - Settore Economia territoriale e progetti integrati	52579	15.000,00	52579	135.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale Settore Prod. agric., vegetali e zoot. Promozione	52748	41.000,00	52748	153.000,00
Direzione Generale G.R. - Settore Affari istit. e aut. locali e cultura legalità			11003	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione degli Investimenti	53459	11.200,00	53459	44.800,00
	53460	11.760,00	53460	47.040,00
	53461	5.040,00	53461	20.160,00
	53447	9.600,00	53447 (storno su 53459)	38.400,00
	53448	10.080,00	53448 (storno su 53460)	40.320,00
	53449	4.320,00	53449 (storno su 53461)	17.280,00
Dir. Istruz., Formaz. e Lavoro - Settore Lavoro			13143	20.000,00

Dir. Istruz., Formaz. e Lavoro - Settore Dir. studio univ. e sostegno alla ricerca			61228 (storno su 62241)	40.000,00
TOTALI		4.019.000,00 €		3.973.117,65 €
		€ 7.992.117,65		

Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana 2023 – Comunicazione digitale	€ 135.000
---	-----------

Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana 2023 – Carta Identità Culturale Toscana e Vetrina dell'Artigianato Toscano	€ 250.000
---	-----------

2024 - ATTIVITÀ E RISORSE REGIONALI DA DGR 1469/2022 E 418/2023				
Direzione e settore di riferimento	Attività istituzionali a carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo	
	Cap.	Risorse	Cap.	Risorse
Direzione Generale della Giunta regionale -Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovani	63315	400.000,00	63315	100.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale -Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	33078	526.000,00	33078	40.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	32095	50.000,00	32095	200.000,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	34219	40.000,00	-	0
			34286	40.000,00
Direzione Urbanistica Politiche Abitative			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva	24095		24095	90.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	63319	1.265.000,00		
			63327	870.000,00
			62920 (cronoprogr.)	199.792,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	14275	503.000,00	14275	197.000,00
			23303	60.000,00
			64249 (in corso storno)	249.494,66
			64250 (in corso storno)	261.969,40
		64251 (in corso storno))	112.272,60	
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Turismo digitale	51679	857.000,00		

Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Turismo Make- IAT			53283	100.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale	52748	41.000,00	52748	153.000,00
Direzione Generale G.R. - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità			11003	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e AdG - Settore Attrazione Investimenti	53459	11.200,00	53459	44.800,00
	53460	11.760,00	53460	47.040,00
	53461	5.040,00	53461	20.160,00
TOTALI		3.715.000,00		3.000.528,66
			6.715.528,66	

Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana 2024 – Comunicazione digitale	€ 135.000
---	-----------

2025 - ATTIVITÀ E RISORSE REGIONALI DA DGR 418/2023				
Direzione e settore di riferimento	Attività istituzionali a carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo	
	Cap.	Risorse	Cap.	Risorse
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisi	63315	400.000,00	63315	100.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	33078	526.000,00	33078	40.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	32095	50.000,00	32095	200.000,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	34219	40.000,00		
Direzione Urbanistica Politiche Abitative			34286	40.000,00
			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva	24095		24095	90.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	63319	1.265.000,00		
			63327	870.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	14275	503.000,00	14275	197.000,00
			23303	50.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Turismo digitale	51679	857.000,00		

Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00
Direzione Attività Produttive Settore Turismo, commercio e servizi _Turismo Make-IAT			53283	
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale	52748	41.000,00	52748	153.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità			11003	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione Investimenti	53459	11.200,00	53459	44.800,00
	53460	11.760,00	53460	47.040,00
	53461	5.040,00	53461	20.160,00
TOTALI		€ 3.715.000,00		€ 2.067.000,00
				€ 5.782.000,00

Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana 2025 – Comunicazione digitale	€ 135.000
---	-----------

I **contributi** complessivamente **impegnati da Regione Toscana** per il Piano Attività 2023 con la **DGRT 1469/2022 e DGR 418/2023** ammontano a € 7.992.117,65 (€ 4.019.000 per finanziare le attività istituzionali con carattere continuativo, € 3.973.117,65 per quelle connesse a carattere continuativo).

Ai contributi per il Piano delle Attività 2023, si aggiungono le seguenti **risorse di matrice regionale**:

- € 170.600 per lo svolgimento del Festival Internet 2023; trattasi di risorse stanziati dai soggetti promotori dell'evento (Comune Pisa, CNR, UniPisa) ed erogate a FST per il tramite di un capitolo del bilancio regionale. In analogia al 2022, si presume nel 2023 di avere lo stesso stanziamento;

- € 1.575.000 rivenienti dalle convenzioni in essere con Toscana Promozione;
- € 385.000 dalle convenzioni con il Consiglio Regionale della Toscana;
- € 467.075 di risorse in trascinamento dal 2023 (finanziamenti deliberati per il piano attività 2022 ma non imputati nel bilancio 2022 perché non svolte le corrispondenti attività progettuali).

Capitolo	Adozione	Progetto	Importo
21088		Politiche Abitative	6.000,00 €
51679		Visittuscany e att. correlate	150.000,00 €
53283		Make-IAT Turismo Digitale	50.000,00 €
		Turismo Digit inEtruria RESIDUI	30.000,00 €
53211		Cammini - Sviluppo Toscana	30.000,00 €
53394		TDH Interoperabilità	35.238,09 €
21054		Siete Presente	42.236,80 €
62705/62706		Rock Contest 2022 e att. Comunic. FSE	10.000,00 €
62712/62713/62714		Orientamento scolastico- FSE	30.000,00 €
21021/62839		Giovanisi 2030	3.000,00 €
21021/62838		Generazione Giovanisi	8.000,00 €
52579		Impresa 4.0	70.000,00 €
62603		Attività Settore Lavoro	2.600,00 €
TOTALE			467.074,89 €

- € 485.595 di risconti passivi come da tabella sottostante (cfr. Nota Integrativa Bilancio consuntivo 2022).

DGRT 625/22 adozione 17810722 mandato 38590/22 (cap 21088) politiche abitative	6.000
DGRT 625/22 adozione 11546/20 mandato 41126/22 (cap. 51679) Visittuscany	37.680
DGRT 625/22 adozione 16582/20 mandato 41129/22 (cap. 53283) MakeIAT	34.595
SVILUPPO TOSCANA adozione 6249/21 (cap. 53211)	88.400
DGRT 625/22 adozione 24966/22 mandato 55908/22 (cap. 53364) Visittuscany TDH	115.950
DGRT 625/22 adozione 21605/22 mandato 46824/22 (cap 62838) GenerGiovSi	30.000
DGRT 632/20 adozione 18990/20 (cap. 52579) Industria 4.0	34.970
MIUR Lanterne Magiche	138.000
TOTALE risconti dal 2022 al 2023	485.595

Il valore dei risconti di matrice regionale ammonta a € 347.595, considerando che € 138.000 di risconti sono di matrice ministeriale.

Il valore totale previsionale dei contributi di matrice regionale in competenza 2023 è pertanto pari a € 11.075.388.

Il quadro dei contributi di matrice regionale, si completa con **contributi di origine extra Regione Toscana** il cui totale di € 1.094.938 è così articolato:

- € 35.000 dall'Ente CR Firenze a sostegno dell'attività del cinema in analogia agli anni precedenti;

- € 70.442 di fondi PNNR per l'adeguamento energetico del cinema La Compagnia (quota annuale dello stanziamento complessivo per il biennio 2022/2023 di € 80.626)
- € 769.496 dal MiMIT, quota annuale dello stanziamento complessivo di € 1.250.000, di cui € 250.000 in co-finanziamento, per il biennio 2022/2023 per la realizzazione di un progetto pilota in ambito tecnologia 5G in cui FST ricopre il ruolo di capofila delle aziende ed enti partners vincitrici del bando)
- € 120.000 dal MIUR (quota annuale dello stanziamento complessivo di € 240.000 a valere sul biennio 2022/2023)
- € 100.000 dal Comune di Firenze (quota annuale dello stanziamento complessivo di € 250.000 a valere sul biennio 2022/2024)

Il totale previsto per il 2023 per proventi sotto forma di contributi ammonta quindi a € 12.170.326.

Tale quadro andrà aggiornato alla luce dei contributi derivanti dal Fondo Unico Nazionale Turismo (FUNT), ad oggi in fase di definizione e quindi al momento non quantificabili ai fini della presente previsione.

Per quanto concerne invece le previsioni di **ricavi con natura commerciale**, il totale di € 302.000 è così composto:

- € 98.000 per la vendita di biglietti c/o il cinema La Compagnia
- € 18.000 di affitto degli spazi bar c/o il cinema La Compagnia (€ 1.500/mese)
- € 6.000 credito di imposta per attività del cinema
- € 60.000 affitti della sala La Compagnia
- € 70.000 a titolo di rimborso per l'uso degli spazi delle manifatture di Prato e Pisa
- € 40.000 da sponsors per IF2022
- € 10.000 di cui € 1.000 di ricavi da InCompagnia e € 9.000 da "quelli dell'Alfieri"

Il valore complessivo delle entrate previste (contributi e ricavi di natura commerciale) ammonta pertanto a € 12.472.326.

ONERI PER COSTI 2023

Gli aggregati del valore della produzione (€ 12.472.326) e dei costi della produzione (€ 12.246.623) determinano un utile ante imposte ed oneri finanziari di € 225.702. Ipotizzando un carico fiscale per IRAP calcolata con il metodo retributivo di circa 111.680, e prevedendo l'accantonamento per il piano di riequilibrio di € 111.022, il previsionale 2023 si chiude in pareggio.

La quota 2023 del piano di riequilibrio è il valore del residuo al netto dell'utile di esercizio 2022 (€ 200.676), che viene attribuito integralmente all'annualità 2023 in modo da pervenire al completo assolvimento del piano stesso, in attesa dell'interlocuzione in corso con gli Uffici regionali.

Sempre nell'ambito dei € 12.246.623 di costi della produzione, € 6.916.611 sono previsti per servizi e forniture esterne da attivare per lo svolgimento di attività progettuali e la cui destinazione specifica sarà definita nelle fasi di progettazione esecutiva delle attività.

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.

Analizzando per macro-voci i costi per attività *“istituzionali a carattere continuativo”* (pari a € 4.962.874), questi risultano così composti:

- € 6.000 per **materiale di consumo** (una media di 500€/mese per piccole spese generali)
- € 568.282 di **costi per servizi** dove confluiscono:

Spese manutenzione (beni propri e di terzi)	- 18.000
Spese energia gas acqua	- 23.476
Spese di vigilanza	- 11.610
Servizi tecnici	- 1.200
Assistenza software	- 10.466
Pulizia Esterna	- 27.328
Manutenzione periodica (beni propri e di terzi)	- 7.952
Consulenza sistemistica	- 63.377
Servizi pubblicità	- 6.000
Spese di rappresentanza	- 600
Spese viaggi e trasferte	- 1.200
Rassegna stampa e ricerche	- 14.279
Costi fiscalmente indeducibili	- 1.000
Emolumenti amministratori	- 33.000
Spese assistenza fiscale/aziendale/del lavoro	- 46.410
Costi telefonici	- 14.900
Spese postali	- 100
Assicurazioni	- 14.160
Emolumenti revisore unico	- 10.150
Spese bancarie	- 6.000
Spese assistenza legale, governance e notarile	- 35.019
Altri incarichi professionali	- 44.316
INPS AMMINISTRATORI	- 2.550
Spese di spedizione	- 1.440
Costi per connessione dati	- 18.150
Costi per servizi specifici	- 37.738
Trasporto ospiti	- 300
Rimborsi Kilometrici dipendenti	- 600
Valori Bollati	- 100
Costi di formazione	- 18.440
Mensa	- 98.420
TOTALE	- 568.282

- € 211.133 di **costi per godimento beni di terzi** che comprendono:

Affitto	- 91.022,00
Corrispettivi periodici su Licenze Software	- 67.325,65
Corrispettivi periodici per domini	- 4.690,23
Noleggi macchine d'ufficio	- 27.376,66
Servizio di housing	- 12.178,19
Noleggi	- 1.098,00
Noleggio autovettura	- 6.942,54
Autostrade e pedaggi	- 500,00
TOTALE	- 211.133

- € 3.805.146 di **costo per il personale** a tempo indeterminato, comprensivo del personale con contratto di staff leasing per attività di staff (amministrazione, gare ed acquisti, segreteria). Tale importo si integra di ulteriori € 331.146 di costo del personale in staff leasing impiegato esclusivamente per attività *“connesse a quelle a carattere continuativo”* e quindi rendicontabile sui singoli progetti (Comunicazione Presidenza e Consiglio RT, Muoversi in Toscana, Visit Tuscany, Vetrina Toscana, Lanterne Magiche).

Il totale del costo del personale 2023 si assesta quindi ad un totale di € 4.136.292, di cui € 448.796 sono per personale in staff leasing, impiegato sia per attività di staff che per lo svolgimento di attività progettuali.

Una considerazione specifica va fatta in merito al quadro macroeconomico anche per

l'anno 2023, che potrebbe generare un costo aggiuntivo per rivalutazione del TFR dovuto alla dinamica inflattiva, ad oggi non quantificabile.

In ordine al rispetto dei parametri indicati dalla DGRT 625/22, si riporta nella tabella seguente la comparazione ai sensi della circolare MEF 9/2006, integrando la rappresentazione con la depurazione del costo del personale per attività aggiuntive progressivamente approvato da Regione Toscana dal 2016. Tali valori sono rappresentati nello schema seguente.

	2016	2023 PREVISIONALE
COSTO AGGREGATO	2.952.855 €	4.346.392 €
RETRIBUZIONI (comprende: Retribuzioni lorde, Straordinari, Tredicesima e Quattordicesime Mensilità, Premio di Produttività, Indennità Redazionale)	2.054.784 €	4.136.292 €
ONERI SOCIALI	597.483 €	Inclusi
TFR	152.289 €	Incluso
MENSA	61.081 €	98.420 €
IRAP	392 €	111.680 €
COCOCO/COCOPRO	86.826 €	-
Componenti costo in detrazione		
COSTO COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO	72.897 €	171.415 €
COSTI FINANZIATI EXTRA BILANCIO AUTONOMO RT:	50.752 €	220.225 €
<i>DA FONDI FESR-FSE-PON</i>		196.600 €
<i>DA PROGETTI EUROPEI</i>		23.625 €
STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.		407.571 €
TOTALE COSTO IN DETRAZIONE	123.649 €	799.211 €
COSTO RETTIFICATO	2.829.206 €	3.547.181 €
Scostamento vs 2016		25,38%
COSTO AGGIUNTIVO PERSONALE APPROVATO DA ATTI REGIONALI		881.190 €
COSTO RETTIFICATO CON ATTIVITA' AGGIUNTIVE	2.829.206 €	2.665.991 €
Scostamento VS 2016 con attività aggiuntive		-5,77%

Per quanto riguarda il valore correlato ad attività realizzata con fondi FSE, FESR, ministeriali, la stima inserita tiene conto dei nuovi stanziamenti da DGR 418/2023 e dei contributi ministeriali attivati, come da rappresentazione seguente.

2022 - PROGETTI REALIZZATI CON RISORSE FESR-FSE-MINISTERIALI	PERSONALE 2022 - CONSUNTIVO
Rock Contest 2022 e comunicazione (risorse FSE)	18.735,91 €
Orientamento scolastico (risorse FSE)	24.116,88 €
Invest in Tuscany (risorse FESR)	18.969,80 €
Giovanisì 2030 (risorse ministeriali)	57.092,83 €
Siete Presente (risorse ministeriali)	10.447,58 €
Generazione Giovanisì (risorse ministeriali)	8.950,35 €
Attività Settore Lavoro (risorse ministeriali)	8.088,48 €
TOTALE PERSONALE CONSUNTIVATO SU FONDI FSE, FESR, MINISTERIALI	146.401,83 €
Progetti stimati 2023 (prossima variazione bilancio):	
Progetti risorse FSE	40.000,00 €
Progetti risorse FESR	52.000,00 €
Progetti risorse ministeriali/PNRR	104.600,00 €
TOTALE*	196.600,00 €

Relativamente al valore per sterilizzazione aumenti CCNL e altre componenti di costi indotti dalla normativa vigente, questo considera le precedenti variazioni intervenute nel periodo 2017-2021 e già oggetto di approvazione in particolare con la DGR 459/2021, aggiungendo gli incrementi conseguenti all'adozione – a fine 2022 - del nuovo CCNL AALL (con effetto dal novembre 2021 e riconoscimento arretrati fino al 2018) e i costi stimati dovuti all'adeguamento TFR per dinamiche inflattive.

La differenza di perimetro delle attività svolte nella comparazione 2016-2023 pari a € 881.190 genera, da parte sua, costi aggiuntivi di personale (tempo indeterminato e determinato, con impegno sia progettuale che di staff) nei seguenti ambiti per effetto degli atti e formalizzazioni indicati:

- attività per Comunicazione digitale (Muoversi in Toscana: a partire dalle DGR 516/2016, 576/2016, 1255/2016 – personale dedicato per Newsom customer care mobilità regionale; potenziamento comunicazione online per RT tramite personale dedicato d'intesa con la Presidenza - DGR 1591/2020, DGR 460/2021 e 625/2022: comunicazione digitale per il Consiglio Regionale con il supporto di personale dedicato – a partire da D.D. CRT 817/2020)
- potenziamento attività Turismo Digitale e Vetrina Toscana (DGR 1076/2019 – ampliamento pianta organica FST; DGR 1177/2021 e in particolare D.D. 23454/2021)
- gestione del Cinema La Compagnia (esercizio della sala di proprietà regionale tramite personale dedicato a partire da ottobre 2016: DGR 791/2016 e in particolare D.D. 9522/2016 – affidamento gestione cinema La Compagnia a FST)
- potenziamento attività area Cinema e Mediateca: (DGR 1076/2019 modifica pianta organica FST a 66 unità; DGR 792/2016 APQ Regione Toscana – Mibact

Sensi Contemporanei – la Toscana per il Cinema)

- potenziamento aree trasversali (amministrazione, ufficio acquisti, IT, risorse umane, segreteria; progetti comunitari e territoriali) - DGR 1076/2019 modifica pianta organica FST a 66 unità
- accordo sindacale promosso da Vicepresidenza Regione Toscana del 30-11-2017

In sintesi:

- a) con i differenti atti successivi al 2016 sopra indicati state richieste da RT attività aggiuntive, con approvazione del conseguente programma di attività comprensivo del bilancio previsionale aggiornato;
- b) le DGR correlate al programma di attività FST 2022 (235/2022, 625/2022, DGR in corso di approvazione relativa all'aggiornamento di programma derivante dall'integrazione ex DGR 1143/2022) recepiscono il quadro consolidato e contestualmente approvano il programma di attività e il relativo previsionale comprensivo del costo del personale aggiornato, che nell'ultima trasmissione da FST a RT (PEC del 28/12/2022) è pari a € 4.136.292. Il programma previsionale 2023 recupera tale quadro di costo e non richiede ulteriori spese di personale.

- **€ 334.010 di ammortamenti**, di cui € 229.611 relativi ad immobilizzazioni immateriali e € 104.399 per immobilizzazioni materiali. L'ammontare è stato calcolato partendo dalla proiezione degli ammortamenti di beni di anni precedenti ma ancora con vita residua utile, integrato per la quota di ammortamento generata dagli investimenti stimati nel 2023 il cui dettaglio è riportato nell'ultimo paragrafo del presente documento. I coefficienti di ammortamento applicati sono quelli previsti dalla DGRT 496/19 che prevedono l'abbattimento dell'aliquota di ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene.

- **€ 38.303 di oneri diversi di gestione** così composti:

Imposte e tasse d'esercizio deducibili	- 10.803,00
Libri giornali e riviste	- 2.900,00
Sanzioni e multe	
Quote associative	- 1.000,00
Spese per la sicurezza	- € 6.000,00
Erogazioni liberali	- 1.400,00
Spese access. su acquisti	- 120,00
Altre spese e servizi	- 11.880,00
Cancelleria	- 4200
TOTALE	- 38.303

Ai fini della determinazione del carico fiscale per IRAP, calcolata con il metodo retributivo e stimata in € 111.680, è stato presa come riferimento l'incidenza media del 2019 e del 2021 con esclusione invece del 2020 perché non significativo in quanto usufruiva dello sgravio fiscale

previsto dal Decreto per emergenza COVID. Considerato il netto disavanzo gestionale prodotto dalla componente commerciale, in analogia agli anni precedenti, non trova applicazione l'IRES.

Alla luce delle decisioni condivise con Regione Toscana nell'ambito dell'interlocuzione in corso, in merito all'assolvimento completo o alla rimodulazione del piano di riequilibrio del conto patrimoniale, sarà effettuato il necessario assestamento al fine di rispettare le decisioni regionali.

Si segnala infine che il previsionale economico non presenta aggravamenti dovuti a indebitamento bancario, in analogia agli anni precedenti.

PROIEZIONE ECONOMICA 2024 – 2025

La DGRT 1469/22 e le DGR 418 e 496/2023 definiscono il quadro dei contributi previsti a favore di Fondazione Sistema Toscana per il triennio 2023/2025.

Quindi, come riepilogato nella seguente tabella,

Piano pluriennale di indirizzo Fondazione Sistema Toscana biennio 2023/2024 (DGR 1469/2022)															
Attività	2023					2024					2025				
	Capitolo	€	Capitolo	€	totale per capitolo	Capitolo	€	Capitolo	€	totale per capitolo	Capitolo	€	Capitolo	€	
	Tot. risorse attività istituzionali continuative	4.019.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	3.973.117,65	7.992.117,65	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.715.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	3.000.528,66	6.675.528,66	Tot. risorse attività istituzionali continuative	3.715.000,00	Tot. risorse attività istituzionali connesse	2.067.000,00	5.782.000,00
	TOTALE 2023		7.992.117,65			TOTALE 2024		6.715.528,66			TOTALE 2024		5.782.000,00		
TOTALE:															
var % e € vs anno precedente							-16%	-1.276.588,99				-14%	-933.528,66		
TOTALE istituzionali:															
var % e € vs anno precedente							-8%	-304.000,00				0%	0,00		
TOTALE connesse:															
var % e € vs anno precedente							-24%	-972.588,99				-31%	-933.528,66		

Emerge, allo stato attuale degli stanziamenti (storicamente oggetto di più variazioni in itinere) che nel triennio 2023-2025:

- ✓ il totale delle risorse impegnate tramite DGR per il 2024 si contrae del 16% rispetto al 2023 per € 1.276.589:
 - con una diminuzione di € 304.000 delle “risorse per attività istituzionali a carattere continuativo” pari al 8%;
 - mentre il totale delle “risorse per attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo” subisce una contrazione del 24% pari a € 972.589.
- ✓ il totale delle risorse impegnate tramite DGR per il 2025 si contrae complessivamente del 14% rispetto al valore aggregato continuative-connesse del 2024:
 - la diminuzione è interamente riconducibile al decremento del valore per attività connesse, pari a € 933.529 (-31% sul valore connesse 2024)

Il quadro della proiezione economica si completa anche per il 2024 e 2025 con il contributo CRT pari a € 135.000.

PROVENTI PER CONTRIBUTI E RICAVI E LE USCITE PER COSTI

La previsione per il 2024, oltre ai contributi regionali, si integra di € 170.600 per lo svolgimento del Festival Internet 2024; trattasi di risorse stanziare dai soggetti promotori dell'evento (Comune Pisa, CNR, UniPisa) ed erogate a FST per il tramite di un capitolo del bilancio regionale. In analogia al 2022 e al 2023, si presume una continuità di stanziamento anche per il 2024.

A questi si aggiungono € 35.000 di contributo dell'Ente CR Firenze a sostegno dell'attività del cinema La Compagnia, in continuità agli anni precedenti, e € 100.000 da parte del Comune di Firenze: è questa l'ultima tranche della convenzione stipulata nel 2022 e con proiezione triennale fino al 2024.

Per quanto concerne invece le entrate di natura commerciale, in via cautelativa sono state riportate le stesse stime fatte per il 2023, ovvero un totale di € 302.000 così composto:

- € 98.000 per la vendita di biglietti c/o il cinema La Compagnia
- € 18.000 di affitto degli spazi bar c/o il cinema La Compagnia (€ 1.500/mese)
- € 6.000 credito di imposta per attività del cinema
- € 60.000 affitti della sala La Compagnia
- € 70.000 a titolo di rimborso per l'uso degli spazi delle manifatture di Prato e Pisa
- € 40.000 da sponsors per IF
- € 10.000 di cui € 1.000 di ricavi da InCompagnia e € 9.000 da "quelli dell'Alfieri"

Per il 2025, sono state integrate nella previsione le risorse regionali stanziare con DGR 418 e 496/2023. Le stime delle entrate extraregionali comprendono come per il 2024 il contributo da parte dell'Ente CR Firenze (€ 35.000) a sostegno dell'attività del cinema La Compagnia, in continuità con gli anni precedenti. Per la parte di ricavi di natura commerciale, nella stima sono stati inclusi le entrate da partner e i possibili ricavi da sponsorship per lo svolgimento di IF25.

Per quanto concerne invece i costi, le stime sono state fatte prevedendo un incremento cautelativo anno su anno del 3% e del 2% rispettivamente nel 2024 e nel 2025.

Gli ammortamenti, che registrano un costante decremento nel biennio 2024-2025, sono stati calcolati in base alla proiezione del piano ammortamento dei beni in essere al 31.12.22 a cui sono stati aggiunte le stime correlate al piano investimento triennale il cui dettaglio è di seguito riportato.

Infine, il carico fiscale IRAP del 2024 e 2025 è stato sempre calcolato con il metodo retributivo applicando un'aliquota media del 2,7%.

PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2023 – 2025

Il piano triennale 2023 – 2025 prevede un fabbisogno stimato complessivo di circa € 599.534 con una forte incidenza (€ 506.000.) per le immobilizzazioni immateriali per l'evoluzione delle varie piattaforme digitali gestite (Visittuscany, Osservatorio Paesaggio, Vetrina Toscana..). La previsione si completa per € 93.534 relativi ad investimenti in beni materiali.

Queste previsioni di investimento sono state elaborate in base alle indicazioni specifiche segnalate dai singoli responsabili di area e di progetto; raccolgono quindi le esigenze evidenziate dalle varie aree organizzative per il rinnovo della dotazione di beni strumentali e per l'evoluzione delle piattaforme digitali.

La previsione per il 2023 ha un livello di dettaglio decisamente più articolato rispetto alle altre due annualità per le quali è stato solo indicato un importo orientativo che sarà oggetto di successivi affinamenti. In base alle indicazioni al momento disponibili è stato determinato l'impatto generato nel conto economico dai nuovi ammortamenti connessi agli investimenti programmati per il triennio 2023-2025. I coefficienti di ammortamento applicati sono quelli previsti dalla DGRT 496/19 che prevedono l'abbattimento dell'aliquota di ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene.

Gli investimenti previsti nel triennio 2023 – 2025, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono elencati nella seguente tabella.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO								
N°	DESCRIZIONE INTERVENTO	2023	2024	2025	TOTALE	NOTE		
1	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Visittuscany/TDH)	190.000			190.000	Visittuscany (90.000)/TDH (100.000)		
2	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Osserv. Paesaggio)	3.000			3.000			
3	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (InvestTuscany)	10.000			10.000			
4	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Vetrina Toscana)	15.000			15.000			
5	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Pranzo sano)	5.000	100.000	100.000	5.000			
6	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (in Toscana)	3.000			3.000			
7	Gestione documentale (implementazione, analisi organizzativa)	30.000			30.000			
8	Nuovo sistema gestionale TeamSystem Enterprise	50.000			50.000			
	Sub totale Immobilizz. Immateriali (sviluppo evolutivo piattaforme digitali etc..)	306.000	100.000	100.000	506.000			
9	Mobbilio (cinema)	10.000			10.000			
10	Nuovi server c/o spazio TIX	36.763			36.763			
11	Attrezzatura sala riunioni Duca Aosta	1.500			1.500			
12	Sistema telefonico VOIP	5.000			5.000			
13	Riscatto pc contratto HPFS ITA21	345	30.000	20.000	345			
14	Riscatto pc contratto HPFS ITA22	4.926			4.926			
15	Acquisto pc HP e Mac in sostituzione	15.000			15.000			
16	Attrezzatura tecnica (cinema)	10.000			10.000			
17	Investimenti residuali	10.000			10.000			
	Sub totale Immobilizz. Materiali (rinnovo attrezzature IT, etc..)	93.534	-	-	93.534			
	TOTALE	399.534	100.000	100.000	599.534			
FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO								
DESCRIZIONE INTERVENTO	2023		2024		2025		TOTALE TRIENNIO	NOTE
	STATO	REGIONE	STATO	REGIONE	STATO	REGIONE		
Immobilizzazioni immateriali		306.000		100.000		100.000	506.000	
Immobilizzazioni materiali		93.534		-		-	93.534	
TOTALE		399.534		100.000		100.000	599.534	

La tabella sottostante riporta invece gli investimenti previsti nel 2021 per il triennio 2022 – 2024, per avere una visione comparata delle spese precedentemente previste per il biennio 2023 – 2024.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI nel 2021 CON PROIEZIONE 2022-2024					
DESCRIZIONE INTERVENTO	2023	2024	2025	TOTALE	NOTE
Immobilizzazioni Immateriali (sviluppo piattaforme digitali Visittuscany, Osserv. Paesaggio, Oss. Ricerca)	120.000	120.000		240.000	Interventi evolutivi sulle piattaforme digitali Visittuscany.com, Osservatorio Paesaggio, Osservatorio Riverca
Immobilizzazioni Materiali (rinnovo attrezzature IT, mobili ed attrezzature varie)	27.100	21.000		48.100	Rinnovo ordinario delle attrezzature in dotazione agli uffici (dotazione IT, mobili etc..)
TOTALE	147.100	141.000	-	288.100	

La seguente tabella ha invece l'obiettivo di esplicitare l'effetto economico, per il tramite dei nuovi ammortamenti, generato dagli investimenti previsti nel triennio. Le seguenti proiezioni sono state calcolate applicando le aliquote di ammortamento previste dai principi contabili regionali stabiliti dalla DGRT 469/19.

Impatto ammortamenti annuale (con abbattimento aliquota del 50% nel 1° anno)	2023	2024	2025
Sviluppo evolutivo piattaforme digitali, attrezzature tecnica e mobilio	30.600	71.200	91.200
Altri investimenti dotazione tecnica	9.353	21.707	26.707
TOTALE ammortamenti da investimenti 2023-2025	39.953	92.907	117.907

A tal proposito, è opportuno sottolineare che il piano investimenti così articolato produce effetti pluriennali con dinamiche economiche non allineate a quelle patrimoniali. Per il combinato disposto dell'utilità pluriennale dei beni nonché per l'abbattimento del 50% dell'aliquota di ammortamento del primo anno (ai sensi dei principi contabili di Regione Toscana), che di fatto allunga la durata del piano di ammortamento, si genera uno sfasamento

temporale tra la dinamica finanziaria/patrimoniale e quella economica i cui effetti si dispiegano fino al 2030, come sintetizzato nella seguente tabella.

	31/12/23	31/12/24	31/12/25	31/12/26	31/12/27	31/12/28	31/12/29	31/12/30
SP (incremento CAPEX)	399.534	100.000	100.000					
CE (quota ammort) investimento del 2023	39.953	79.907	79.907	79.907	79.907	39.953		
CE (quota ammort) investimento del 2024		10.000	20.000	20.000	20.000	20.000	10.000	
CE (quota ammort) investimento del 2025			10.000	20.000	20.000	20.000	20.000	10.000
TOTALE ammortamenti annuali	39.953	89.907	109.907	119.907	119.907	79.953	30.000	10.000

Da quanto sopra, si evince che la coerenza tra la dinamica economica e quella patrimoniale-finanziaria dovrebbe essere assicurata da specifici contributi ad investimento, il cui meccanismo di riparto annuale sterilizzerebbe l'impatto economico delle quote di ammortamento. Tale tema è stato più volte portato all'attenzione dell'interlocutore regionale da parte di FST.

FST monitora periodicamente la spesa di investimento sostenuta tramite reportistica direzionale a tale scopo predisposta.

Per il Consiglio di Amministrazione
Iacopo di Passio
(Presidente)