

	REGIONE TOSCANA Giunta Regionale	Direzione Programmazione e Bilancio <i>Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti</i> 50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26 tel. 055-438.4615 - fax 055-438.5360
--	---	---

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

OGGETTO: *Decisione GR n. 7 del 20.11.2017: Analisi sul Bilancio di Previsione 2023 e previsionale economico pluriennale 2023 - 2025 della Fondazione Sistema Toscana*

Si trasmette, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, l'analisi sul bilancio di Previsione 2023 con proiezione pluriennale 2023 - 2025, corredato dalla relazione del revisore unico, della Fondazione Sistema Toscana, trasmesso con PEC prot. n. 0211926 del 5/5/2023.

Si precisa 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 Società Partecipate - Enti Dipendenti
(Dott.ssa Anna Guiducci)

ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E PREVISIONALE ECONOMICO PLURIENNALE 2023 - 2025 DI FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA

Documentazione esaminata

La documentazione oggetto di analisi è pervenuta al Settore scrivente con nota PEC prot. n. 0211926 del 5/5/2023. Di seguito si riporta il dettaglio dei documenti oggetto di analisi:

- Bilancio di previsione 2023 composto da Relazione accompagnatoria del Consiglio di Amministrazione, Previsionale Economico 2023 e Proiezione del conto economico preventivo 2024 - 2025;
- Programma di attività per l'anno 2023 e proiezione pluriennale 2023 - 2025;
- Piano triennale degli investimenti 2023 - 2025;
- Relazione del Revisore Unico dell'8 maggio 2023;
- DGR n. 1469 del 19/12/2022 avente ad oggetto: *“Legge regionale n. 61/2018 - Ulteriore integrazione del Programma di attività di Fondazione Sistema Toscana anno 2022 e approvazione degli indirizzi per il programma di attività 2023 con sviluppo pluriennale di Fondazione Sistema Toscana e degli indirizzi per la definizione degli obiettivi del direttore e per la predisposizione del piano della qualità della prestazione organizzativa”*;
- DGR n. 418 del 18/04/2023 avente ad oggetto: *“Legge regionale n. 61/2018 – Trasmissione alla competente commissione consiliare per acquisizione parere sul Programma di attività 2023 di Fondazione Sistema Toscana con proiezione pluriennale e approvazione dell'ultima integrazione al Programma di attività di dicembre 2022 (DGR 1469 del 19/12/2022)”*.

Quadro generale di riferimento

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

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

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

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

Premessa all'analisi

In sede di parere al preventivo 2022 il Settore scrivente (nota Prot. 0158171 del 14/04/2022) aveva indicato le seguenti prescrizioni e raccomandazioni:

Prescrizione

- In considerazione dell'elevata incidenza del costo del personale sul contributo per le Attività istituzionali continuative si invita codesta Fondazione all'attenta valutazione delle dinamiche di crescita di tale costo limitando ai casi strettamente necessari eventuali assunzioni di personale anche a tempo determinato;
- 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).

Verifiche sulla disponibilità delle risorse programmate nella contabilità regionale

La DGR n. 1469 del 19/12/2022 ha approvato gli indirizzi per il programma di attività nel rispetto dei quali la Fondazione Sistema Toscana ha elaborato il programma di attività 2023- 2025. La citata delibera assegna le risorse per il programma di attività con riferimento solo alle annualità 2023 e 2024, rinviando l'assegnazione delle risorse 2025 ad un successivo atto.

L'entità delle risorse destinate a finanziare le attività che saranno svolte da Fondazione Sistema Toscana ammonta, nel biennio 2023 - 2024, a complessivi € 12.377.854,00 così composti:

anno	Descrizione	Attività istituzionali a carattere continuativo	Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo	Totale
2023	Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 3.907.000,00	€ 2.818.854,00	€ 6.725.854,00
2024	Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 3.687.000,00	€ 1.965.000,00	€ 5.652.000,00
TOTALE		€ 7.594.000,00	€ 4.783.854,00	€ 12.377.854,00

Successivamente con DGR n. 418 del 18/4/2023 sono state integrate le linee di indirizzo per il Programma di attività 2023 – 2025 di Fondazione Sistema Toscana, approvate con la DGR n. 1469 del 19/12/2022, sono state previste ulteriori risorse sia per il 2023 che per il 2024 e definite le risorse per il 2025.

L'entità delle risorse destinate a finanziare le attività che saranno svolte da Fondazione Sistema Toscana ammonta, nel triennio 2023 - 2025, a complessivi € 20.489.646,31 così composti:

ANNO	Attività a carattere continuativo	Attività connesse a quelle a carattere continuativo	TOTALE
2023	€ 4.019.000,00	€ 3.973.117,65	€ 7.992.117,65
2024	€ 3.715.000,00	€ 3.000.528,66	€ 6.715.528,66
2025	€ 3.715.000,00	€ 2.067.000,00	€ 5.782.000,00
TOTALE	€ 11.449.000,00	€ 9.040.646,31	€ 20.489.646,31

Da un riscontro sulla contabilità regionale è emerso che sia per il 2024 che per il 2025 vi è perfetta corrispondenza con l'ammontare assegnato con la DGR n. 418 del 18/4/2023 mentre per il 2023 sono presenti prenotazioni/impegni per complessivi € 8.304.717,65 superiori ai € 7.992.117,65 indicati in delibera ma comunque capienti a garantire la copertura delle risorse assegnate alla Fondazione.

Analisi del conto economico 2023

Nell'analisi delle voci economiche si esprimono commenti sulle variazioni delle singole voci prendendo a riferimento il bilancio preventivo 2022 così come variato per effetto della DGR n.1143 del 10/10/2022 avente ad oggetto: "Legge regionale n. 61/2018 art. 3, comma 5 –Integrazione al programma di attività 2022 di Fondazione Sistema Toscana approvato con DGR 625/2022."

Valore della produzione	BILANCIO PREVENTIVO 2022			BILANCIO PREVENTIVO 2023			Var % Prev. 23 / 22
	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		€ 337.937,00	€ 337.937,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	-10,63%
Altri ricavi e proventi	€ 4.069.450,00	€ 7.218.560,00	€ 11.288.010,00	€ 4.019.000,00	€ 8.151.326,00	€ 12.170.326,00	7,82%
Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 4.069.450,00	€ 3.916.719,00	€ 7.986.169,00	€ 4.019.000,00	€ 3.973.118,00	€ 7.992.118,00	0,07%
Contributi RT ad investimento (sterilizzazione amm.to)		€ 37.991,00	€ 37.991,00			€ -	-100,00%
Contributi RT: risconti da anno precedente		€ 238.660,00	€ 238.660,00	€ 485.595,00	€ 485.595,00	€ 485.595,00	103,47%
Contributi RT: risorse riaccertate da anno precedente		€ 648.951,00	€ 648.951,00	€ 467.075,00	€ 467.075,00	€ 467.075,00	-28,03%
Contributi RT da Consiglio regionale		€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 385.000,00	€ 385.000,00	€ 385.000,00	185,19%
Contributi in transito su capitolo RT (CNR, UniPi, ComunePi)		€ 170.600,00	€ 170.600,00	€ 170.600,00	€ 170.600,00	€ 170.600,00	0,00%
Contributi da partecipate RT (convenzioni TPT)		€ 1.501.500,00	€ 1.501.500,00	€ 1.575.000,00	€ 1.575.000,00	€ 1.575.000,00	4,90%
altri contributi RT (Sviluppo Toscana): risconti dal 2021		€ 105.000,00	€ 105.000,00			€ -	-100,00%
Contributi da altri enti (Ente Cassa CRF)		€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	0,00%
Contributi PA centrale (ministeri, PNNR)		€ 368.000,00	€ 368.000,00	€ 959.938,00	€ 959.938,00	€ 959.938,00	160,85%
Contributi PA locale (Comune Firenze)		€ -	€ -	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	
Entrate da attività progettuali EU		€ 61.139,00	€ 61.139,00			€ -	-100,00%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.069.450,00	€ 7.556.497,00	€ 11.625.947,00	€ 4.019.000,00	€ 8.453.326,00	€ 12.472.326,00	7,28%
Costi della produzione			€ -			€ -	
Materie prime, sussidiari, consumo e merci	€ 980,00		€ 980,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	512,24%
Servizi	€ 614.900,00	€ 5.755.891,00	€ 6.370.791,00	€ 568.282,00	€ 35.992,00	€ 604.274,00	-90,51%
Godimento beni di terzi	€ 222.991,00	€ 209.389,00	€ 432.380,00	€ 211.133,00	€ 211.133,00	€ 211.133,00	-51,17%
Personale	€ 3.725.305,00	€ 410.711,00	€ 4.136.016,00	€ 3.805.146,00	€ 331.146,00	€ 4.136.292,00	0,01%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 130.600,00	€ 309.909,00	€ 440.509,00	€ 334.010,00	€ 334.010,00	€ 334.010,00	-24,18%
Variaz. mat. prime, di consumo, merci, ecc.			€ -			€ -	
Accantonamenti per rischi			€ -			€ -	
Altri accantonamenti			€ -			€ -	
Oneri diversi di gestione	€ 38.681,00		€ 38.681,00	€ 38.303,00		€ 38.303,00	-0,98%
Risorse disponibili per servizi e forniture esterne				€ 6.916.611,00	€ 6.916.611,00	€ 6.916.611,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.733.457,00	€ 6.685.900,00	€ 11.419.357,00	€ 4.962.874,00	€ 7.283.749,00	€ 12.246.623,00	7,24%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-€ 664.007,00	€ 870.597,00	€ 206.590,00	-€ 943.874,00	€ 1.169.577,00	€ 225.703,00	9,25%
Proventi e oneri finanziari	-€ 3.018,00		-€ 3.018,00	-€ 3.000,00		-€ 3.000,00	-0,60%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 667.025,00	€ 870.597,00	€ 203.572,00	-€ 946.874,00	€ 1.169.577,00	€ 222.703,00	9,40%
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 104.500,00	€ -	€ 104.500,00	€ 222.703,00	€ -	€ 222.703,00	113,11%
Imposte sul reddito di esercizio (IRAP)	€ 104.500,00		€ 104.500,00	€ 111.681,00		€ 111.681,00	6,87%
Accantonamento Piano di riequilibrio			€ -	-€ 111.022,00		€ 111.022,00	
UTILE (PERDITA) di esercizio	-€ 771.525,00	€ 870.597,00	€ 99.072,00			€ -	

Il bilancio economico di previsione 2023 della Fondazione Sistema Toscana presenta un risultato economico pari a zero, al netto dell' "accantonamento Piano di riequilibrio" per € 111.022,00 che, tuttavia, è stato indicato impropriamente tra le imposte del conto economico. Tale informazione non deve infatti essere rappresentata nel conto economico perché l'operazione relativa al Piano di Riequilibrio è un fatto contabile che riguarda la destinazione dell'utile. Quindi alla luce dell'osservazione fatta, il conto economico di previsione 2023 chiude con un utile pari a € 111.022,00, da destinare al Piano di Riequilibrio.

Dall'analisi del conto economico, si osserva quanto segue:

- il **valore della produzione** evidenzia una crescita del 7,28% passando da € 11.625.947,00 del preventivo 2022 a € 12.472.326,00 del preventivo 2023. Tale aggregato risulta composto da due macrovoci: *ricavi delle vendite e delle prestazioni* con un peso del 2,42% e *altri ricavi e proventi* con un peso del 97,58%. All'interno della seconda voce trovano collocazione i contributi erogati dalla Regione Toscana che nel 2023 ammontano complessivamente a € 11.075.388,00, di cui € 7.992.118,00 assegnate con la DGR n. 418 del 18/4/2023 (a sua volta divisi in € 4.019.000,00 per finanziare le attività istituzionali con carattere continuativo e € 3.973.118,00 per quelle connesse a carattere continuativo) e € 3.083.270,00 di altri contributi RT.

Di seguito si riporta il dettaglio di tali contributi:

Descrizione	2023		
	Attività istituzionali a carattere continuativo	Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo	Totale
Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 4.019.000,00	€ 3.973.118,00	€ 7.992.118,00
Contributi RT ad investimento (sterilizzazione amm.to)			€ -
Contributi RT: risconti da anno precedente		€ 485.595,00	€ 485.595,00
Contributi RT: risorse riaccertate da anno precedente		€ 467.075,00	€ 467.075,00
Contributi RT da Consiglio regionale		€ 385.000,00	€ 385.000,00
Contributi in transito su capitolo RT (CNR, UniPi, ComunePi)		€ 170.600,00	€ 170.600,00
Contributi da partecipate RT (convenzioni TPT)		€ 1.575.000,00	€ 1.575.000,00
altri contributi RT (Sviluppo Toscana): risconti dal 2021			€ -
TOTALE	€ 4.019.000,00	€ 7.056.388,00	€ 11.075.388,00

Di seguito si riportano le dinamiche delle voci che compongono il Valore della produzione:

- i **ricavi delle vendite e delle prestazioni** evidenziano una riduzione del -10,63% passando da € 337.937,00 del preventivo 2022 a € 302.000,00 del preventivo 2023 e sono riferibili a ricavi di natura commerciale;
- **altri ricavi e proventi** evidenziano una crescita del 7,82% passando da € 11.288.010,00 del preventivo 2022 a € 12.170.326,00 del preventivo 2023. Rientrano in questa categoria:
 - i *contributi della Regione per il piano annuale delle attività* che complessivamente ammontano a € 7.992.118,00 (€ 4.019.000,00 per finanziare le attività istituzionali con carattere continuativo e € 3.973.118,00 per quelle connesse a carattere continuativo) in crescita dello 0,07% rispetto al preventivo 2022. Tale valore trova copertura nella contabilità regionale;

- gli *altri contributi della Regione* pari a € 3.083.270,00 in crescita dell'8,7% rispetto al preventivo 2022 in cui ammontavano a € 2.837.702,00. Rientrano in questa voce i seguenti contributi:
 - € 170.600,00 per lo svolgimento del Festival Internet 2023: 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;
 - € 1.575.000,00 dalle convenzioni in essere con Toscana Promozione;
 - € 385.000,00 dalla convenzione con il Consiglio Regionale della Toscana;
 - € 467.075,00 di risorse relative al piano attività 2022 ma non imputati nel bilancio 2022 perché non sono state svolte le corrispondenti attività progettuali e per le quali viene fornito il dettaglio nella relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2023;
 - € 485.595,00 di risconti passivi relativi a contributi 2022 una cui quota è riferibile al 2023 e per i quali viene fornito il dettaglio nella relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2023.
- i *contributi da altri soggetti pubblici*, pari a € 1.094.938,00, in crescita del 135,9% rispetto al preventivo 2022, in cui ammontavano a € 464.139,00. Rientrano in questa voce i seguenti contributi:
 - € 35.000,00 dall'Ente CR Firenze a sostegno dell'attività del cinema;
 - € 70.442,00 di fondi PNNR per l'adeguamento energetico del cinema La Compagnia;
 - € 769.496,00 dal MiMiT (Ministero delle Imprese e del Made in Italy);
 - € 120.000,00 dal MIUR;
 - € 100.000,00 dal Comune di Firenze.
- i **costi della produzione** evidenziano una crescita del 7,24% passando da € 11.419.357,00 del preventivo 2022 a € 12.246.623,00 del preventivo 2023. Nel conto economico essi sono ripartiti fra costi afferenti ad attività istituzionali a carattere continuativo, pari a complessivi € 4.962.874,00 (nel 2022 erano pari a € 4.733.457,00) e corrispondenti ai costi fissi di struttura (compreso il personale), e costi afferenti ad attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo, pari a complessivi € 7.283.749,00 (nel 2022 erano pari a € 6.685.900,00) e riconducibili ai costi diretti di commessa, rendicontabili per singoli progetti.
Fra i costi della produzione per l'anno 2023 la Fondazione inserisce la voce "Risorse disponibili per servizi e forniture esterne" per un ammontare pari a € 6.916.611,00 senza esprimere la classificazione economica della spesa, necessaria a fornire un quadro esaustivo sulla natura economica dei costi di produzione.
 Si riportano di seguito le dinamiche delle voci che compongono il presente aggregato:
 - gli **acquisti per Materie prime, sussidiari, consumo e merci** evidenziano una crescita del 512,24% passando da € 980,00 del preventivo 2022 a € 6.000,00 del preventivo 2023. Nella relazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2023 – 2025 non fornisce alcun chiarimento sulle motivazioni della forte crescita registrata;
 - gli **acquisti di servizi** evidenziano una riduzione del -90,51% passando da € 6.370.791,00 del preventivo 2022 a € 604.274,00 del preventivo 2023. La relazione di accompagnamento al bilancio previsionale 2023 – 2025 riporta il dettaglio delle voci 2023 che compongono il presente aggregato senza porle a confronto con il preventivo 2022 e non fornisce alcun chiarimento sulle motivazioni della forte riduzione registrata;
 - il costo relativo a **godimento di beni di terzi** evidenzia una riduzione del -51,17% passando da € 432.380,00 del preventivo 2022 a € 211.133,00 del preventivo 2023. In questa voce rientrano gli oneri relativi a canoni noleggio beni mobili, il canone di affitto ed altri servizi di noleggio;

- il costo per il **personale** evidenzia una lieve crescita dello 0,01%, passando da € 4.136.016,00 del preventivo 2022 a € 4.136.016,00 del preventivo 2023. Il costo si compone di 2 parti: € 3.805.146,00 (pari al 92% nel 2022 era pari al 90,89%) si riferiscono al personale a tempo indeterminato, comprensivo di oneri sociali e TFR mentre € 331.146,00 (pari all'8% nel 2022 era pari al 9,11%) sono riferibili al 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). Come è possibile verificare dalla tabella seguente, il costo del personale complessivo pesa per il 39,50% (nel 2022 era pari a 35,58%) sul valore della produzione e per il 61,50% (nel 2022 era pari a 51,79%) sul totale dei contributi regionali per il programma di attività

Valore della produzione	BILANCIO PREVENTIVO 2022			BILANCIO PREVENTIVO 2023		
	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale
Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 4.069.450	€ 3.916.719	€ 7.986.169	€ 3.907.000	€ 2.818.854	€ 6.725.854
Contributi RT da Consiglio regionale	€ 0	€ 135.000	€ 135.000	€ 0	€ 135.000	€ 135.000
Altri contributi e risorse RT		€ 2.702.702	€ 2.702.702		€ 2.212.675	€ 2.212.675
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.069.450	€ 7.556.497	€ 11.625.947	€ 3.907.000	€ 6.563.467	€ 10.470.467
Personale	€ 3.725.305	€ 410.711	€ 4.136.016	€ 3.805.146	€ 331.146	€ 4.136.292
Incidenza % personale sul tot. Valore produzione	91,54%	5,44%	35,58%	97,39%	5,05%	39,50%
Incidenza % personale sul tot. Valore pgr attività	91,54%	10,49%	51,79%	97,39%	11,75%	61,50%

- gli **ammortamenti e svalutazioni** evidenziano una riduzione del -24,18% passando da € 440.509,00 del preventivo 2022 a € 334.010,00 del preventivo 2023;
- gli **oneri diversi di gestione** evidenziano una lieve riduzione del -0,98% passando da € 38.681,00 del preventivo 2022 a € 38.303,00 del preventivo 2023;

PROIEZIONE ECONOMICA 2023 - 2025

Valore della produzione	BILANCIO PREVENTIVO 2023			BILANCIO PREVENTIVO 2024			BILANCIO PREVENTIVO 2025		
	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale	Attività ist.li contin.ve	Attività ist.li connesse	Totale
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00	€ 302.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 4.019.000,00	€ 8.151.326,00	€ 12.170.326,00	€ 3.715.000,00	€ 3.306.129,00	€ 7.021.129,00	€ 3.715.000,00	€ 2.272.600,00	€ 5.987.600,00
Contributi RT Piano annuale delle attività	€ 4.019.000,00	€ 3.973.118,00	€ 7.992.118,00	€ 3.715.000,00	€ 3.000.529,00	€ 6.715.529,00	€ 3.715.000,00	€ 2.067.000,00	€ 5.782.000,00
Contributi RT ad investimento (sterilizzazione amm.to)			€ -			€ -			€ -
Contributi RT: risonci da anno precedente		€ 485.595,00	€ 485.595,00			€ -			€ -
Contributi RT: risorse riaccontate da anno precedente		€ 467.075,00	€ 467.075,00			€ -			€ -
Contributi RT da Consiglio regionale		€ 385.000,00	€ 385.000,00			€ -			€ -
Contributi in transito su capitolo RT (CNR, UniPI, ComunePI)		€ 170.600,00	€ 170.600,00	€ 170.600,00		€ 170.600,00	€ 170.600,00		€ 170.600,00
Contributi da partecipate RT (convenzioni TPT)		€ 1.575.000,00	€ 1.575.000,00			€ -			€ -
altri contributi RT (Sviluppo Toscana): risonci dal 2021			€ -			€ -			€ -
Contributi da altri enti (Ente Cassa CRF)		€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00		€ 35.000,00	€ 35.000,00		€ 35.000,00
Contributi PA centrale (ministeri, PNNR)		€ 959.938,00	€ 959.938,00			€ -			€ -
Contributi PA locale (Comune Firenze)		€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00		€ 100.000,00			€ -
Entrate da attività progettuali EU			€ -			€ -			€ -
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.019.000,00	€ 8.453.326,00	€ 12.472.326,00	€ 3.715.000,00	€ 3.608.129,00	€ 7.323.129,00	€ 3.715.000,00	€ 2.574.600,00	€ 6.289.600,00
Costi della produzione			€ -			€ -			€ -
Materie prime, sussidiari, consumo e merci	€ 6.000,00		€ 6.000,00	€ 6.180,00		€ 6.180,00	€ 6.304,00		€ 6.304,00
Servizi	€ 568.282,00	€ 35.992,00	€ 604.274,00	€ 585.330,00		€ 585.330,00	€ 597.037,00		€ 597.037,00
Godimento beni di terzi	€ 211.133,00		€ 211.133,00	€ 217.467,00		€ 217.467,00	€ 221.817,00		€ 221.817,00
Personale	€ 3.805.146,00	€ 331.146,00	€ 4.136.292,00	€ 3.919.300,00	€ 341.080,00	€ 4.260.380,00	€ 3.997.686,00	€ 347.902,00	€ 4.345.588,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 334.010,00		€ 334.010,00	€ 275.750,00		€ 275.750,00	€ 174.430,00		€ 174.430,00
Variaz. mat. prime, di consumo, merci, ecc.			€ -			€ -			€ -
Accantonamenti per rischi			€ -			€ -			€ -
Altri accantonamenti			€ -			€ -			€ -
Oneri diversi di gestione	€ 38.303,00		€ 38.303,00	€ 39.452,00		€ 39.452,00	€ 40.241,00		€ 40.241,00
Risorse disponibili per servizi e forniture esterne		€ 6.916.611,00	€ 6.916.611,00		€ 1.820.538,00	€ 1.820.538,00		€ 783.853,00	€ 783.853,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.962.874,00	€ 7.283.749,00	€ 12.246.623,00	€ 5.043.479,00	€ 2.161.618,00	€ 7.205.097,00	€ 5.037.514,00	€ 1.131.755,00	€ 6.169.269,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-€ 943.874,00	€ 1.169.577,00	€ 225.703,00	-€ 1.328.479,00	€ 1.446.511,00	€ 118.032,00	-€ 1.322.514,00	€ 1.442.845,00	€ 120.331,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 3.000,00		-€ 3.000,00	-€ 3.000,00		-€ 3.000,00	-€ 3.000,00		-€ 3.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 946.874,00	€ 1.169.577,00	€ 222.703,00	-€ 1.331.479,00	€ 1.446.510,00	€ 115.031,00	-€ 1.325.514,00	€ 1.442.845,00	€ 117.331,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 222.703,00	€ -	€ 222.703,00	€ 115.031,00	€ -	€ 115.031,00	€ 117.331,00	€ -	€ 117.331,00
Imposte sul reddito di esercizio (IRAP)	€ 111.681,00		€ 111.681,00	€ 115.031,00		€ 115.031,00	€ 117.331,00		€ 117.331,00
Accantonamento Piano di riequilibrio	€ 111.022,00		€ 111.022,00			€ -			€ -
UTILE (PERDITA) di esercizio			€ -			€ -			€ -

ANNO 2024

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2024 è pari a € 7.323.129,00 (-41,28% rispetto al 2023) ed è composto per € 7.021.129,00 dalla voce Altri ricavi e proventi (al cui interno rientrano i contributi RT per programma di attività 2024 pari a € 6.715.529,00) e per € 302.000,00 dai ricavi di natura commerciale.

I Costi della produzione per l'anno 2024 ammontano ad € 7.205.097,00 (-41,17% rispetto al 2023) e registrano un ulteriore aumento del 3% del costo per il personale che passa da € 4.136.292,00 del 2023 a € 4.260.380,00 del 2024. All'interno del presente aggregato, come segnalato nel preventivo 2023, la Fondazione inserisce la voce "Risorse disponibili per servizi e forniture esterne" per complessivi € 1.820.538,00 senza rispettare la classificazione economica della voce di spesa.

La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 118.032,00, mentre il risultato presunto d'esercizio per il 2024 è pari a zero.

ANNO 2025

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2025 è pari a € 6.289.600,00 (-14,11% rispetto al 2024) ed è composto per € 5.987.600,00 dalla voce Altri ricavi e proventi (al cui interno rientrano i contributi RT per programma di attività 2025 pari a € 5.782.000,00) e per € 302.000,00 dai ricavi di natura commerciale.

I Costi della produzione per l'anno 2025 ammontano ad € 6.169.269,00 (-14,38% rispetto al 2024) e registrano un ulteriore aumento del 2% del costo per il personale che passa da € 4.260.380,00 del 2024 a € 4.345.588,00 del 2025. All'interno del presente aggregato, come segnalato nel preventivo 2023, la Fondazione inserisce la voce "Risorse disponibili per servizi e forniture esterne" per complessivi € 783.853,00 senza rispettare la classificazione economica della voce di spesa.

La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 120.331,00, mentre il risultato presunto d'esercizio per il 2025 è pari a zero.

Analisi tendenziale dei costi relativi alle Attività istituzionali continuative

Dall'esame della tabella è possibile effettuare alcune importanti considerazioni per valutare il rispetto dell'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, dovrebbe 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, un differenziale economico negativo 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 2023 - 2025 è il marcato aumento dello squilibrio economico delle *Attività istituzionali continuative* che passa da -€ 943.874,00 del 2023 a -€ 1.328.479,00, con un aumento percentuale del 40,75%, per poi rimanere sostanzialmente sul medesimo valore nel 2025 (pari a -€ 1.322.514,00). Questo quadro si aggrava se andiamo ad esaminare la composizione dei costi del personale a tempo indeterminato, finanziati dai contributi regionali e relativi alla *Attività istituzionali continuative*, che determinano un aumento della rigidità della spesa.

Quindi alla luce di queste considerazioni, per preservare un equilibrio economico nel medio periodo e come già segnalato dal Settore scrivente in sede di analisi del preventivo 2022, è necessario procedere con cautela all'assunzione di personale con contratti a tempo determinato che sono finalizzati all'attuazione delle Attività istituzionali connesse.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il piano degli investimenti per il triennio 2023 - 2025 prevede un impiego complessivo nel triennio pari ad € 599.534,00 di cui:

- € 506.000,00 (€ 306.000,00 per il 2023 e € 100.000,00 per il 2024 e 2025) per interventi evolutivi sulle piattaforme digitali (quali ad es. Visittuscany),
- € 93.534,00 per il solo 2023 per rinnovo ordinario delle attrezzature in dotazione agli uffici.

Nella relazione accompagnatoria, è indicata genericamente la voce Regione quale fonte di finanziamento del piano triennale degli investimenti. Supponendo che la Fondazione faccia riferimento alle risorse assegnate dalla DGR n. n. 418 del 18/4/2023 preme ricordare che trattasi di risorse di natura corrente che non possono essere destinate alla copertura di spese di investimento. Lo scrivente Settore, in sede di analisi del bilancio preventivo 2022, aveva espresso una raccomandazione ad utilizzare in via prioritaria come fonte di finanziamento l'autofinanziamento generato dall'ammortamento (non sterilizzato).

In ogni caso, con riferimento al triennio 2023 – 2025, le quote di ammortamento complessive previste garantiscono la copertura degli investimenti.

INDIRIZZI NADFER 2023

La nota di aggiornamento al DEFR 2023, approvata con DCR n. 110 del 22/12/2022, riporta al paragrafo 5 gli indirizzi generali al fine del concorso da parte degli enti dipendenti e delle società partecipate alla realizzazione degli obiettivi definiti nella Nadefer 2023, prevedendone l'applicazione anche alla Fondazione Sistema Toscana per la quale la Giunta regionale procederà ad emanare apposita delibera annuale che impartisce indirizzi di dettaglio.

Con riferimento alla spesa del personale, nella relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2023 è riportata la riclassificazione della spesa del personale secondo le modalità indicate dalla circolare MEF 9/2006 per un totale di € **2.786.216,00**. Viene opportunamente riportato anche il dato aggregato della spesa sostenuta nell'anno 2016, determinata sempre ai sensi della circolare MEF 9/2006, con un valore di € **2.829.206,00** indicando il raggiungimento dell'obiettivo previsto per il 2023.

In realtà nel calcolo la Fondazione inserisce erroneamente fra le componenti di costo detraibili la voce "Costo per attività aggiuntive" pari ad € 407.571,00, fattispecie non prevista nella circolare MEF 9/2006 e sulla quale lo scrivente Settore si era già espresso sulla sua non detraibilità dal costo, determinato ai sensi della citata circolare.

Di seguito viene riportata una tabella con il calcolo corretto riformulato in aderenza al procedimento previsto dalla circolare MEF 9/2006 che porta alla determinazione di un costo del personale, anno 2023 di € 3.193.787,00 con uno scostamento rispetto al 2016 pari a € **364.581,00** che necessita di una esplicita autorizzazione da parte della Giunta regionale.

	Anno 2016	Anno 2023	Anno 2023
	valore soglia	Dati rivisti secondo circolare MEF 9/2006	Dati da Bilancio Preventivo 2023 FST
Costo aggregato personale FST	€ 2.952.855,00	€ 4.346.392,00	€ 4.346.392,00
Retribuzioni	€ 2.054.784,00	€ 4.136.292,00	€ 4.136.292,00
Oneri sociali	€ 597.483,00	€ 0,00	€ 0,00
TFR	€ 152.289,00	€ 0,00	€ 0,00
Mensa	€ 61.081,00	€ 98.420,00	€ 98.420,00
IRAP	€ 392,00	€ 111.680,00	€ 111.680,00
Collaborazioni	€ 86.826,00	€ 0,00	€ 0,00
Componenti di costo detraibili in base ai parametri MEF			
Costo collocamento obbligatorio	€ 72.897,00	€ 171.415,00	€ 171.415,00
Costi finanziati da progetti Europei	€ 50.752,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Sterilizzazione aumenti CCNL/inquadramenti/pereq.	€ 0,00	€ 881.190,00	€ 881.190,00
COSTO PERSONALE AUTORIZZATO PER ATTIVITA' AGGIUNTIVE ASSEGNATE/APPROVATE DA RT	€ 0,00	€ 0,00	€ 407.571,00
Totale componenti da detrarre	€ 123.649,00	€ 1.152.605,00	€ 1.560.176,00
Costo al netto delle detrazioni	€ 2.829.206,00	€ 3.193.787,00	€ 2.786.216,00
		€ 364.581,00	-€ 42.990,00
		12,89%	-1,52%

Si segnala inoltre un marcato incremento della voce “Sterilizzazione aumenti CCNL/inquadramenti/pereq.” che passa da € 341.137,00 a € 881.190,00; a tale proposito si segnala che la circolare MEF 9/2006 prevede l’esclusione dal computo della spesa del personale solo gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali e non quelli derivanti da eventuali accordi di riallineamento contrattuale del personale dipendente al quale si applicano 4 distinti CCNL.

CONCLUSIONI

Il bilancio economico di previsione 2023 della Fondazione Sistema Toscana presenta un risultato economico pari a zero, al netto dell’ “accantonamento Piano di riequilibrio” per € 111.022,00 che, tuttavia, è stato indicato impropriamente tra le imposte del conto economico. Tale informazione non deve infatti essere rappresentata nel conto economico perché l’operazione relativa al Piano di Riequilibrio è un fatto contabile che riguarda la destinazione dell’utile. Quindi alla luce dell’osservazione fatta, il conto economico di previsione 2023 chiude con un utile pari a € 111.022,00, da destinare al Piano di Riequilibrio.

Si prende atto del parere favorevole del Revisore Unico in data 8/5/2023 all'approvazione del bilancio preventivo economico 2023 con proiezione pluriennale 2024 - 2025.

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

In base all'analisi condotta e tenuto conto del parere del Revisore Unico, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio previsionale 2023 - 2025 adottato dalla Fondazione Sistema Toscana con le seguenti prescrizioni e raccomandazioni:

Prescrizione

- poiché il rapporto tra il costo del personale per le attività istituzionali continuative e il contributo per le medesime attività risulta superiore all’80%, al fine di evitare un eccessivo irrigidimento del conto economico, si invita ad osservare la massima prudenza nelle

assunzioni di personale, da limitare ai casi strettamente necessari al raggiungimento degli obiettivi sociali.

Raccomandazioni

- procedere ad autorizzare Fondazione Sistema Toscana al superamento per l'anno 2023 del limite della spesa del personale 2016, che in via preventiva risulta superato per l'importo di € 364.581,00;
- la Fondazione ha inserito tra le voci di costo una posta "omnicomprensiva" denominata Risorse disponibili per servizi e forniture esterne senza esprimere la classificazione economica della spesa, necessaria a fornire un quadro esaustivo sulla natura economica dei costi di produzione. In considerazione dell'alto ammontare di tale voce (pari a € 6.916.611,00 su € 12.472.326,00 di ricavi complessivi) è necessario che in futuro la Fondazione adotti un bilancio preventivo con l'indicazione di tutte le voci di costo evitando di inserire voci omnicomprensive come questa;
- nel programmare gli investimenti si raccomanda di utilizzare in via prioritaria come fonte di finanziamento l'autofinanziamento generato dall'ammortamento (non sterilizzato).