Relazione accompagnatoria a:

PROIEZIONE ECONOMICA 2026-2028

PIANO INVESTIMENTI 2026-2028

Aggiornamento al 23.09.2026

INDICE

Quadro di riferimento……..…….…….3

Valore della produzione…. ……4

Costi……..……13

Piano investimenti triennale 2026-2028…….……..19

Chiusura bilancio preventivo…….……..……..21

- QUADRO DI RIFERIMENTO

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 2026-2028 è stata determinata dalla DGR 11/2026 poi consolidata dalla DGR 574/2026 e infine integrata dalla DGR 1110/2026 del 14/09/2026.

La previsione economica elaborata nel presente documento si basa sull'assegnazione delle risorse previste dalle DGR per ogni singola attività implementata attraverso ipotesi conservative e ispirate a criteri di continuità della gestione. Il bilancio previsionale elaborato è in linea con i principi ISAE 3400 in merito all'informazione finanziaria prospettica. Nel presente documento, a completamento degli impegni finanziari regionali, vengono forniti dati di tipo forecast riguardanti i proventi commerciali ed il valore dei risconti e delle somme riaccertate, intese quali previsioni basate su assunzioni relative ad eventi futuri che FST si aspetta si verificheranno, ed alle azioni che la Direzione intende intraprendere alla data in cui tale informativa è redatta (assunzioni basate sulle migliori stime). Il presente documento non contiene previsioni ipotetiche (c.d. *projection*), basate su assunzioni incerte, ma valori elaborati a partire dagli stanziamenti previsti dal programma 2026-2028 ed in considerazione di quanto storicamente accaduto in fase di esecuzione di ciascun progetto, aggiornato da elementi di futura verificazione basati su documentazione probatoria. Le principali ipotesi sono rappresentate analiticamente nella nota descrittiva che segue. Il nuovo metodo di lavoro con il quale sono stati elaborati i dati descritti nel documento ha consentito alla Fondazione di allinearsi in modo più coerente con i passati pareri e raccomandazioni di RT.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Di seguito saranno analizzate le voci presenti nel prospetto del Conto Economico (CE).

Il valore della produzione è composto da due macro-aggregati: A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni e A5) contributi.

A1: Ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Per il 2026 si prevede la seguente composizione, frutto di stime basate sulle più accurate previsioni che è possibile fare alla luce dei dati ad oggi disponibili:

- € 73.000 affitto sala Cinema La Compagnia;
- € 18.000 affitto bar Cinema La Compagnia;
- € 138.000,00 bigliettazione Cinema;
- € 25.000,00 Incassi biglietti ingresso "BTO 2026";
- € 50.000,00 derivanti dall'incasso dei laboratori MDC per commesse da produzioni cinematografiche;
- € 8.000,00 incassi Cineporto Prato;
- € 22.000,00 credito di imposta cinema;
- € 9.373,00 Associazione Quelli dell'Alfieri per l'attività "Apriti cinema Arena estiva";
- € 23.790 per "Sammontana 2025" – Comune di Pistoia;
- € 3.000 incassi sponsor progetto "Cultura della legalità".

Il totale dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni previste è pari a **€ 370.163**.

A5: Contributi:

Le previsioni dei contributi di competenza 2026-2028 sono integralmente basate su elementi probatori documentali, nella maggior parte dei casi suffragate da diritti già acquisiti da FST; il dettaglio di ogni singolo contributo attribuito dalle DGR 11/2026, 574/2026 e 1110/2026 è riportato nella seguente tabella.

ALLEGATO B - RISORSE 2026-2028	***ANNO 2026***					
Direzione e settore di riferimento	**Dirigente**	**Cod. Prog. di cui Alla DGR 544**	**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	Paolo Ciampi	Prog 41	63547	400.000,00	63547	100.000,00
		Prog 98	34356	526.000,00	34356	220.000,00
		Prog 169	11621	250.000,00	11621	550.000,00
		Prog 170	34356	400.000,00	34356	187.000,00
Direzione Programmazione e Bilancio Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi	Prog. 165			54138	60.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	Prog. 72	32095	170.000,00	32095	80.000,00
Direzione Urbanistica -Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanisica (Osservatorio sul Paesaggio) -Politiche abitative e piano naz.le di ripresa e Resilienza/Piano naz.le complementare	Enrico Vignaroli	Prog. 90	34219	40.000,00		
		Prog. 90			34286	40.000,00
		Prog. 134			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale- Settore Prevenzione, Salute e sicurezza,Veterinaria	Giovanna Bianco	Prog. 70/ OD 14	24136	40.000,00	24136	50.000,00
				10.000,00		10.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo dal vivo e riprodotto. Festival, Promozione della cultura musicale, Politiche per lo sport. Fondazioni reg.li per la Cultura, Istituzioni culturali e Siti UNESCO, Valorizzaz. Patrimonio culturale, Rievocazioni storiche	Margherita Tempestini	FC20 OD 21 OD21-1 OD21-2 Prog. 67 CD1	63319	1.295.000,00		
					63327	920.000,00

Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Patrimonio Culturale, museale e Documentario, Arte Contemporanea, Investimenti per la Cultura	Paolo Baldi	Prog. 149	63625	10.000,00	63625	30.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Formazione Continua e Professioni	Roberto Pagni	FC 24			64051	256.612,39
					64052	269.443,02
					64053	115.475,58
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Tutela dei consumatori e utenti, Politiche di genere, Promozione Della cultura di Pace	Daniela Volpi	EVPR 38			13143	50.000,00
			12009	30.000,00	12009	20.000,00
Direzione Istruzione,Formazione, Ricerca e Lavoro Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca	Lorenzo Bacci	Prog. 89	62241	10.000,00	62241	10.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro Settore Lavoro	Simone Cappelli		62859	20.000,00	62859	20.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro	Francesca Giovani	Prog. 163	21020	50.000,00	21020	62.105,00
					63549 Avanzo	229.060,43
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannuccini	EVOR 12 EVOR 28	14449	503.000,00	14449	197.000,00
		Prog. 166	14444	20.000,00	14444	40.000,00
		Prog. 140	23338	70.000,00		
Direzione Attività Produttive	Fabio Cacioli	Prog. 91	52579	30.000,00	52579	120.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati	Lucia De Siervo	Prog. 135	54079	7.500,00	54079	94.125,00
			54079	37.500,00	54079	10.875,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi (Turismo digitale Vetrina toscana _Turismo Make-IAT)	Manuela Bigi	Prog. 87	51679	800.000,00	51679	57.000,00
			14317	190.000,00	14317	660.000,00
		Prog. 49	54077	100.000,00	54077	50.000,00
		Prog. 119	54078	16.025,52	54078	83.974,48
		Prog. 167			41266	910.000,00
		Prog. 167			41266	132.944,62
		FUNT 2025 parte corrente			53393	425.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale - Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	Prog. 79	54164	41.000,00	54164	153.000,00
					54164	21.000,00
			54164	13.500,00		
					54164	56.500,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale -Autorità di Gestione FEASR	Sabina Borgogni	Prog. 153			54208	17.679,18

					54209	18.031,02
					54210	7.727,58
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale Reti di collaborazione europee. Attività gestionale in agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	Prog. 162	53996	5.000,00		
					53996	15.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale Supporto alla Direzione Affari istituzionali E delle autonomie locali, Legalità, Sicurezza e Polizia locale, Partecipazione, Elettorale	Francesca Barucci	Prog. 109			11611	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Attività internazionali e di Attrazione degli investimenti	Filippo Giabbani	Prog. 102	54132	8.003,44	54132	32.013,76
			54133	23.503,80	54133	94.015,21
			54134	9.229,90	54134	36.919,60
			12797	5.000,00	12797	10.000,00
Direzione Tutela dell'Ambiente ed Energia – Transizione Ecologica e Sostenibilità Ambientale	David Tei	Prog. 145	53901	12.915,00	53901	30.137,70
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione E del POR.FSE	Elena Calistri	FC 25	64386	44.000,00	64386	3.000,00
			64387	46.200,00	64387	3.150,00
			64388	19.800,00	64388	1.350,00
Direzione Valutazioni ambientali e Autorità di Audit Settore Audit	Elvira Pisani		N.C.	20.000,00		100.000,00
				5.273.177,66		6.730.139,57
			TOTALE	**5.273.177,66**		**6.730.139,57**
			TOTALE DGR	**12.003.317,23**		

ALLEGATO B - RISORSE 2026-2028	***ANNO 2027***					
Direzione e Settore di riferimento	**Dirigente**	**Cod. Prog. Di cui alla DGR 544/2026**	**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	Paolo Ciampi	Prog. 41	63547	400.000,00	63547	100.000,00
		Prog. 98	34356	526.000,00	34356	190.000,00
Direzione Programmazione e Bilancio Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi	Prog. 165			54138	65.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	Prog. 72	32095	170.000,00		80.000,00
Direzione Urbanistica -Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio) -Politiche abitative e piano naz.le di ripresa e Resilienza/Piano naz.le complementare	Enrico Vignaroli	Prog. 90	34219	40.000,00		
					34286	40.000,00
	Enrico Vignaroli	Prog. 134			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale- Settore Prevenzione, Salute e sicurezza,Veterinaria	Giovanna Bianco	Prog. 70/ OD 14	24136	50.000,00		50.000,00
					24136	10.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo dal vivo e riprodotto. Festival, Promozione della cultura musicale, Politiche per lo sport. Fondazioni reg.li per la Cultura, Istituzioni culturali e Siti UNESCO, Valorizzaz. Patrimonio culturale, Rievocazioni storiche	Margherita Tempestini	FC20 OD 21 OD21-1 OD21-2 Prog. 67 CD1	63319	1.295.000,00		
					63327	870.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati	De Siervo	Prog. 135	54079	45.000,00	54079	105.000,00
Direzione Attività Produttive	Fabio Cacioli	Prog. 91	52579	30.000,00	52579	120.000,00
Direzione Istruzione, Formazione,Ricerca e Lavoro - Settore Formazione Continua e Professioni	Roberto Pagni	FC 24			64051	200.598,40
					64052	210.628,32
					64053	90.269,28
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro Settore Lavoro	Simone Cappelli		62859	30.000,00	62859	30.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi (Turismo digitale Vetrina toscana _Turismo Make-IAT)	Manuela Bigi	Prog. 87	51679	800.000,00	51679	57.000,00
			14317	190.000,00	14317	660.000,00
		Prog. 49	54077	100.000,00	53243	50.000,00
		Prog. 119	54078	16.025,52	53283	83.974,48
		Prog. 167			41266	390.000,00

Direzione Agricoltura e sviluppo rurale - Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	Prog. 79	54164	43.000,00	54164	172.000,00
			54164	14.000,00	54164	56.000,00
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale Reti di collaborazione europee. Attività gestionale in agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	Prog. 162	53996	5.000,00		
Direzione Generale della Giunta regionale Supporto alla Direzione Affari istituzionali E delle autonomie locali, Legalità, Sicurezza e Polizia locale, Partecipazione, Elettorale	Francesca Barucci	Prog. 109			11611	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Attività internazionali e di Attrazione degli investimenti	Filippo Giabbani	Prog. 102	54132	8.000,00	54132	32.000,00
			54133	8.400,00	54133	33.600,00
			54134	3.600,00	54134	14.400,00
			12797	10.000,00	12797	10.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Tutela dei consumatori e utenti, Politiche di genere, Promozione della cultura di Pace	Daniela Volpi	EVPR 38			13143	50.000,00
			12009	30.000,00	12009	20.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannuccini	EVOR 12 EVOR 29	14449	503.000,00	14449	197.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione e del POR.FSE	Elena Calistri	FC 25	64386	44.000,00	64386	3.000,00
			64387	46.200,00	64387	3.150,00
			64388	19.800,00	64388	1.350,00
Direzione Valutazioni ambientali e Autorità di Audit Settore Audit	Elvira Pisani		N.C.	15.000,00		15.000,00
			N.C.			50.000,00
				4.442.025,52		4.129.970,48
TOTALE				**4.442.025,52**		**4.129.970,48**
TOTALE DGR						**8.571.996,00**

ALLEGATO B - RISORSE 2026-2028	***ANNO 2028***					
Direzione e settore di riferimento	**Dirigente**	**Cod. Prog.**	**Attività istituzionali A carattere continuativo**		**Attività istituzionali connesse a quelle a Carattere continuativo**	
			Cap.	Risorse	Cap.	Riserse
Direzione Generale della Giunta regionale -Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	Paolo Ciampi	Prog. 41	63547	400.000,00	63547	100.000,00
	Paolo Ciampi	Prog. 98	34356	526.000,00	34356	190.000,00
Direzione Programmazione e Bilancio Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi	Prog. 165			54138	30.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	Prog. 72	32095	170.000,00	32095	80.000,00
Direzione Urbanistica -Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio) -Politiche abitative e piano naz.le di ripresa e Resilienza/Piano naz.le complementare	Enrico Vignaroli	Prog. 90	34219	40.000,00		
					34286	40.000,00
		Prog. 134			21088	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale- Settore Prevenzione, Salute e sicurezza,Veterinaria	Giovanna Bianco	Prog. 70 OD 14	24136	50.000,00	24136	60.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo dal vivo e riprodotto. Festival, Promozione della cultura musicale, Politiche per lo sport. Fondazioni reg.li per la Cultura, Istituzioni culturali e Siti UNESCO, Valorizzaz. Patrimonio culturale, Rievocazioni storiche	Margherita Tempestini	FC20 OD 21 OD21-1 OD21-2 Prog. 67 CD1	63319	1.295.000,00		
					63327	870.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca - Lavoro Settore Tutela dei consumatori e utenti, Politiche di genere, Promozione della cultura di Pace	Daniela Volpi	EVPR 38	13143	50.000,00		
					12009	50.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannuccini	EVOR 12 EVOR 30	14449	503.000,00	14449	197.000,00
Direzione Attività Produttive	Fabio Cacioli	Prog. 91	52579	30.000,00	52579	120.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati	Lucia De Siervo	Prog. 135	54079	45.000,00	54079	105.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi (Turismo digitale Vetrina toscana _Turismo Make- IAT)	Manuela Bigi	Prog. 87	51679	800.000,00	51679	57.000,00
			14317	190.000,00	14317	660.000,00
		Prog. 49	54077	100.000,00	54077	50.000,00
		Prog. 119	54078	100.000,00		

Direzione Agricoltura e sviluppo rurale - Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	Prog. 79	54164	57.000,00	54164	228.000,00
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale Reti di collaborazione europee. Attività gestionale in Agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	Progr. 165	53996	5.000,00		
Direzione Generale della Giunta regionale Supporto alla Direzione Affari istituzionali E delle Autonomie locali, Legalità, Sicurezza e Polizia locale, Partecipazione, Elettorale	Francesca Barucci	Prog. 109			11611	40.000,00
				4.361.000,00		2.907.000,00
TOTALE				**4.361.000,00**		**2.907.000,00**
TOTALE DGR						**7.268.000,00**

Come si legge nella tabella nel CE sono state inserite le seguenti voci:

- Riga B: Risconti da bilancio anno precedente (€ 1.741.486): si tratta dei risconti della chiusura 2025 e ripristinati con le scritture di apertura del 2026. Nel merito, sono legati ad attività che sono svolte "a cavallo" di anno, la cui competenza economica si estende nel 2026. Evidentemente, a fronte del ripristino nel 2026 di proventi di competenza finanziaria passata, si imputeranno a conto economico anche i correlati costi che maturati nel 2026 durante lo svolgimento delle attività che rappresentano la continuazione di quelle avviate nel 2025 (vedi tabelle seguenti);
- Riga C: Risorse derivanti da contributi anno precedente riaccertati sull'anno in corso (€ 959.934)**.** Si tratta di contributi già impegnati nel 2025, ma che ancora non hanno avuto né manifestazione finanziaria né economica e che sono da attribuirsi a FST per lo svolgimento di attività progettuali durante il 2026 (vedi tabelle seguenti);
- Riga D: Contributo del Consiglio Regionale per € 545.600 per attività di comunicazione, per il progetto "Toscana 2050" e per "80° anniversario voto alle donne";
- Riga E: € 230.000 si tratta di un contributo derivante da una convenzione stipulata con Toscana Promozione Turistica per il progetto "BTO 2026";
- Riga F: 392.553 quali contributi da altri enti così articolati: 40.000€ contributo FONDAZIONE CR Firenze per Manifatture Digitali Cinema Prato, € 75.000 FONDAZIONE CR Pistoia per Manifatture Digitali Pistoia, € 15.000 FONDAZIONE CR FIRENZE per l'attività del Cinema La Compagnia, € 9.000 quale contributo Unicoop per l'attività del Cinema La Compagnia, € 8.500 quale Contributo Sale Essai, € 55.000 dalla FONDAZIONE CR FIRENZE per il progetto "50 Giorni di cinema a Firenze", € 24.000 dalla Fondazione Marchi per il progetto "Lanterne

Magiche", € 49.252 per il bando "Epic" del Comune di Prato, € 91.801,05 per il progetto "Data Conversation" ed infine € 25.000 quale contributo della CCIA di Firenze per la rassegna "50 Giorni di Cinema a Firenze";

- Riga G: € 90.000 corrispondenti al contributo ricevuto dal Comune di San Giuliano per l'iniziativa "80° anniversario del voto alle donne";
- Riga H: 236.854 così composti: € 60.000 MIC per Bando Cineteche 2025,€ 24.000 contributo MIC per progetto ERASMUS – Be Prompt, € 2.854 contributo Ministeriale per Biblioteche non statali ed infine € 150.000 Contributo MIC per il progetto "Lanterne Magiche".

TABELLA RISCONTI

D.D di riferimento	Titolo Progetto oggetto di risconto	Importo
20708/2025	**Toscana Open Research**	2.576,53 €
24657/2025	**Programma FSC - "Att. Comunic. Fondo sviluppo e coesione"**	4.000,00 €
24783/2025	**Infomobilità**	32.865,25 €
25547/2025	**Ecosistema Digitale Cultura**	1.972,51 €
27639/2024	**Candidatura UNESCO Francigena**	598.893.31 €
26033/2024	**GiovaniSì - Crescere nel presente**	82.224,60 €
18701/2025	**GiovaniSì - Spazi di cresscita**	198.000,00 €
16417/2025	**Impresa 4.0**	47.460,49 €
14778/2025	**Promozione settori tecnologici innovativi**	164.669,93 €
18955/2025	**Invest in Tuscany**	131.862,91 €
15141/2025 21565/2025 18229/2025	**Promozione Agroalimentare**	7.613,58 €
16031/2025	**Cultura della Legalità**	3.908,21 €
ND - Extra RT	**FUNT Corrente**	331.222,00 €
ND - Extra RT	**Bando Epic**	45.037,00 €
ND – Extra RT	**Data Conversation**	89.180,00 €
	Totale Risconti 2026	**1.741.486,32 €**

TABELLA RIACCERTAMENTI

D.D di riferimento	Titolo Progetto oggetto di riaccertamento	Importo
23571/2025	**REG for IA**	28.064,00 €
19324/2025	**Internet Festival 2025**	3.574,26 €
23842/2025	**Connessi in buona c. - Facilitazione digit.**	5.724,25 €
20708/2025	**Toscana Open Research**	4.000,00 €
24657/2025	**Programma FSC - "Att. Comunic. Fondo sviluppo e coesione"**	1.000,00 €
17145/2023	**Osservatorio Paesaggio**	26.138,92 €
21912/2025	**Transizione ecologica - Sviluppo sostenibile**	22.162,78 €
19234/2024	**Visittuscany e att. correlate**	184.188,97 €
19234/2024	**Make-IAT Turismo Digitale**	57.839,53 €
19234/2024	**Vetrina Toscana**	4.497,46 €
20098/2025	**GiovaniSì**	22.570,55 €
26033/2024	**GiovaniSì - Crescere nel presente**	60.000,00 €
18701/2025	**GiovaniSì - Spazi di cresscita**	62.000,00 €
16417/2025	**Impresa 4.0**	170.000,00 €
14778/2025	**Promozione settori tecnologici innovativi**	240.000,00 €
18955/2025	**Invest in Tuscany**	50.000,00 €
22020/2025	**Meeting Diritti Umani**	10.172,79 €
16031/2025	**Cultura della Legalità**	8.000,00 €
	Totale Riaccertamento risorse al 2026	**959.933,51 €**

Sommando le voci di ricavo sopra elencate al totale dei contributi assegnati dalla DGR 1110/2026, il valore previsto della produzione ammonta per l'esercizio in corso a **€ 16.696.908**

Per gli anni 2027 e 2028 vi sono elementi di maggiore incertezza. In particolare, per le previsioni di queste due annualità abbiamo agito come segue:

1. le voci dei risconti e dei riaccertamenti a fine anno non sono stimabili con ragionevole previsione e, pertanto, sono state prudenzialmente azzerate;
2. voce dei contributi alla lettera *h*: questa posta è riferita alle attività progettuali EU e ministeriali, basata su un'analisi della probabilità di assegnazione dei bandi ai quali FST ha partecipato. Ad oggi non sono prevedibili progetti europei sulla base di informazioni certe.

Queste poste troveranno una puntuale conferma in occasione della chiusura del bilancio consuntivo 2026 e della definizione della DGR di riaccertamento.

COSTI DELLA PRODUZIONE

La stima dei costi della produzione 2026 (macroclasse B) è distinta fra attività continuative e connesse.

Per le attività continuative, il lavoro di stima è basato su budget analitico dei costi di struttura 2026.

A tal proposito è necessario evidenziare che nell'annualità presa in esame è stato avviato con le Strutture preposte di Regione Toscana un percorso di revisione dei contributi stanziati dalla DGR 1110/2026 a copertura delle spese continuative (costi del personale e di struttura) con l'obbiettivo di raggiungere la piena copertura delle stesse.

Al fine di fornire una lettura complessiva dell'evoluzione della struttura dei costi, di seguito verranno commentati i principali scostamenti evidenziati nell'apposita colonna del Conto Economico, che confronta il previsionale presentato in data 25/02/2026 e approvato da Regione Toscana con DGR n° 544 del 04/05/26 con la nuova e aggiornata previsione 2026. Le variazioni sono riconducibili principalmente all'aggiornamento del programma delle attività, all'evoluzione del quadro finanziario e alle ipotesi assunte nella predisposizione del bilancio previsionale.

Di seguito sono commentati esclusivamente gli scostamenti di maggiore rilievo economico, mentre le variazioni di importo contenuto sono riconducibili al normale andamento gestionale e alla diversa imputazione dei costi tra le attività previste dal Programma 2026.

Costo per il personale

Il **costo per il personale** a tempo indeterminato e determinato, comprensivo del personale con contratto di staff leasing per attività trasversali (Risorse Umane, gare e acquisti e segreteria) ammonta a € 4.295.500. Tale importo si integra di ulteriori € 537.106 di costo del personale in staff leasing impiegato esclusivamente per attività connesse a quelle a carattere continuativo e quindi riferibile sui singoli

progetti (fra i principali ricordiamo, Comunicazione Presidenza e Consiglio RT, Muoversi in Toscana, Visit Tuscany, Vetrina Toscana, Lanterne Magiche, Giovanisì). Il totale del costo del personale per retribuzioni 2026 si assesta quindi su un totale di € 4.832.606.

La Tabella MEF è predisposta esclusivamente ai fini della richiesta di autorizzazione regionale allo sforamento del limite di spesa del personale. Tale autorizzazione ha natura annuale ed è richiesta con riferimento al singolo esercizio di competenza, sulla base dei dati effettivamente rilevati e delle esigenze dell'anno interessato. La tabella consente di quantificare l'eventuale incremento del costo del personale al netto delle componenti che non rilevano ai fini del limite di spesa, quali i costi finanziati mediante progetti extra Regione Toscana, gli oneri derivanti dalle perequazioni previste dai CCNL dal 2016 ad oggi e i costi connessi al collocamento mirato. Per tale motivo la tabella MEF su base triennale non sarebbe redatta in coerenza con la valutazione annuale dei dati aggiornati che prevedono invece l'autorizzazione annuale.

In ordine al rispetto dei parametri indicati dalla DGRT 641/23, si riporta nella tabella seguente la comparazione 2016-2026 ai sensi della circolare MEF 9/2006, integrando la rappresentazione con la evidenziazione del costo del personale per attività aggiuntive sostenuto con risorse extraregionali.

	2016	2026 PREVISIONALE
COSTO AGGREGATO	**2.952.855 €**	**5.084.957 €**
RETRIBUZIONI (comprende: Retribuzioni lorde, Straordinari, Tredicesima e Quattordicesime Mensilità, Premio di Produttività, Indennità Redazionale)	2.054.784 €	4.832.606 €
ONERI SOCIALI	597.483 €	Inclusi
TFR	152.289 €	Incluso
MENSA	61.081 €	107.200 €
IRAP	392 €	145.151 €
COCOCO/COCOPRO	86.826 €	-
Componenti costo in detrazione		
COSTO COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO	72.897 €	***231.179 €***
COSTI FINANZIATI EXTRA BILANCIO AUTONOMO RT:	50.752 €	***396.000*** €
Risorse Ministeriali - Funt		40.000 €
Progetti risorse FESR-FSE Invest in tuscany		32.000 €
Progetto risorse Ministeriali Transizione ecologica - Sviluppo sostenibile		17.000 €
Progetto risorse Ministeriali - Lanterne Magiche		15.000 €
Progetto risorse ministeriali - REG for IA		20.000 €
Programma FSC - "Att. Comunic. Fondo sviluppo e coesione"		5.000 €
Progetti risorse ministeriali - Francigena		13.000 €
Progetto FESR-FSE - Data Conversation		42.000 €
Progetti risorse FEASR - Agroalimentare		2.000 €
Progetti risorse ministeriali - Accessibilità (TO.MA.TO.)		210.000 €
STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.		***727.571 €***
TOTALE COSTO IN DETRAZIONE	123.649 €	**1.354.750 €**
COSTO RETTIFICATO	2.829.206 €	3.730.207 €
Scostamento anno 2025 costi rettificati vs 2016 - valore in €		**901.001 €**
Scostamento autorizzato anno 2024 costi rettificati vs 2016 - valore in €		**797.601 €**

I costi del personale finanziati extra bilancio autonomo RT ammontano ad € 396.000.
Il valore della sterilizzazione relativa agli aumenti retributivi imposti dalla contrattazione collettiva e alle altre componenti di costi indotti dalla normativa vigente (€ 727.571), considera: le precedenti variazioni intervenute nel periodo 2017-2021 (approvati con la DGR 459/2021), gli incrementi conseguenti all'adozione – a fine 2022 - del nuovo CCNL del Comparto Autonomie Locali (con effetto dal novembre 2021 e riconoscimento arretrati fino al 2018), i costi stimati dovuti all'adeguamento TFR per dinamiche inflattive, e le variazioni dovute all'esito di accordi sindacali concordati con Regione Toscana per un totale di € 727.571.

Il consistente incremento di perimetro delle attività che verranno svolte nel 2026 rispetto a quelle del 2016 (incremento del valore della produzione pari ad € 6.104.670) genera, conseguentemente, maggior impegno del personale (tempo indeterminato e determinato, con impegno sia progettuale che di staff), in particolare 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 Newsroom 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, Promozione settore agroalimentare - a partire da D.D. 22459/2022, promozione della trasformazione digitale per l'utilizzo delle tecnologie digitali per i servizi online della PA – a partire da DGR 1249 del 7/11/2022 e Promozione della transizione ecologica – a partire da D.D. 25498/2023;

- attività legate a nuove progettualità, tra queste il progetto Toscana Accessibile (TO.MA.TO.), il supporto alla candidatura UNESCO della Via Francigena, gli interventi a sostegno delle giovani generazioni, con l'obiettivo di rafforzare la partecipazione attiva dei giovani nella società e valorizzarne il protagonismo con "Giovanisì, spazi di crescita", gli interventi a potenziamento della promozione del sistema produttivo agricolo e agroalimentare Toscano e lo sviluppo del progetto Carta Toscana della Cultura – Visit Card;

- 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 e la conseguente apertura delle sedi di Manifatture Digitali Cinema)*;

- Attribuzione del contributo Ministeriale FUNT quota corrente e capitale;
- 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;
- accordi derivanti dai tavoli sindacali 2023-2026;

L'importante incremento del valore della produzione registrato dal 2019 ad oggi, quantificato in oltre 4,2 milioni di euro, unitamente al crescente numero di progetti realizzati per conto della Regione, richiede il superamento della dotazione organica precedentemente definita, che nel 2025 risultava ancora confermata in 66 unità.
Come indicato dalla Regione Toscana con i nuovi indirizzi per l'anno 2026 (DGR 544 del 04/05/2026, integrata dalla DGR 574 del 11/05/2026) e dalla DGR 1110, tale adeguamento verrà formalizzato attraverso il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP), finalizzato ad assicurare una crescita organizzativa sostenibile e pianificata.
Attraverso questo strumento, la Fondazione propone le assunzioni necessarie al proprio fabbisogno, pur nel rispetto della supervisione regionale che prevede, per ogni atto sul personale, il parere della Giunta, il rispetto dei limiti di spesa del 2016 e l'autorizzazione preventiva per ogni eventuale deroga.

In conclusione, lo scostamento del costo nettizzato dalle componenti sopra analizzate nella comparazione 2016-2026 si attesta su un valore di € 900.001. Lo scostamento che ne consegue è già stato espressamente autorizzato con DGR 544/2026.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono basati su un'analisi storica media della vita utile dei cespiti, aggregati per classi, basandosi sui dati contabili, prevedendo un costante rinnovo degli investimenti materiali. Tali ammortamenti sono stati maggiorati delle quote di ammortamento previste nel programma di investimento allegato, in linea con i principi contabili della Regione Toscana. Tale programma si ipotizza che entri in funzione a partire dal 2026, anno di completamento del piano di investimento. A partire dal 2023, i nuovi investimenti materiali sono stati ammortizzati al 20%, ridotti del 50% nel primo anno di entrata in funzione dei beni. Per gli immateriali, invece, si è seguita la vita utile del bene.

Relativamente agli investimenti coperti dal Funt l'imputazione prosegue con il metodo patrimoniale per cui le quote risultato abbattute del 50%, quale parte coperta dal contributo.

Per il 2027 e per il 2028 tutti i costi operativi delle attività a carattere continuativo sono stati incrementati per una componente inflattiva programmatica del 3%, mentre relativamente ai costi attinenti alla sfera delle attività connesse i costi relativi allo sviluppo delle attività progettuali sono commisurati alle attività ad oggi certe.

Infine, le imposte sul reddito d'esercizio contengono l'IRAP, calcolata come segue: con il metodo retributivo relativamente alla parte delle attività che non hanno carattere fiscalmente commerciale, e con il metodo reddituale per le attività a carattere fiscalmente commerciale.

I valori di riferimento per l'anno 2026:

- l'incidenza delle retribuzioni commerciali è definita sulla base del dato presunto a fine anno 2026;
- la collaborazione amministratori è definita in base all'importo spettante e considerato pagato nell'anno;
- Per gli stipendi del personale interno e staff leasing, l'imponibile contributivo nella proporzione 2025 rispetto al costo totale preventivato.

Ne consegue che il calcolo presunto IRAP Istituzionale 2026 ammonta ad € 145.151. Negli anni 2027 e 2028 abbiamo ipotizzato un incremento della base imponibile IRAP coerentemente all'andamento del costo del lavoro.

Analisi variazioni Costi e Ricavi rispetto allo sviluppo del budget assegnato con la DGR 11/2026 del 19 Gennaio 2026.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Rispetto alla previsione formulata in sede di DGR 11/2026, la voce evidenzia una riduzione pari a **€ 15.837 (-4,10%)**. Il decremento è riconducibile principalmente all'aggiornamento della stima degli incassi da bigliettazione del Cinema La Compagnia.

La previsione contenuta nella precedente DGR, elaborata nel mese di febbraio 2026, era necessariamente basata sulle informazioni e sull'andamento degli incassi disponibili in quella fase dell'esercizio. L'attuale previsione, formulata nel mese di settembre 2026, beneficia invece di un periodo di osservazione più ampio e di dati consuntivi relativi a una parte significativa dell'anno, consentendo pertanto una stima più puntuale e attendibile dei ricavi attesi a chiusura dell'esercizio.

La previsione è stata inoltre formulata secondo criteri prudenziali, considerando esclusivamente i ricavi ragionevolmente conseguibili sulla base dell'andamento rilevato e delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio.

Contributi RT (Giunta Regionale) piano attività

Rispetto alla previsione formulata in sede di DGR 11/2026, i contributi assegnati dalla Giunta Regionale evidenziano un incremento complessivo pari a circa **€ 2.132.254 (+21,60%)**.

La variazione è riconducibile sia all'incremento delle risorse destinate a progettualità già previste, sia all'assegnazione di finanziamenti a nuove progettualità, intervenuti con la DGR 1110/2026.

Nel dettaglio, le principali variazioni rispetto alla precedente previsione riguardano:

- **FC/24 – "Corsi FSE – Manifatture Digitali Cinema"**: incremento delle risorse per **€ 150.000**;
- **FC/25 – "Comunicazione FSE"**: incremento delle risorse per **€ 27.500**;
- **OD/21_2 – "Contributo Festival Cinema"**: incremento del contributo per **€ 50.000**;
- **PROG/102 – "Invest in Tuscany"**: maggiori risorse per **€ 103.642,71**;
- **PROG/140 – "Facilitazione digitale – Connessi in buona compagnia"**: incremento delle risorse per **€ 70.000**;
- **PROG/153 – "FEASR – Promozione agroalimentare"**: incremento delle risorse per **€ 30.000**;
- **PROG/165 – "Programma FSC – Attività di comunicazione Fondo Sviluppo e Coesione"**: maggiori contributi per **€ 30.000**;
- **PROG/98 – "Comunicazione Online Presidenza"**: incremento del contributo per **€ 30.000**;
- **PROG/167 – "Accessibilità"**: incremento delle risorse assegnate per **€ 132.944,62**;
- **PROG/163 – "GiovaniSì – Spazi di crescita"**: assegnazione di ulteriori risorse per **€ 341.165,43**;
- **PROG/89 – "Toscana Open Research"**: riduzione del contributo per **€ 20.000**, che opera in controtendenza rispetto agli incrementi sopra evidenziati;
- **"Jadeite"**: nuova progettualità finanziata per **€ 15.000**;
- **"Promozione politiche lavoro"**: nuova progettualità finanziata per **€ 40.000**;
- **PROG/170 – "Festival delle Regioni 2026"**: nuova progettualità finanziata per **€ 587.000**;
- **PROG/176 – "Incontro Audit 2027"**: nuova progettualità finanziata per **€ 120.000**;
- **"FUNT Corrente 2025"**: nuove risorse assegnate per **€ 425.000**.

Nel complesso, l'incremento della voce non deriva pertanto da una revisione generalizzata delle precedenti stime, ma è principalmente conseguenza del progressivo consolidamento del quadro delle

risorse regionali disponibili nel corso dell'esercizio. La DGR 1110/2026 ha infatti recepito sia il rafforzamento finanziario di progettualità già programmate, sia nuove assegnazioni intervenute successivamente alla predisposizione della previsione contenuta nella DGR 11/2026.

L'attuale previsione rappresenta quindi un quadro più aggiornato e puntuale delle risorse assegnate, sulla base dei provvedimenti e delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio.

Contributi RT: Ripristino risconti da anno precedente

L'incremento pari a **€ 511.692 (+ 41,61%)** della voce **"**Ripristino risconti da anno precedente" è riconducibile all'adeguamento della stima effettuata in sede di previsione nel mese di gennaio 2026, quando non erano ancora disponibili i valori definitivi dei risconti relativi all'esercizio precedente. L'attuale previsione recepisce pertanto i valori successivamente determinati in sede di chiusura dell'esercizio 2025, consentendo di allineare la posta all'effettivo ammontare delle risorse riscontate e ripristinate nell'esercizio 2026. Il dettaglio delle relative partite è riportato nella specifica tabella illustrata nelle pagine precedenti della presente relazione.

Contributi RT: risorse riaccertate da anno precedente

La voce **"Residui da riaccertamenti"** evidenzia, rispetto alla precedente previsione, un decremento pari **a € 58.071 (-5,70%)**. Tale variazione è riconducibile all'adeguamento della stima effettuata in sede di previsione nel mese di gennaio 2026, quando non erano ancora disponibili i valori definitivi, successivamente determinati con la Decisione n. 49 del 30 marzo 2026. L'attuale previsione recepisce pertanto i valori effettivamente risultanti dal provvedimento, determinando un conseguente allineamento in diminuzione della posta rispetto alla stima iniziale. Il dettaglio delle relative partite è riportato nella specifica tabella illustrata nelle pagine precedenti della presente relazione.

Contributi Consiglio Regionale

La variazione è costituita per € 85.000 da una prima integrazione come da Delibera n° 62 del 22/04/2026 ed una ulteriore integrazione di € 310.600 per la celebrazione dell'80° anniversario del voto alle donne come da Delibera n.112 del 27/08/2026.

Contributi da partecipate RT (convenzioni TPT)

In questa voce è stata inserita l'accensione della convenzione con Toscana Promozione Turistica, a Fondazione Sistema Toscana viene riconosciunto un contributo pari a € 230.000 per la realizzazione dell'edizione 2026 della BTO.

Contributi da altri enti

La voce **"Contributi da altri enti"** evidenzia, rispetto alla previsione formulata in occasione della DGR 11/2026, un incremento pari a **€ 219.601,26 (+73,21%)**, passando da € 299.951,79 a € 519.553,05.

La variazione è riconducibile principalmente all'aggiornamento delle stime formulate nel mese di gennaio 2026, quando il quadro delle contribuzioni provenienti da soggetti terzi presentava ancora un fisiologico grado di incertezza ed era pertanto basato sulle informazioni e sulle aspettative di finanziamento disponibili in quella fase dell'esercizio. L'attuale previsione, elaborata in occasione della DGR 1110/2026, beneficia invece di un quadro informativo maggiormente consolidato, che consente di recepire con maggiore puntualità sia i contributi già precedentemente stimati sia le nuove contribuzioni nel frattempo definite.

Nel dettaglio, rispetto alla precedente previsione, si rilevano le seguenti variazioni:

- **Bando "EPIC" del Comune di Prato**: il contributo passa da **€ 40.840 a € 49.252**, con un incremento di **€ 8.412**;
- **Progetto "Data Conversation"**: il contributo viene aggiornato da **€ 124.111,79 a € 91.801,05**, con una riduzione di **€ 32.310,74**;
- **"50 Giorni di Cinema a Firenze" – Fondazione CR Firenze**: viene confermato il contributo di **€ 55.000** già previsto nella precedente elaborazione;
- **"50 Giorni di Cinema a Firenze" – CCIAA di Firenze**: viene confermato il contributo di **€ 25.000**;
- **"Lanterne Magiche" – Fondazione Marchi**: viene confermato il contributo di **€ 24.000**;
- **Cinema La Compagnia – Fondazione CR Firenze**: il contributo viene aggiornato da **€ 25.000 a € 15.000**, con una riduzione di **€ 10.000**;
- **Cinema La Compagnia – Unicoop**: il contributo passa da **€ 6.000 a € 9.000**, con un incremento di **€ 3.000**;
- **Manifatture Digitali Cinema Prato**: viene inserito un contributo della **Fondazione CR Firenze pari a € 40.000**, non contemplato nella precedente previsione;

- **Manifatture Digitali Pistoia**: viene inserito un contributo della **Fondazione CR Pistoia pari a € 75.000**, anch'esso non previsto nella precedente elaborazione;
- **Sale Essai**: viene recepito un nuovo contributo pari a **€ 8.500**;
- **Partner Internet Festival 2025**: è relativo al contributo di **€ 127.000** assegnato dai seguenti partner di IF 2025 ma deliberato da Regione Toscana solo nell'annualità 2026: Comune di Pisa, Provincia di Pisa, Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Pisa, Istituto di Informatica e Telematica del Consiglio Nazionale delle Ricerche, Università di Pisa, Scuola Superiore di Studi universitari Sant'Anna di Pisa, Scuola Normale Superiore, Associazione Festival della Scienza.

Nel complesso, l'incremento della voce è pertanto riconducibile sia all'aggiornamento degli importi di contribuzioni già previste, sia, soprattutto, all'acquisizione di nuove fonti di finanziamento da soggetti terzi intervenute nel corso dell'esercizio.

Le differenze rispetto alla DGR 11/2026 riflettono quindi il progressivo consolidamento del quadro delle contribuzioni: rispetto alla previsione elaborata a gennaio, necessariamente caratterizzata da un maggiore grado di incertezza, l'attuale previsione può basarsi su informazioni più complete e aggiornate, consentendo una rappresentazione più puntuale e attendibile delle risorse previste per l'esercizio 2026.

Contributi da PA Locale

L'incremento della voce **"Contributi da PA Locale"** è riconducibile all'assegnazione di **€ 90.000** da parte del **Comune di San Giuliano Terme** per la realizzazione del progetto **"80° Anniversario del voto alle donne"**. Tale contributo non era ricompreso nella previsione elaborata in occasione della DGR 11/2026, in quanto, alla data di predisposizione del primo previsionale, il progetto e le relative risorse non erano ancora stati assegnati alla Fondazione. L'attuale previsione, elaborata in occasione della DGR 1110/2026, recepisce pertanto la nuova assegnazione intervenuta nel corso dell'esercizio, adeguando il valore della voce al quadro delle risorse effettivamente disponibili.

Finanziamenti da attività progettuali UE e ministeriali

La voce **"Finanziamenti da attività progettuali UE e ministeriali"** evidenzia, rispetto alla previsione formulata in occasione della DGR 11/2026, un incremento pari a **€ 84.000 (+54,95%)**, passando da € 152.854 a € 236.854. La variazione è riconducibile all'aggiornamento del quadro dei finanziamenti ministeriali e comunitari intervenuto nel corso dell'esercizio. La previsione elaborata nel mese di gennaio 2026, sulla base delle informazioni disponibili in quella fase, comprendeva il contributo MIUR/MIC di € 150.000 per il progetto "Lanterne Magiche" e il contributo ministeriale di € 2.854 per le Biblioteche non statali. L'attuale previsione, elaborata in occasione della DGR 1110/2026, recepisce un quadro delle risorse maggiormente definito e aggiornato. In particolare:

- viene confermato il **contributo MIC di € 150.000** destinato al progetto **"Lanterne Magiche"**, già previsto nella precedente elaborazione;
- viene recepito un **nuovo finanziamento MIC di € 60.000** relativo al **"Bando Cineteche 2025"**;
- viene inserito un **nuovo contributo MIC di € 24.000** relativo al progetto **"ERASMUS – Be Prompt"**;
- viene **confermato il contributo ministeriale di € 2.854** destinato alle **Biblioteche non statali**.

L'incremento complessivo della voce, pari pertanto a € 84.000, è interamente riconducibile ai nuovi finanziamenti relativi al "Bando Cineteche 2025" e al progetto "ERASMUS – Be Prompt", che si aggiungono alle risorse già considerate nella precedente previsione. Anche in questo caso, il confronto riflette il progressivo consolidamento del quadro delle risorse nel corso dell'esercizio: rispetto alla previsione elaborata a gennaio, necessariamente basata sulle informazioni allora disponibili, l'attuale previsione recepisce le ulteriori assegnazioni nel frattempo intervenute, fornendo una rappresentazione più completa e aggiornata dei finanziamenti progettuali UE e ministeriali previsti per l'esercizio 2026.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce **"Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci"** evidenzia, rispetto alla precedente previsione, un incremento pari a **€ 27.283 (+12,55%)**. La variazione risulta coerente con l'ampliamento delle attività progettuali previste per l'esercizio 2026, conseguente sia all'incremento delle risorse destinate a progetti già programmati sia all'avvio di nuove progettualità intervenute successivamente alla predisposizione del previsionale elaborato in occasione della DGR 11/2026. L'incremento dei volumi di attività determina infatti maggiori fabbisogni per l'acquisto di materiali di consumo e altri beni direttamente funzionali alla realizzazione delle iniziative e dei progetti. La crescita della voce, peraltro contenuta in termini percentuali rispetto all'incremento complessivo delle attività, riflette pertanto l'adeguamento dei relativi costi al più ampio perimetro operativo oggi previsto.

Costi per servizi

La voce **"Costi per servizi"** registra un incremento pari a **€ 3.332.880 (+47,51%)** rispetto alla precedente previsione. La significativa variazione è strettamente correlata all'ampliamento del volume delle attività programmate e delle risorse acquisite nel corso dell'esercizio, così come risultante dall'aggiornamento del quadro delle entrate effettuato in occasione della DGR 1110/2026. Rispetto alla previsione formulata nel mese di gennaio, sono infatti intervenute nuove assegnazioni, maggiori finanziamenti su progettualità già esistenti e l'attivazione di nuovi progetti, cui corrisponde necessariamente un incremento dei costi direttamente connessi alla loro realizzazione. In particolare, la natura delle attività svolte dalla Fondazione comporta che una parte significativa delle maggiori risorse progettuali trovi la propria contropartita economica nell'acquisizione di servizi specialistici, professionali, tecnici, organizzativi, promozionali e di comunicazione, nonché nei servizi necessari alla realizzazione di eventi, iniziative e attività progettuali. L'incremento della voce deve essere pertanto letto in stretta correlazione con la crescita del valore e del numero delle attività previste per l'esercizio e non come un incremento generalizzato dei costi della struttura. L'attuale previsione recepisce infatti il maggiore fabbisogno di servizi derivante dal più ampio perimetro progettuale definito nel corso dell'anno, sulla base delle risorse e delle attività oggi maggiormente consolidate rispetto alla previsione iniziale.

Godimento di beni di terzi

La voce **"Costi per godimento di beni di terzi"** evidenzia un incremento pari a **€ 98.706 (+28,50%)** rispetto alla precedente previsione. Anche tale variazione è principalmente riconducibile all'ampliamento delle attività e delle progettualità previste per l'esercizio 2026, conseguente alle nuove e maggiori risorse progressivamente definite nel corso dell'anno e recepite nel previsionale elaborato in occasione della DGR 1110/2026. L'incremento del numero e della consistenza delle iniziative da realizzare determina infatti un maggiore fabbisogno connesso all'utilizzo di spazi, strutture, attrezzature e altri beni di terzi necessari allo svolgimento delle attività progettuali e degli eventi programmati. La crescita della voce rappresenta pertanto l'adeguamento della previsione di costo al più ampio perimetro delle attività oggi programmate rispetto a quello conosciuto al momento della predisposizione del precedente previsionale. Anche in questo caso, l'attuale previsione, elaborata in una fase più avanzata dell'esercizio, beneficia di un quadro delle attività maggiormente definito e consente conseguentemente una quantificazione più puntuale dei relativi fabbisogni economici.

In conclusione, il confronto tra il previsionale elaborato in occasione della **DGR 11/2026** e quello aggiornato in occasione della **DGR 1110/2026** evidenzia una piena riconciliazione tra l'incremento delle entrate e il corrispondente incremento dei costi.

A fronte di **maggiori ricavi** complessivamente previsti per **€ 3.462.239**, si rileva infatti un incremento dei costi di pari importo, così articolato:

- **€ 27.283** per maggiori costi relativi a materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- **€ 3.332.880** per maggiori costi per servizi;
- **€ 98.706** per maggiori costi per godimento di beni di terzi;
- **€ 3.370** per interessi e altri oneri finanziari.

L'incremento complessivo dei costi risulta pertanto pari a **€ 3.462.239**, esattamente corrispondente all'incremento complessivo delle entrate.

Tale riconciliazione conferma che la crescita dimensionale del bilancio previsionale è sostanzialmente riconducibile all'ampliamento del perimetro delle attività e delle progettualità gestite dalla Fondazione. Le maggiori risorse acquisite nel corso dell'esercizio trovano infatti integrale destinazione nei maggiori costi necessari alla realizzazione delle attività cui le stesse risorse sono riferite.

Il nuovo previsionale non determina pertanto un'alterazione dell'equilibrio economico rispetto alla precedente previsione: all'incremento dei ricavi per € 3.462.239 corrisponde un incremento dei costi per il medesimo importo, garantendo il mantenimento del pareggio economico complessivo.

L'aggiornamento operato in occasione della DGR 1110/2026 rappresenta quindi un bilancio caratterizzato da un volume economico e progettuale più elevato rispetto a quello ipotizzato nella fase iniziale dell'esercizio, ma nel quale permane il pieno equilibrio tra le maggiori risorse previste e i correlati impieghi.

PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2026 – 2028

Il piano triennale 2026 – 2028 prevede un fabbisogno stimato complessivo di € 924.370,50, con una forte incidenza (€ 874.981) delle immobilizzazioni immateriali per la realizzazione di piattaforme digitali e di una struttura software a supporto della gestione economico finanziaria delle attività del Turismo. La previsione si completa con € 49.389 relativi ad investimenti in beni materiali.

Questo piano ingente di investimenti è attuato grazie all'ottenimento del finanziamento FUNT in linea capitale, con il quale il Ministero del Turismo riconosce ad FST una compartecipazione alle spese relative ad investimenti per € 462.185 con Decreto Ministeriale n° 27756/24 del 09/07/2024 ed approvato da Regione Toscana con Decreto dirigenziale n° 6492 del 31/03/2025; completa la copertura finanziaria del piano degli investimenti l'autofinanziamento generato dagli ammortamenti per € 462.185. I suddetti ammortamenti sono stanziati in bilancio secondo il piano deliberato sulla base delle aliquote disposte dai principi regionali, con inizio dall'entrata in funzione dei beni. Questo importo non può corrispondere a quanto indicato nel conto economico in quanto l'importo imputato accoglie le sole quote di competenza dell'anno.

Le previsioni di investimento raccolgono le esigenze evidenziate, nell'ambito delle schede progetto e relativi budget, dalle varie aree organizzative per il rinnovo della dotazione di beni strumentali e per l'evoluzione delle piattaforme digitali.

Il piano degli investimenti 2026-2028 ha un valore consistente in ragione del contributo del finanziamento legato al Fondo Unico Nazionale del Turismo (FUNT). Come si può notare dalla tabella allegata, in ragione di un precedente programma di investimento molto intenso, le annualità 2027 e 2028 non prevedono ad oggi nessun tipo di investimento ad eccezione della fisiologica manutenzione ordinaria degli apparati tecnici produttivi i cui costi sono spesati a conto economico.

Gli investimenti previsti nel triennio 2026 – 2028, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono elencati nelle tabelle allegate, considerando che sono in corso gli approfondimenti a seguito della verifica della rendicontazione da parte di Sviluppo Toscana, di cui sarà dato conto nella prossima documentazione relativa al forecast.

CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO

Il bilancio preventivo nelle annualità 2026-28 si chiude con una previsione di pareggio.

Nel quadro del recente disposto dell'art. 2086 c.c. (responsabilità degli amministratori della verifica della continuità aziendale), il presente bilancio previsionale mostra una situazione di solido equilibrio economico con alcuni risultati di grande rilievo per il programma di attività e il bilancio di FST, in particolare si sottolineano tre aspetti:

- il volume di attività del 2026 è in crescita rispetto a quello registrato nelle precedenti annualità, passando nell'ultimo anno da un valore previsionale di € 13.107.670 di inizio 2026 a € 16.696.908 del settembre 2026, confermando così la tendenza di irrobustimento del programma delle attività;
- nell'annualità 2026 sta proseguendo un importante percorso condiviso con RT per l'adeguamento dei contributi destinati alle spese continuative così da raggiungere nel prossimo futuro la completa copertura delle stesse;
- i costi del personale risultano pari al 29,73 % e quindi ben al di sotto del 40% del volume di ricavi nel 2026. Ciò avviene nonostante l'incremento previsto collegato a istanze di natura sindacale e riferito al processo di revisione degli inquadramenti contrattuali avviato con la perequazione del 2021. In questo quadro, infine, lo scostamento nettizzato rilevato in tabella MEF risulta di poco superiore rispetto al valore autorizzato nel 2025;

Inoltre, si evidenzia anche che:

- Negli anni 2027 e 2028 i volumi di attività si riducono sensibilmente, sia per via dell'impossibilità di prevedere riaccertamenti e risconti in modo attendibile a fine anno, sia per la mancanza delle consuetudinarie implementazioni di DGR in corso d'anno e delle fisiologiche variazioni del bilancio della Regione Toscana. Pertanto, almeno ad oggi, considerando le minori attività attualmente in programma nelle due annualità successive al 2026, sono state coerentemente ridotte le uscite per servizi;
- l'auspicio è che l'equilibrio raggiunto nel 2026 fra le spese continuative, che corrispondono alla quota di attività e lavoro svolto internamente dalla professionalità di FST, e le spese per connesse, destinate ai servizi acquisiti in esterno, si consolidi anche negli anni successivi, assicurando continuità all'operato di FST.

Per il Consiglio di Amministrazione
Iacopo di Passio
(Presidente)