

## Relazione accompagnatoria al:

- PROIEZIONE ECONOMICA 2024 – 2026
- PIANO INVESTIMENTI 2024 – 2026

*Aggiornamento al 27.03.2024*

# INDICE

<b>QUADRO DI RIFERIMENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE.....</b>	<b>4</b>
<b>COSTI .....</b>	<b>17</b>
<b>PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2024 – 2026.....</b>	<b>22</b>
<b>CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO E PIANO DI RIEQUILIBRIO .....</b>	<b>24</b>

## 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 2024-2026 è stata consolidata dalla DGR 1593/2023 e DGR 296/2024.

La previsione economica elaborata nel presente documento si basa sull'assegnazione delle risorse previste dalla DGR per ogni singola attività implementata attraverso ipotesi conservative e ispirate a criteri di continuità della gestione. Questa linea di stesura del documento programmatico è innovativa per FST. Il bilancio previsionale elaborato è in linea con i principi ISAE 3400 in merito all'informazione finanziaria prospettica. Quindi, abbiamo fornito a completamento degli impegni finanziari regionali, dati di tipo *forecast*, ossia “previsioni basate su assunzioni relative ad eventi futuri che la direzione si aspetta si verificheranno e alle azioni che la direzione stessa 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. Nello specifico, i valori risultano elaborati, a partire dagli stanziamenti previsti dal programma 2024-2026, tenendo conto di quanto storicamente accaduto in fase di esecuzione di ciascun progetto, aggiornato da elementi di futura verifica basati su documentazione probatoria con elevata probabilità di verifica. Le principali ipotesi sono rese visibili attraverso una spiegazione in nota descrittiva che segue. Questa nuova impostazione ci ha consentito di meglio raccordarci ai 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:**

Per il 2024 si prevede la seguente composizione, frutto di stime basate sulle migliori previsioni che è possibile fare ad oggi:

- 15.000,00 euro affitto degli spazi bar presso Cinema La Compagnia;
- 85.000,00 euro affitto sala Cinema La Compagnia;
- 125.000,00 euro bigliettazione Cinema;
- 70.000,00 euro da Manifatture Digitali Cinema Prato;
- 13.200,00 euro da Manifatture Digitali Cinema Pisa;
- 20.000,00 euro da Progetto Lanterne Magiche;
- 60.000,00 euro sponsor internet festival 2024;
- 11.000,00 euro credito d'imposta esercizio Cinema.

Il totale dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni è pari a **€ 399.200**.

Nel 2025 e nel 2026 questa voce è stata incrementata per una componente inflattiva programmatica del 3% nel 2025 e del 2% nel 2026 (<https://www.ecb.europa.eu/pub/projections/html/index.it.html>).

**A5: Contributi:**

La previsione dei contributi di competenza 2024 è integralmente basata su elementi probatori documentali, nella maggior parte dei casi suffragata da diritti già acquisiti da FST; il dettaglio di ogni singolo contributo è riportato nella seguenti tabelle.

		Programma Attività FST 2024-26				
		2024				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo
<b>Settore</b>	<b>Progetto</b>	<b>Capitolo</b>	<b>€</b>	<b>Capitolo</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisi	Giovanisi	63315	400.000,00	63315	100.000,00	500.000,00
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Comunicazione online	Comunicazione Presidenza e Intoscana	33078	526.000,00	33078	190.000,00	716.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Muoversi in Toscana	32095	150.000,00	32095	100.000,00	250.000,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	Osservatorio paesaggio - Comunicazione	34219	40.000,00		0,00	40.000,00
Direzione Urbanistica Politiche Abitative	Politiche Abitative - comunicazione			34286	40.000,00	40.000,00
				21088	30.000,00	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva	Pranzo Sano fuori casa - Salute al Cinema			24095	90.000,00	90.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo	Attività Cinema e Mediateca (Mediateca; Cinema La	63319	1.265.000,00			1.265.000,00
				63327	870.000,00	870.000,00
				62920 _CRONOP.	199.792,00	199.792,00

riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche (Cinema; Next Gen. Fest.)	Compagnia; Festival toscani di cinema; Sale toscane d'essai; Lanterne Magiche; Toscana Film Commission e MDC)	21021	59.000,00			59.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Connessi in buona compagnia 2.0 - Sistema Radio-TV	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00
				64249 --> <b>64333</b>	249.494,66	249.494,66
				64250 --> <b>64334</b>	261.969,40	261.969,40
	Connessi in buona compagnia 2.0 - Facilitazione digitale			64251 --> <b>64335</b>	112.272,60	112.272,60
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi	Visit Tuscany e att. Correlate	51679	857.000,00		0,00	857.000,00
	Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00
	Make IAT			53283	100.000,00	100.000,00
	Promozione Settori Innovativi	53363		53363	150.000,00	150.000,00
	Visit Tuscany e att. Correlate	14317	190.000,00	14317	560.000,00	750.000,00
Direzione Attività Produttive - Settore Economia territoriale e progetti integrati	Impresa 4.0 - promozione innovazione digitale del tessuto produttivo toscano	52579	22.500,00	52579	127.500,00	150.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale Settore Prod. agric., vegetali e zoot. Promozione	Comunicazione per settore Agroalimentare	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00
Direzione Generale G.R. - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità	Promozione cultura della legalità	11003	0,00	11003	16.000,00	16.000,00

Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione degli Investimenti	Invest in Tuscany	53459	11.200,00	53459	44.800,00	56.000,00
		53460	11.760,00	53460	47.040,00	58.800,00
		53461	5.040,00	53461	20.160,00	25.200,00
Dir. Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro – Settore Tutela C.U.	Meeting dei diritti Umani			13143		0,00
Dir. Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Diritto studio univ. e sostegno alla ricerca	Toscana Open Research	61228		61228		0,00
Gestione/valorizzazione ecosistema digitale della cultura	Ecosistema digitale della cultura - comunicazione			62895	6.344,00	6.344,00
				62286	6.661,20	6.661,20
				62897	2.854,80	2.854,80
Direzione Urbanistica e sostenibilità - Settore Tutela della Natura e del Mare	Comunicazione per Settore Tutela della Natura e del Mare	41131	60.000,00			60.000,00
		<b>Tot. risorse attività ist. continuative</b>	<b>4.146.500,00</b>	<b>Tot. risorse attività ist. connesse</b>	<b>3.879.888,66</b>	<b><u>8.026.388,66</u></b>
		<b>TOTALE 2024</b>	<b>8.026.388,66</b>			
<i>Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana – Comunicazione digitale</i>					135.000,00	135.000,00
<i>Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana 2024 – Vetrina dell'Artigianato Toscano</i>					50.000,00	50.000,00
		<b>TOTALE CRT</b>	<b>185.000,00</b>			

		Programma Attività FST 2024-26				
		2025				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo
Settore	Progetto	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisì	Giovanisì	63315	400.000,00	63315	100.000,00	500.000,00
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Comunicazione online	Comunicazione Presidenza e Intoscana	33078	526.000,00	33078	190.000,00	716.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Muoversi in Toscana	32095	150.000,00	32095	100.000,00	250.000,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	Osservatorio paesaggio - Comunicazione	34219	40.000,00		0,00	40.000,00
Direzione Urbanistica Politiche Abitative	Politiche Abitative - comunicazione			34286	40.000,00	40.000,00
				21088	30.000,00	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva	Pranzo Sano fuori casa - Salute al Cinema			24095	90.000,00	90.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport.	Attività Cinema e Mediateca (Mediateca; Cinema La Compagnia; Festival toscani	63319	1.265.000,00	20233273		1.265.000,00
				63327	870.000,00	870.000,00
						0,00



Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche (Cinema; Next Gen. Fest.)	di cinema; Sale toscane d'essai; Lanterne Magiche; Toscana Film Commission e MDC)					
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Connessi in buona compagnia 2.0 - Sistema Radio-TV	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00
				64333	80.000,00	80.000,00
				64334	84.000,00	84.000,00
	Connessi in buona compagnia 2.0 - Facilitazione digitale			23303	50.000,00	50.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi	Visit Tuscany e att. Correlate	51679	857.000,00		0	857.000,00
	Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00
	Make IAT			53283	100.000,00	100.000,00
	Promozione Settori Innovativi	53363		53363	150.000,00	150.000,00
	Visit Tuscany e att. Correlate	14317	190.000,00	14317	560.000,00	750.000,00
Direzione Attività Produttive - Settore Economia territoriale e progetti integrati	Impresa 4.0 - promozione innovazione digitale del tessuto produttivo toscano		22.500,00	52579	127.500,00	150.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale Settore Prod. agric., vegetali e zoot. Promozione	Comunicazione per settore Agroalimentare	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00
Direzione Generale G.R. - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità	Promozione cultura della legalità	11003	0	11003	40000	40.000,00
		53459	11.200,00	53459	44.800,00	56.000,00

Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione degli Investimenti	Invest in Tuscany	53460	11.760,00	53460	47.040,00	58.800,00
		53461	5.040,00	53461	20.160,00	25.200,00
Direzione Urbanistica e sostenibilità - Settore Tutela della Natura e del Mare	Comunicazione per Settore Tutela della Natura e del Mare	41131	10.000,00			10.000,00
		<b>Tot. risorse attività ist. continuative</b>	<b>4.037.500,00</b>	<b>Tot. risorse attività ist. connesse</b>	<b>3.254.500,00</b>	<b><u>7.292.000,00</u></b>
		<b>TOTALE 2025</b>	<b>7.292.000,00</b>			
<i>Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana – Comunicazione digitale</i>					135.000,00	135.000,00
						<b>135.000,00</b>

		Programma Attività FST 2024-26				
		2026				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale per capitolo
Settore	Progetto	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisì	Giovanisì	63315	400.000,00	63315	100.000,00	500.000,00
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Comunicazione online	Comunicazione Presidenza e Intoscana	33078	526.000,00	33078	40.000,00	566.000,00
Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Comunicazione online	Comunicazione Presidenza e Intoscana			33078	150.000,00	150.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Muoversi in Toscana	32095	150.000,00	32095	100.000,00	250.000,00
Direzione Urbanistica _Paesaggio	Osservatorio paesaggio - Comunicazione	34219	40.000,00		0,00	40.000,00
Direzione Urbanistica Politiche Abitative	Politiche Abitative - comunicazione			34286	40.000,00	40.000,00
				21088	30.000,00	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva	Pranzo Sano fuori casa - Salute al Cinema			24095	90.000,00	90.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport –	Attività Cinema e Mediateca (Mediateca;	63319	1.265.000,00			1.265.000,00
				63327	870.000,00	870.000,00

Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche (Cinema; Next Gen. Fest.)	Cinema La Compagnia; Festival toscani di cinema; Sale toscane d'essai; Lanterne Magiche; Toscana Film Commission e MDC)					
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Connessi in buona compagnia 2.0 - Sistema Radio-TV	14275	503.000,00	14275	197.000,00	700.000,00
	Connessi in buona compagnia 2.0 - Facilitazione digitale			23303		0,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi	Visit Tuscany e att. Correlate	51679	857.000,00	202427	0	857.000,00
	Vetrina Toscana	53243	5.000,00	53243	145.000,00	150.000,00
	Make IAT			53283	100.000,00	100.000,00
	Promozione Settori Innovativi	53363		53363	150.000,00	150.000,00
	Visit Tuscany e att. Correlate	14317	190.000,00	14317	560.000,00	750.000,00
Direzione Attività Produttive - Settore Economia territoriale e progetti integrati	Impresa 4.0 - promozione innovazione digitale del tessuto produttivo toscano		22.500,00	52579	127.500,00	150.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale Settore Prod. agric., vegetali e zoot. Promozione	Comunicazione per settore Agroalimentare	52748	41.000,00	52748	153.000,00	194.000,00
Direzione Generale G.R. - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità	Promozione cultura della legalità			11003	40.000,00	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione degli Investimenti	Invest in Tuscany	53459	8.003,44	53459	32.013,76	40.017,20
		53460	8.403,61	53460	33.614,45	42.018,06
		53461	3.601,55	53461	14.406,19	18.007,74

Direzione Urbanistica e sostenibilità - Settore Tutela della Natura e del Mare	Comunicazione per Settore Tutela della Natura e del Mare	41131	60.000,00			60.000,00
		<b>Tot. risorse attività ist. continuative</b>	<b>4.079.508,60</b>	<b>Tot. risorse attività ist. connesse</b>	<b>2.972.534,40</b>	<b><u>7.052.043,00</u></b>
		<b>TOTALE 2026</b>	<b>7.052.043,00</b>			
<i>Convenzione con Consiglio Regionale della Toscana – Comunicazione digitale</i>					135.000,00	135.000,00
						<b>135.000,00</b>

Al totale dei contributi (**€ 8.026.388,66**) previsti dalla DGR 1593/2023 E DGR 296/2024 per l'anno 2024, costituenti la base del documento "Programma delle Attività" e dettagliati nella tavola di cui sopra (allegato 1), vanno ad aggiungersi i seguenti contributi:

- Riga B: Risconti da bilancio anno precedente (€ 694.697): si tratta del ripristino dei risconti in chiusura 2023 e ripristinati con le scritture di apertura del 2024. In concreto, sono legati ad attività che sono svolte "a cavallo" di anno, la cui competenza economica si estende nel 2024. Evidentemente, a fronte del ripristino nel 2024 di proventi di competenza finanziaria passata, si imputeranno a conto economico anche i correlati costi che matureranno nel 2024 durante lo svolgimento delle attività che sono la continuazione di quelle avviate nel 2023 (vedi tabelle seguenti);
- Riga C: Risorse derivanti da contributi anno precedente riaccertati sull'anno in corso (€ 817.872). Si tratta di contributi già impegnati nel 2023, ma che ancora non hanno avuto né manifestazione finanziaria né economica, ma che sono da attribuirsi a FST per lo svolgimento di attività progettuali durante il 2024 (vedi tabelle seguenti);
- Riga D: Risorse derivanti dalle convenzioni con il Consiglio Regionale (€ 135.000 per Comunicazione digitale);
- Riga E: Risorse derivanti dalla convenzione con Toscana Promozione Turistica per un importo (€ 458.049);
- Riga F: Contributi Ente Cassa Risparmio di Firenze per esercizio dell'attività del cinema per l'anno in corso (€ 75.000);
- Riga G: Contributi Comune di Firenze per esercizio dell'attività del cinema per l'anno in corso (€ 100.000).

## TABELLA RISCONTI

<u>D.D.</u>	<u>AMBITI L.61/2018</u>	<u>RISCONTI</u>
<b><u>AMBITO A</u></b>		
27803/2023	Connessi in buona c. - Facilitazione digit.	18.913,74 €
27803/2023	Connessi in buona c. Sistema radiotv	403.096,80 €
1003/2022	CRT - Carta identità toscana	99.642,60 €
<b><u>AMBITO B</u></b>		
19135/2022		37.680,00 €
18367/2023	Make-IAT Turismo Digitale	27.201,36 €
6249/2021	Cammini - Sviluppo Toscana	60.811,43 €
DGR 932/2022	Accessibilità	2.726,84 €
<b><u>AMBITO E</u></b>		
16282/2023	Giovanisi.it	28.225,00 €
18113/2023	Impresa 4.0	16.399,08 €
	<b>TOT.GEN. ATTIVITA': 44</b>	<b>694.696,86 €</b>

## **TABELLA RIACCERTAMENTI**

<b>D.D.</b>	<b>AMBITI L.61/2018</b>	<b>RIACCERTAMENTO</b>
<b><u>AMBITO A</u></b>		
27803/2023	Connessi in buona c. - Facilitazione digit.	8.000,00 €
27803/2023	Connessi in buona c. Sistema radiotv	115.252,67 €
13776/2019		901,99 €
25498/2023	Transizione ecologica	16.000,00 €
1003/2022	CRT - Carta identità toscana	30.000,00 €
	CRT - Vetrina artigianato	50.000,00 €
<b><u>AMBITO B</u></b>		
18367/2023	Visittuscany e att. correlate	150.000,00 €
18367/2023	Make-IAT Turismo Digitale	60.000,00 €
15174/2017	Turismo Digit_inEtruria_RESIDUI	30.000,00 €
6249/2021	Cammini - Sviluppo Toscana	30.000,00 €
24966/2022	TDH Interoperabilità	25.897,03 €
DGR 932/2022	Accessibilità	52.500,00 €
<b><u>AMBITO E</u></b>		
17238/2023	Giovanisì	11.320,70 €
16282/2023	Giovanisi.it	60.000,00 €
21605/2022	Generazione Giovanisì	50.000,00 €
18113/2023	Impresa 4.0	100.000,00 €
19566/2023	Invest in Tuscany	28.000,00 €
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>817.872,39 €</b>

A queste operazioni andrà aggiunto l'effetto del contributo derivante dal Fondo Unico Nazionale per il Turismo 2023 (FUNT), che trova FST come beneficiario (cfr. DGR 1056/2023 e DGR 1159/2023 e relative convenzioni) e che sarà contabilizzato al momento in cui RT sarà in grado di identificare i capitoli dedicati nel proprio bilancio. In linea generale, il funzionamento tecnico è il seguente:

1. in sede di programmazione delle attività, RT assicura la solita copertura integrale alle spese (sia correnti che strutturali) che FST programma di sostenere;
2. il FUNT interviene ex-post, assicurando fino al 50% della copertura delle spese;
3. il 50% delle risorse stanziare da RT del FUNT di cui al punto precedente sarà riprogrammato in accordo con RT e riattribuito all'esercizio successivo.

Per quanto noto e consolidato fino ad oggi, in assenza di una delibera di assegnazione delle risorse di nostra competenza, non è possibile contabilizzare a preventivo i contributi FUNT. Alla ricezione di tale



delibera, in via presuntiva, il FUNT (che ammonta nell'insieme a un totale di € 1.784.349) sarà contabilizzato come segue:

- Contributi per spese correnti (€ 800.000):
  - imputazione del contributo FUNT a conto economico;
- Contributi per spese strutturali (FUNT in linea capitale, € 984.349):
  - imputazione del contributo FUNT a stato patrimoniale, mediante un criterio di contabilizzazione diretta del contributo.

Allo stato attuale, come detto, le risorse sopra citate non compaiono all'interno dei documenti di bilancio.

Sommando le righe dei ricavi sopra elencate al totale dei contributi di cui all'Allegato 1, si arriva ad un valore della produzione totale per l'esercizio in corso pari ad **€ 10.706.207** (rispetto a un valore di analoga fase 2023 pari a € 10.470.467).

Per il 2025 e per il 2026 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: l'altra posta oggetto di previsione stimata è quella riferita alle attività progettuali EU e ministeriali, basata su un'analisi della probabilità di assegnazione dei bandi ai quali FST ha partecipato.

Queste poste troveranno una puntuale conferma in occasione della definizione della DGR di riaccertamento e al momento della chiusura del bilancio consuntivo 2023.

## **COSTI**

La stima dei costi della produzione (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 2024 come segue:

### **B6. Materie prime**

_ 0401 COSTI PER MATERIALE	-14.000,00 €
_ 0401001 Materiale di consumo	-6.000,00 €
_ 0401009 Cancelleria	-8.000,00 €

## B7. Servizi

<b>_ 0403 COSTI INDUSTRIALI E TECNICI</b>	<b>-260.363,12 €</b>
__ 0403002 Spese manutenzione (beni propri e di terzi)	-18.800,00 €
__ 0403003 Spese energia gas acqua	-34.776,40 €
__ 0403005 Spese di vigilanza	-10.610,40 €
__ 0403006 Servizi tecnici	-1.200,00 €
__ 0403007 Assistenza e manutenzione software	-13.059,32 €
__ 0403008 Pulizia Esterna	-32.337,66 €
__ 0403020 Manutenzione periodica (beni propri e di terzi)	-12.459,26 €
__ 0403022 Consulenza sistemistica	-137.120,08 €
<b>_ 0404 COSTI COMMERCIALI E COMUNICAZIONE</b>	<b>-18.278,88 €</b>
__ 0404008 Sviluppo attività progettuali	0,00 €
__ 0404009 Servizi pubblicità	-1.200,00 €
__ 0404010 Spese di rappresentanza	-600,00 €
__ 0404016 Spese viaggi e trasferte	-1.200,00 €
__ 0404019 Rassegna stampa e ricerche	-14.278,88 €
__ 0404020 Costi fiscalmente indeducibili	-1.000,00 €
<b>_ 0405 COSTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>-330.259,29 €</b>
__ 0405001 Emolumenti amministratori	-33.000,00 €
__ 0405003 Spese assistenza fiscale/aziendale/del lavoro	-47.426,00 €
__ 0405004 Costi telefonici	-14.200,00 €
__ 0405005 Spese postali	-100,00 €
__ 0405006 Assicurazioni	-19.184,33 €
__ 0405007 Emolumenti revisore unico	-10.150,40 €
__ 0405011 Spese bancarie	-6.000,00 €
__ 0405012 Spese assistenza legale, governance e notarile	-35.018,88 €
__ 0405013 Compensi collaboratori	0,00 €
__ 0405019 Altri incarichi professionali	-88.994,40 €
__ 040502201 INPS AMMINISTRATORI	-2.550,00 €
__ 0405026 Spese di spedizione	-1.200,00 €
__ 0405027 Costi per connessione dati	-30.158,40 €
__ 0405029 Costi per servizi specifici	-39.776,88 €
__ 0405030 Trasporto ospiti	-1.800,00 €
__ 0405032 Rimborsi Kilometrici dipendenti	-600,00 €
__ 0405033 Valori Bollati	-100,00 €
<b>_ 0407 COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>-114.420,00 €</b>
__ 0407030 Costi di formazione	-16.000,00 €
__ 0407046 Mensa	-98.420,00 €

## B8. Godimento beni di terzi

<b>_ 0406 COSTI PER GOD. BENI TERZI</b>	<b>-242.261,09 €</b>
__ 0406001 Leasing	0,00 €
__ 0406003 Affitto	-105.856,28 €
__ 0406005 Corrispettivi periodici su Licenze Software	-89.861,20 €
__ 0406006 Corrispettivi periodici per domini	-4.690,23 €
__ 0406007 Noleggi macchine d'ufficio	-20.334,65 €
__ 0406008 Servizio di housing	-12.178,19 €
__ 0406009 Noleggi	-1.098,00 €
__ 0406016 Noleggio autovettura	-7.742,54 €
__ 0406017 Autostrade e pedaggi	-500,00 €

## B9. Personale

Il **costo per il personale** a tempo indeterminato, comprensivo del personale con contratto di staff leasing per attività trasversali (amministrazione, gare e acquisti, segreteria) ammonta a € 3.966.295 (componente del costo del personale per attività continuative) . Tale importo si integra di ulteriori € 293.017 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, Giovanisi). Il totale del costo del personale per retribuzioni 2024 si assesta quindi su un totale di € 4.259.312.

In ordine al rispetto dei parametri indicati dalla DGRT 641/23, si riporta nella tabella seguente la comparazione 2016-2024 ai sensi della circolare MEF 9/2006, integrando la rappresentazione con la evidenziazione del costo del personale per attività aggiuntive sostenute con risorse extraregionali.

	2016	2024 PREVISIONALE
<b>COSTO AGGREGATO</b>	<b>2.952.855 €</b>	<b>4.498.451 €</b>
RETRIBUZIONI (comprende: Retribuzioni lorde, Straordinari, Tredicesima e Quattordicesime Mensilità, Premio di Produttività, Indennità Redazionale)	2.054.784 €	4.259.312 €
ONERI SOCIALI	597.483 €	Inclusi
TFR	152.289 €	Incluso
MENSA	61.081 €	98.420 €
IRAP	392 €	140.719 €
COCOCO/COCOPRO	86.826 €	-
<b>Componenti costo in detrazione</b>		
COSTO COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO	72.897 €	184.750 €
COSTI FINANZIATI EXTRA BILANCIO AUTONOMO RT:	50.752 €	185.723 €
• <i>Progetti risorse FESR-FSE</i>		36.000 €
• <i>PNRR - Transizione digitale</i>		40.723 €
• <i>Giovanisi.it – Fondo Politiche Giovanili Presidenza Consiglio Ministri</i>		49.000 €
• <i>Progetti risorse ministeriali Giovanisi (in definizione)</i>		60.000 €

STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.		567.571 €
TOTALE COSTO IN DETRAZIONE	123.649 €	938.044 €
<b>COSTO RETTIFICATO</b>	2.829.206 €	3.595.407 €
<b>Scostamento costi rettificati vs 2016 - valore in €</b>		<b>731.201 €</b>

*Si segnala che sono in fase di definizione dell'iter amministrativo ulteriori attività e progetti a valere su programmi con risorse ministeriali, che incrementeranno i valori in detrazione espressi nella tabella sopra riportata.*

Per quanto riguarda il valore correlato ai costi finanziati extra bilancio autonomo RT (€ 185.723) la stima può essere confrontata con l'analoga voce che nel valore consuntivo 2023 ammonta a € 179.352.

Relativamente al valore per la sterilizzazione aumenti CCNL e altre componenti di costi indotti dalla normativa vigente (€ 567.571), esso considera le precedenti variazioni intervenute nel periodo 2017-2021 e già oggetto di approvazione con la DGR 459/2021, aggiungendo a questo valore gli incrementi conseguenti all'adozione – a fine 2022 - del nuovo CCNL AALL (con effetto dal novembre 2021 e riconoscimento arretrati fino al 2018), i costi stimati dovuti all'adeguamento TFR per dinamiche inflattive, le variazioni dovute all'esito di accordi sindacali concordati con Regione Toscana.

Il consistente incremento di perimetro delle attività svolte nel 2024 rispetto a quelle del 2016 genera, da parte sua, costi aggiuntivi di 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)
- 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
- accordi derivanti dai tavoli sindacali 2023

In conclusione, lo scostamento del costo nettizzato dalle componenti sopra analizzate nella comparazione 2016-2024 si attesta su un valore di € 731.201 che necessita di apposita autorizzazione da parte della Giunta Regionale.

Tale valore è maggiore rispetto a quanto autorizzato nel 2023 (€ 717.975) per € 13.226 (1,84%), a fronte di un incremento ben maggiore dei contributi deliberati da RT, che sono cresciuti nel 2024 (+ 19,34%). In gran parte l'importo è dovuto agli accordi sindacali maturati nel corso del 2023 e all'adeguamento IRAP.

**B10. 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 2025, anno di completamento del piano di investimento. A partire dal 2025, 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.

#### **B14. Oneri diversi di gestione**

<b>_ 0413 IMPOSTE ED ONERI DI GESTIONE</b>	<b>-32.198,54 €</b>
__ 0413001 Imposte e tasse d'esercizio deducibili	-10.803,00 €
__ 0413006 Libri giornali e riviste	-1.295,54 €
__ 0413009 Sanzioni e multe	0,00 €
__ 0413010 Quote associative	-1.000,00 €
__ 0413011 Spese per la sicurezza	-6.000,00 €
__ 0413012 Erogazioni liberali	-1.400,00 €
__ 0413097 Spese access. su acquisti	-120,00 €
__ 0413098 Altre spese e servizi	-11.580,00 €

Per le attività connesse, invece, quest'anno abbiamo fatto un lavoro maggiormente analitico rispetto agli anni passati. In particolare tenendo conto dello specifico stanziamento regionale 2024, la nostra stima della spesa programmatica dei centri di costo si è basata sulla natura e le caratteristiche storiche degli stessi, relativi ai progetti afferenti al programma delle attività. Tale spesa programmatica (pari a 5.270.081 euro) è stata ripartita per natura, sempre osservando la storica influenza di ogni centro di costo, nel seguente modo:

- materie prime per 23.500;
- servizi 4.534.646;
- godimento beni di terzi 414.918;
- personale staff leasing "verticale" 293.017.

Per il 2025 e il 2026, tutti i costi operativi (escluso gli ammortamenti) sono stati incrementati per una componente inflattiva programmatica del 3% nel 2025 e del 2% nel 2026.

Gli altri costi finanziari (macroclasse C) si riferiscono a interessi passivi maturati sui conti correnti frutto della normale attività di tesoreria.

Infine, le imposte sul reddito d'esercizio contengono l'IRAP calcolata come segue:

- l'incidenza delle retribuzioni commerciali è definita sulla base del dato 2022;
- la collaborazione amministratori è definita da scheda 2023 e considerata pagata nell'anno;
- le collaborazioni occasionali Istituzionali sono definite da situazione contabile 2023 e considerate tutti pagati nell'anno.

Ne consegue che il calcolo presunto IRAP Istituzionale 2024 ammonta ad € 140.719. Negli anni successivi, abbiamo ipotizzato un incremento della base imponibile IRAP coerentemente all'andamento del costo del lavoro e di conseguenza abbiamo calcolato il costo IRAP per gli anni 2025-2026.

## **PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2024 – 2026**

Il piano triennale 2024 – 2026 prevede un fabbisogno stimato complessivo di € 1.513.400 con una forte incidenza (€ 1.403.400) per le immobilizzazioni immateriali per la realizzazione di piattaforme digitali. La previsione si completa con € 110.000 relativi ad investimenti in beni materiali. Questo piano ingente di investimenti è condizionato all'ottenimento delle delibere di finanziamento FUNT in linea capitale.

Le 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.

Il piano degli investimenti 2024-2026 ha un valore consistentemente più elevato rispetto agli investimenti 2023-2025 (€ 599.534), in ragione del prevedibile contributo del finanziamento legato al Fondo Unico Nazionale del Turismo (FUNT). Come si può notare dalla tabella sopra esposta, dopo un programma di investimento molto intenso, l'annualità 2026 non prevede nessun tipo di investimento ad eccezione della fisiologica manutenzione ordinaria degli apparati tecnici produttivi i cui costi sono spesi a conto economico.

Gli investimenti previsti nel triennio 2024 – 2026, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono elencati nella seguente tabella. Tenuto conto del condizionamento del piano in oggetto rispetto al finanziamento FUNT in linea capitale, le risorse mancanti all'eventuale finanziamento degli investimenti si prevede che provengano da autofinanziamento da ammortamenti.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO								
N°	DESCRIZIONE INTERVENTO	2024	2025	2026	TOTALE	NOTE		
1	Sviluppo Sistema Digitale Turismo - Progettazione e Consulenze Specialistiche	112.530			112.530			
2	Sviluppo Sistema Digitale Turismo - Crm Engineering	105.220			105.220			
3	Progettazione e realizzazione della Tuscany Card - Progettazione	40.000	20.000		60.000			
4	Progettazione e realizzazione della Tuscany Card - Consulenze specialistiche	85.000	45.000		130.000			
5	Progettazione e realizzazione della Tuscany Card - Esecuzione	310.000	150.000		460.000			
6	Infrastrutture software a supporto - Progettazione e Consulenze Specialistiche	30.000	60.000		90.000			
7	Infrastrutture software a supporto - Esecuzione	110.000	335.650		445.650			
<b>Sub Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>		<b>792.750</b>	<b>610.650</b>	<b>0</b>	<b>1.403.400</b>			
8	Rinnovo della stazione di editing principale con computer che riesca ad elaborare l'8k, nuova frontiera del video in alta qualità.	110.000			110.000			
9	Dotazione di una postazione di acquisizione audio per speakeraggi professionali e post produzione audio.							
10	Macchina da presa Sony FX9 per le riprese cinematografiche in alta qualità con possibilità di acquisizione in formato ProRes RAW.							
11	Field recorder per le riprese audio in esterna.							
12	N. 2 nuove telecamere Sony PXW-Z190.							
13	N. 1 telecamera leggera Sony PXW Z90 per riprese veloci e social media oriented							
<b>Sub Totale Immobilizzazioni Materiali</b>		<b>110.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110.000</b>			
<b>TOTALE</b>		<b>902.750</b>	<b>610.650</b>	<b>0</b>	<b>1.513.400</b>			
FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL' ESERCIZIO								
DESCRIZIONE INTERVENTO	2024		2025		2026		TOTALE TRIENNIO	NOTE
	STATO	AUTOFIN.	STATO	AUTOFIN.	STATO	AUTOFIN.		
Immobilizzazioni Immateriali	396.375	396.375	305.325	305.325	-	-	1.403.400	
Immobilizzazioni Materiali	55.000	55.000	-	-	-	-	110.000	
<b>TOTALE</b>	<b>451.375</b>	<b>451.375</b>	<b>305.325</b>	<b>305.325</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>610.650</b>	

Visto l'incertezza nella realizzabilità del piano degli investimenti, gli effetti economici e patrimoniali di esso non sono stati contabilizzati nei dati preventivi.

## CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO E PIANO DI RIEQUILIBRIO

Il bilancio preventivo si chiude nel 2024 con un risultato di 56.511 euro, interamente da destinarsi al completamento del piano di riequilibrio nel rispetto di quanto concordato con RT. Nei due anni successivi il bilancio si chiude in pareggio contabile.

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. I motivi sono:

- i volumi di attività del 2024 si mostrano superiori a quelli tragguradati negli ultimi anni. Ne consegue un irrobustimento del programma delle attività nell'anno in parola.
- Nei due anni successivi al 2024 i volumi di attività si riducono sensibilmente, vuoi per via dell'impossibilità di prevedere riaccertamenti e risconti in modo attendibile a fine anno, vuoi per mancanza delle normali implementazioni di DGR in corso d'anno. Pertanto, almeno ad oggi, le attività in programma sono state ridotte di conseguenza rispetto a quelle previste nel 2024, al fine di poter raggiungere un equilibrio contabile;
- i costi del personale rimangono sotto il 40% del volume di ricavi nel 2024. 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 solo leggermente superiore rispetto al valore autorizzato nel 2023, con un valore di contributi regionali che invece cresce pesantemente. Mentre nei due anni successivi al 2024, purtroppo, per le evidenti ragioni sopra richiamate, il costo del personale non può che lievitare in rapporto ai ricavi;
- il disequilibrio economico fra le attività continuative (a margine negativo) e quelle connesse (a margine positivo), oltre ad appesantire le pratiche amministrative, contabili e di rendicontazione, rinnova l'esigenza di manifestare alla Regione la necessità di istituire il capitolo unico destinato alla copertura delle spese di funzionamento, anche al fine di assicurare un suo corretto e adeguato dimensionamento anno per anno;



- l'auspicata contribuzione in linea capitale e corrente del FUNT del biennio 24-25 dovrebbe assicurare una migliore copertura del programma degli investimenti rispetto al passato, incontrando gli auspici di RT.

Per il Consiglio di Amministrazione  
Iacopo di Passio  
(Presidente)