

Relazione accompagnatoria a:

PROIEZIONE ECONOMICA 2026-2028

PIANO INVESTIMENTI 2026-2028

*Aggiornamento al 18.02.2026*

## INDICE

<b>Quadro di riferimento.....</b>	<b>3</b>
<b>Valore della produzione.....</b>	<b>4</b>
<b>Costi.....</b>	<b>13</b>
<b>Piano investimenti triennale 2026-2028.....</b>	<b>19</b>
<b>Chiusura bilancio preventivo.....</b>	<b>21</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 2026-2028 è stata consolidata dalla DGR 11/2026 del 19/01/2026.

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. 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 verifica 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:

- € 98.000,00 euro affitto sala e bar Cinema La Compagnia;
- € 130.000,00 euro bigliettazione Cinema;
- € 75.000,00 Associazione Teatri di Pistoia per Manifatture Digitali Cinema;
- € 50.000,00 derivanti dall'incasso dei laboratori MDC per commesse da produzioni cinematografiche;
- € 10.000,00 incassi Cineporto Prato;
- € 15.000,00 credito di imposta cinema;
- €. 8.000,00 Associazione Quelli dell'Alfieri per l'attività "Apriti cinema Arena estiva";

Il totale dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni previste è pari a **€ 386.000**.

## 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 dalla DGR 11/2026 è riportato nella seguente tabella.

		Programma Attività FST 2026-28				
		2026				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Direzione e settore di riferimento	Dirigente	Cap.	Risorse	Cap.	Risorse	Totale
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisi	Paolo Ciampi	63547	400.000,00	63547	100.000,00	500.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	Paolo Ciampi	34356	526.000,00	34356	190.000,00	716.000,00
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	Paolo Ciampi	11436	800.000,00			800.000,00
Direzione Programmazione e Bilancio Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi		0,00	54138	30.000,00	30.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	32095	170.000,00	32095	80.000,00	250.000,00
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli	34219	40.000,00			40.000,00
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli		0,00	34286	40.000,00	40.000,00
Direzione Urbanistica Settore Politiche Abitative	Enrico Vignaroli		0,00	21088	30.000,00	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale Settore Prevenzione, Salute e sicurezza, Veterinaria	Giovanna Bianco	24136	40.000,00	24136	50.000,00	90.000,00
			10.000,00		10.000,00	20.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	Leonardo Brogelli	63319	1.295.000,00			1.295.000,00
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	Leonardo Brogelli			63327	870.000,00	870.000,00

Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto.Festival Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	Paolo Baldi	63625	10.000,00	63625	30.000,00	40.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Formazione Continua e Professioni	Roberto Pagni		0,00	64051	196.612,39	196.612,39
			0,00	64052	206.443,02	206.443,02
			0,00	64053	88.475,58	88.475,58
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Promozione della cultura di Pace	Daniela Volpi		0,00	13143	50.000,00	50.000,00
		12009	30.000,00	12009	20.000,00	50.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca	Lorenzo Bacci	62241	20.000,00	62241	20.000,00	40.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannuccini	14449	503.000,00	14449	197.000,00	700.000,00
		14444	20.000,00	14444	40.000,00	60.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati -Attività di comunicazione – promozione a supporto dell'innovazione tecnologica e digitale del tessuto produttivo toscano	Albino Caporale	52579	30.000,00	52579	120.000,00	150.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati –Promozione economica dei Settori Tecnologici Innovativi	Lucia De Siervo	54079	45.000,00	54079	105.000,00	150.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e servizi _Turismo digitale Vetrina toscana _Turismo Make- IAT	Manuela Bigi	51679	800.000,00	51679	57.000,00	857.000,00
		14317	190.000,00	14317	660.000,00	850.000,00
		54077	100.000,00	54077	50.000,00	150.000,00
		54078	16.025,52	54078	83.974,48	100.000,00
			0,00	41266	910.000,00	910.000,00
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale -Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	54164	41.000,00	54164	153.000,00	194.000,00
			0,00	54164	21.000,00	21.000,00

Direzione Agricoltura e sviluppo rurale -Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	54164	13.500,00			13.500,00
			0,00	54164	56.500,00	56.500,00
Direzione Agricoltura E sviluppo rurale -Autorità di Gestione FEASR	Sabrina Borgogni		0,00	54208	5.469,18	5.469,18
			0,00	54209	5.578,02	5.578,02
			0,00	54210	2.390,58	2.390,58
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale -Settore: Reti di collaborazione europee. Attività gestionale in agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	53996	5.000,00			5.000,00
			0,00	53996	15.000,00	15.000,00

Direzione Generale della Giunta regionale –Settore “Affari istituzionali e delle autonomie locali, cultura della legalità, sicurezza e polizia locale, politiche per la partecipazione. Ufficio e osservatorio elettorale”	Francesca Barucci		0,00	11611	40.000,00	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione - Settore Attrazione degli investimenti	Filippo Giabbani	54132	8.003,44	54132	32.013,76	40.017,20
		54133	8.403,61	54133	33.614,45	42.018,06
		54134	3.601,55	53461	14.406,19	18.007,74
Direzione Tutela dell'Ambiente ed Energia- Transizione Ecologica e Sostenibilità Ambientale	David Tei	53901	12.915,00	53901	30.137,70	43.052,70
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione e del POR.FSE	Elena Calistri	64386	36.000,00			36.000,00
		64387	37.800,00			37.800,00
		64388	16.200,00			16.200,00
			<b>5.227.449,12</b>		<b>4.643.615,35</b>	<b>9.871.064,47</b>


		Programma Attività FST 2026-28				
		2027				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Direzione e Settore di riferimento	Dirigente	Attività istituzionali A carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a carattere continuativo		Totale
		Cap.	Risorse	Cap.	Risorse	
Direzione Generale della Giunta regionale -Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi -Giovani	Paolo Ciampi	63547	400.000,00	63547	100.000,00	500.000,00

Direzione Generale della Giunta regionale -Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	Paolo Ciampi	34356	526.000,00	34356	190.000,00	716.000,00
Direzione Programmazione e Bilancio- Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi			54138	30.000,00	30.000,00
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale – Settore Trasporto pubblico locale su gomma –Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	32095	170.000,00		80.000,00	250.000,00
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli	34219	40.000,00			40.000,00
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli			34286	40.000,00	40.000,00
Direzione Urbanistica Settore Politiche Abitative	Enrico Vignaroli			21088	30.000,00	30.000,00
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione, Salute e sicurezza, Veterinaria	Giovanna Bianco	24136	50.000,00		50.000,00	100.000,00
				24136	10.000,00	10.000,00

Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	Leonardo Brogelli	63319	1.295.000,00			1.295.000,00
				63327	870.000,00	870.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca	Lorenzo Bacci	62241	20.000,00	62241	20.000,00	40.000,00
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati – Promozione economica dei Settori Tecnologici Innovativi	De Siervo	54079	45.000,00	54079	105.000,00	150.000,00
Direzione Attività Produttive –Attività di comunicazione –promozione a supporto dell'innovazione tecnologica e digitale del tessuto produttivo toscano	Albino Caporale	52579	30.000,00	52579	120.000,00	150.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro – Settore Formazione Continua e Professioni	Roberto Pagni			64051	60.598,40	60.598,40
				64052	63.628,32	63.628,32
				64053	27.269,28	27.269,28
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e Turismo digitale _Vetrina Toscana _Turismo Make- IAT	Manuela Bigi	51679	800.000,00	51679	57.000,00	857.000,00
		14317	190.000,00	14317	660.000,00	850.000,00
		54077	100.000,00	53243	50.000,00	150.000,00
		54078	16.025,52	53283	83.974,48	100.000,00

				41266	390.000,00	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	54164	43.000,00	54164	172.000,00	215.000,00
		54164	14.000,00	54164	56.000,00	70.000,00
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale – Settore: Reti di collaborazione europee Attività gestionale in agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	53996	5.000,00			5.000,00

Direzione Generale della Giunta regionale – Settore “Affari istituzionali e delle autonomie locali, cultura della legalità, sicurezza e polizia locale, politiche per la partecipazione. Ufficio e osservatorio elettorale”	Francesca Barucci			11611	40.000,00	40.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione – Settore Attrazione	Filippo Giabbani	54132	8.000,00	54132	32.000,00	40.000,00
		54133	8.400,00	54133	33.600,00	42.000,00
		54134	3.600,00	54134	14.400,00	18.000,00
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro – Settore Promozione della cultura di Pace	Daniela Volpi			13143	50.000,00	50.000,00
		12009	30.000,00	12009	20.000,00	50.000,00
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannucci	14449	503.000,00	14449	197.000,00	700.000,00
Direzione Competitività della Toscana e Autorità di Gestione e del POR.FSE	Elena Calistri	64386	36.000,00			36.000,00
		64387	37.800,00			37.800,00
		64388	16.200,00			16.200,00
<b>TOTALE ANNO 2027</b>			<b>4.387.025,52</b>		<b>3.652.470,48</b>	<b>8.039.496,00</b>

 ■ ■ ■ fondazione sistema toscana		Programma Attività FST 2026-28				
		2028				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Direzione e Settore di riferimento	Dirigente	Attività istituzionali A carattere continuativo		Attività istituzionali connesse a quelle a carattere continuativo		Totale
		Cap.	Risorse	Cap.		
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi - Giovanisi	Paolo Ciampi	63547	400.000,00	63547	100.000,00	<b>500.000,00</b>
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore Comunicazione, Cerimoniale ed eventi	Paolo Ciampi	34356	526.000,00	34356	190.000,00	<b>716.000,00</b>
Direzione Programmazione e Bilancio Sett. Controllo Finanziario, Programmaz. FSC	Paola Bigazzi	54138	30.000,00			<b>30.000,00</b>
Direzione Mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma – Osservatorio mobilità	Anna Valoriani	32095	170.000,00	32095	80.000,00	<b>250.000,00</b>
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli	34219	40.000,00			<b>40.000,00</b>
Direzione Urbanistica Settore Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), economia e urbanistica (Osservatorio sul Paesaggio)	Enrico Vignaroli			34286	40.000,00	<b>40.000,00</b>
Direzione Urbanistica Settore Politiche Abitative	Enrico Vignaroli			21088	30.000,00	<b>30.000,00</b>
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale Settore Prevenzione, Salute e sicurezza, Veterinaria	Giovanna Bianco	24136	50.000,00	24136	60.000,00	<b>110.000,00</b>
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche	Leonardo Brogelli	63319	1.295.000,00			<b>1.295.000,00</b>
				63327	870.000,00	<b>870.000,00</b>

Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Promozione della cultura di Pace	Daniela Volpi	13143	50.000,00			<b>50.000,00</b>
				12009	50.000,00	<b>50.000,00</b>
Direzione Istruzione, Formazione, Ricerca e Lavoro - Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca	Lorenzo Bacci	62241	20.000,00	62241	20.000,00	<b>40.000,00</b>

Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Gianluca Vannuccini	14449	503.000,00	14449	197.000,00	<b>700.000,00</b>
Direzione Attività Produttive –Attività di comunicazione –promozione a supporto dell'innovazione tecnologica e digitale del tessuto produttivo toscano	Albino Caporale	52579	30.000,00	52579	120.000,00	<b>150.000,00</b>
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati –Promozione economica dei Settori Tecnologici Innovativi	Lucia De Siero	54079	45.000,00	54079	105.000,00	<b>150.000,00</b>
Direzione Attività Produttive – Settore Turismo, commercio e Turismo digitale _Vetrina Toscana _Turismo Make- IAT	Manuela Bigi	51679	800.000,00	51679	57.000,00	<b>857.000,00</b>
		14317	190.000,00	14317	660.000,00	<b>850.000,00</b>
		54077	100.000,00	54077	50.000,00	<b>150.000,00</b>
		54078	100.000,00			<b>100.000,00</b>
Direzione Attività Produttive – Settore Economia territoriale e progetti integrati -Attività di comunicazione – promozione a supporto dell'innovazione tecnologica e digitale del tessuto produttivo toscano	Albino Caporale	52579	30.000,00	52579	120.000,00	<b>150.000,00</b>
Direzione Agricoltura e sviluppo rurale -Settore Produzioni agricole, vegetali e zootecniche. Promozione. Sostegno agli investimenti delle imprese agricole e agroalimentari	Gennaro Giliberti	54164	57.000,00	54164	228.000,00	<b>285.000,00</b>
Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale -Settore: Reti di collaborazione europee. Attività gestionale in agricoltura sul livello territoriale di Livorno e Pisa	Elisabetta Cecchi	53996	5.000,00			<b>5.000,00</b>
Direzione Generale della Giunta regionale –Settore “Affari istituzionali e delle autonomie locali, cultura della legalità, sicurezza e polizia locale, politiche per la partecipazione. Ufficio e osservatorio elettorale”	Francesca Barucci			11611	40.000,00	<b>40.000,00</b>
<b>TOTALE 2028</b>			<b>4.441.000,00</b>		<b>3.017.000,00</b>	<b>7.458.000,00</b>

Al totale dei contributi di Regione Toscana (**€ 9.871.064,47**) previsti dalla DGR 11/2026 per l'anno 2026, costituenti la base del documento “Programma delle Attività” e dettagliati nella tavola di cui sopra (allegato 1), nel CE sono stati inseriti i seguenti ulteriori contributi:

- Riga B: Risconti da bilancio anno precedente (€ 1.299.794): 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 matureranno 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 (€ 1.018.005). Si tratta di contributi già impegnati nel 2025, 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 2026 (vedi tabelle seguenti);
- Riga D: Contributo del Consiglio Regionale per € 150.000 per attività di comunicazione;
- Riga F: 299.952 quali contributi da altri enti così articolati: € 40.840 contributo bando Epic del Comune di Prato, € 124.111,79 contributo Data Conversation, €25.000 contributo CCIAA per attività “50 GG Cinema a Firenze”, € 55.000 Contributo Fondazione CR Firenze per attività “50 GG Cinema a Firenze”, € 24.000 Fondazione Marchi per Lanterne Magiche, € 6.000 Unicoop per attività Cinema La Compagnia; € 25.000 Fondazione CR Firenze per attività Cinema La Compagnia;
- Riga H: 152.854 quali Finanziamenti da attività progettuali EU e ministeriali che risultano essere così articolati: € 150.000,00 contributo MIUR MIC per Lanterne Magiche, € 2.854,00 contributo Ministeriale per Biblioteche non statali.

## **TABELLA RISCONTI**

<b>D.D di riferimento</b>	<b>Titolo Progetto oggetto di risconto</b>	<b>Importo</b>
20708/2025	Toscana Open Research	2.576,53 €
24657/2025	Programma FSC - "Att. Comunic. Fondo sviluppo e coesione"	4.000,00 €
27639/2024	Candidatura UNESCO Francigena	595.091,72 €
26033/2024	GiovaniSi - Crescere nel presente	82.224,60 €
18701/2025	GiovaniSi - Spazi di crescita	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 €
16031/2025	Cultura della Legalità	3.908,21 €
<b>Totale Risconti 2026</b>		<b>1.229.794,39 €</b>

## **TABELLA RIACCERTAMENTI**

<b>D.D di riferimento</b>	<b>Titolo Progetto oggetto di riaccertamento</b>	<b>Importo</b>
23571/2025	REG for IA	28.064,00 €
23842/2025	Connessi in buona c. - Facilitazione digit.	14.039,00 €
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	26.138,84 €
24783/2025	Infomobilità	32.865,25 €
25547/2025	Ecosistema Digitale Cultura	2.137,02 €
21912/2025	Transizione ecologica - Sviluppo sostenibile	19.723,12 €
19234/2024	Visittuscany e att. correlate	183.906,30 €
19234/2024	Make-IAT Turismo Digitale	57.839,53 €
19234/2024	Vetrina Toscana	4.497,46 €
20098/2025	GiovaniSi	22.570,55 €
26033/2024	GiovaniSi - Crescere nel presente	60.000,00 €
18701/2025	GiovaniSi - Spazi di crescita	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 €
15141/2025 - 21565/2025	Promozione Agroalimentare	7.613,58 €
28779/2024	FEASR - Promozione Agroalimentare	13.437,78 €
22020/2025	Meeting Diritti Umani	10.172,79 €
16031/2025	Cultura della Legalità	8.000,00 €
<b>Totale Riaccertamento risorse al 2026</b>		<b>1.018.005,21 €</b>

Sommando le righe dei ricavi sopra elencate al totale dei contributi di cui all'Allegato 1, il valore della produzione ammonta per l'esercizio in corso a **€ 13.107.670**.

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*: l'altra posta è quella riferita alle attività progettuali EU e ministeriali, basata su un'analisi della probabilità di assegnazione dei bandi ai quali FST ha partecipato. La previsione ha valore zero in quanto ad oggi non stimabile.

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

## - COSTI

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 rappresentato nelle seguenti tabelle.

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

11/2026 a copertura delle spese continuative (costi del personale e di struttura) con l'obiettivo di raggiungere la piena copertura delle stesse.

## B6. Materie prime

<b>_ 0401 COSTI PER MATERIALE</b>	-	<b>18.500,00 €</b>
__ 0401001 Materiale di consumo	-	11.000,00 €
__ 0401006 Carburanti Ist.li	-	2.500,00 €
__ 0401009 Cancelleria	-	5.000,00 €

## B7. Servizi

<b>_ 0403 COSTI INDUSTRIALI E TECNICI</b>	-	<b>309.921,53 €</b>
__ 0403002 Spese manutenzione (beni propri e di terzi)	-	34.330,00 €
__ 0403003 Spese energia gas acqua	-	33.500,00 €
__ 0403005 Spese di vigilanza	-	12.624,80 €
__ 0403006 Servizi tecnici	-	1.200,00 €
__ 0403007 Assistenza e manutenzione software	-	46.420,00 €
__ 0403008 Pulizia Esterna	-	39.457,30 €
__ 0403020 Manutenzione periodica (beni propri e di terzi)	-	17.009,43 €
__ 0403022 Consulenza sistemistica	-	125.380,00 €
<b>_ 0404 COSTI COMMERCIALI E COMUNICAZIONE</b>	-	<b>21.750,16 €</b>
__ 0404009 Servizi pubblicità	-	2.400,00 €
__ 0404010 Spese di rappresentanza	-	600,00 €
__ 0404016 Spese viaggi e trasferte	-	2.500,00 €
__ 0404019 Rassegna stampa e ricerche	-	15.650,16 €
__ 0404020 Costi fiscalmente indeducibili	-	600,00 €
<b>_ 0405 COSTI AMMINISTRATIVI</b>	-	<b>367.148,72 €</b>
__ 0405001 Emolumenti amministratori	-	33.000,00 €
__ 0405003 Spese assistenza fiscale/aziendale/del lavoro	-	55.959,64 €
__ 0405004 Costi telefonici	-	21.000,00 €
__ 0405005 Spese postali	-	100,00 €
__ 0405006 Assicurazioni	-	34.184,33 €
__ 0405007 Emolumenti revisore unico	-	10.150,40 €
__ 0405011 Spese bancarie	-	6.000,00 €
__ 0405012 Spese assistenza legale, governance e notarile	-	35.526,36 €
__ 0405019 Altri incarichi professionali	-	81.543,60 €
__ 040502201 INPS AMMINISTRATORI	-	2.550,00 €
__ 0405026 Spese di spedizione	-	1.200,00 €
__ 0405027 Costi per connessione dati	-	49.443,72 €

__ 0405029 Costi per servizi specifici	-	34.790,67 €
__ 0405030 Trasporto ospiti	-	1.000,00 €
_ 0405032 Rimborsi Chilometrici dipendenti	-	600,00 €
__ 0405033 Valori Bollati	-	100,00 €
<b>_ 0407 COSTI PER LA GENERALITA' DIPENDENTI</b>	<b>-</b>	<b>129.400,00 €</b>
_ 0407030 Costi di formazione	-	22.200,00 €
_ 0407046 Mensa	-	107.200,00 €
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>-</b>	<b>828.220,41 €</b>
<b>Contingency</b>	<b>-</b>	<b>90.0000,00 €</b>
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>918.229,41 €</b>

## B8. Godimento beni di terzi

<b>_ 0406 COSTI PER GOD. BENI TERZI</b>	<b>-</b>	<b>236.614,46 €</b>
__ 0406003 Affitto	-	105.856,28 €
__ 0406005 Corrispettivi periodici su Licenze Software	-	90.440,00 €
__ 0406006 Corrispettivi periodici per domini	-	5.570,14 €
__ 0406007 Noleggi macchine d'ufficio	-	10.887,28 €
__ 0406008 Servizio di housing	-	14.362,72 €
__ 0406009 Noleggi	-	1.098,00 €
_ 0406016 Noleggio autovettura	-	7.900,04 €
_ 0406017 Autostrade e pedaggi	-	500,00 €

## B9. 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 rendicontabile sui singoli progetti (fra i principali ricordiamo, Comunicazione Presidenza e Consiglio RT, Muoversi in Toscana, Visit Tuscany, Vetrina Toscana, Lanterne Magiche, Giovanisi). Il totale del costo del personale per retribuzioni 2026 si assesta quindi su un totale di € 4.832.606.

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 sostenute con risorse extraregionali.

	2016	2026 PREVISIONALE
<b>COSTO AGGREGATO</b>	<b>2.952.855 €</b>	<b>5.084.957 €</b>
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 €	-
<b>Componenti costo in detrazione</b>		
<b>COSTO COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO</b>	72.897 €	<b>231.179 €</b>
<b>COSTI FINANZIATI EXTRA BILANCIO AUTONOMO RT:</b>	50.752 €	<b>396.000 €</b>
<i>Risorse Ministeriali - Funt</i>		40.000 €
<i>Progetti risorse FESR-FSE Invest in tuscany</i>		32.000 €
<i>Progetto risorse Ministeriali Transizione ecologica - Sviluppo sostenibile</i>		17.000 €
<i>Progetto risorse Ministeriali - Lanterne Magiche</i>		15.000 €
<i>Progetto risorse ministeriali - REG for IA</i>		20.000 €
<i>Programma FSC - "Att. Comunic. Fondo sviluppo e coesione"</i>		5.000 €
<i>Progetti risorse ministeriali - Francigena</i>		13.000 €
<i>Progetto FESR-FSE - Data Conversation</i>		42.000 €
<i>Progetti risorse FEASR - Agroalimentare</i>		2.000 €
<i>Progetti risorse ministeriali - Accessibilità (TO.MA.TO.)</i>		210.00 €
<b>STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.</b>		<b>727.571 €</b>
<b>TOTALE COSTO IN DETRAZIONE</b>	123.649 €	<b>1.354.750 €</b>
<b>COSTO RETTIFICATO</b>	2.829.206 €	3.730.207 €
<b>Scostamento anno 2025 costi rettificati vs 2016 - valore in €</b>		<b>901.001 €</b>
<b>Scostamento autorizzato anno 2024 costi rettificati vs 2016 - valore in €</b>		<b>797.601 €</b>

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 anno 2023 e 2024 e FUNT quota

capitale anno 2023, 2024 e 2025;

- 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;

Alla luce del costante incremento delle attività della Fondazione Sistema Toscana (FST), si rende urgente e indispensabile un adeguamento della dotazione organica. I dati evidenziano chiaramente che, dal 2019 ad oggi, il numero di progetti è aumentato sensibilmente, passando da 30 a quasi 50 all'inizio anno 2026. Di fronte a questa crescita, l'organico attualmente consentito dalla DGR 1076/2019 risulta, sette anni dopo, ormai assolutamente inadeguato a sostenere i volumi di lavoro e le numerose iniziative realizzate per conto della Regione.

Affinché la Fondazione possa operare nel migliore dei modi e garantire una razionale organizzazione interna e al contempo un risparmio complessivo anche in termini di risorse erogate dalla Regione, è fondamentale poter contare su un numero di dipendenti commisurato agli attuali carichi operativi. Va peraltro evidenziato che il mantenimento di carichi di lavoro eccessivi e non sostenibili espone al rischio concreto di incidenti sul lavoro, nonché al possibile insorgere di contenziosi sindacali o di natura giuslavoristica.

Infine, come accennato, è opportuno sottolineare che un ampliamento dell'organico si tradurrebbe in un notevole risparmio di spesa per la Regione Toscana, considerato il minor costo del lavoro dipendente rispetto a quello necessario per l'affidamento di servizi esterni.

In conclusione, lo scostamento del costo nettizzato dalle componenti sopra analizzate nella comparazione 2016-2026 si attesta su un valore di € 900.001 e richiede l'autorizzazione della Giunta Regionale per un importo leggermente superiore a quanto già autorizzato nel 2024 e nel 2025 (€ 797.601).

**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 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.

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

Oneri diversi di gestione € 261.947 così composti:

_ 0413 IMPOSTE ED ONERI DI GESTIONE	- 46.322,00 €
__ 0413001 Imposte e tasse d'esercizio deducibili	-14.203,00 €
__ 0413006 Libri giornali e riviste	- 1.753,00 €
__ 0413010 Quote associative contributi progetti	- 1.000,00 €
__ 0413011 Spese per la sicurezza	- 5.000,00 €
__ 0413012 Erogazioni liberali	- 2.500,00 €
__ 0413098 Altri oneri straordinari	-21.866,00 €

Per le attività connesse l'elaborazione dei dati è stata realizzata privilegiando un lavoro maggiormente analitico rispetto agli anni precedenti. In particolare, tenendo conto dello specifico stanziamento regionale 2026, la nostra stima della spesa programmatica dei centri di costo si è basata sulla natura, le caratteristiche storiche degli stessi ed il concorso alla copertura dei costi del personale e di struttura relativi ai progetti afferenti al programma delle attività. Tale spesa programmatica (pari a 9.604.713 euro) è stata ripartita per natura, sempre osservando la storica influenza di ogni centro di costo, nel seguente modo:

- materie prime per € 198.923;
- servizi € 6.096.627;
- godimento beni di terzi € 109.680;
- personale staff leasing "verticale" e "trasversale" € 537.106.

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.

## **PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2026 – 2028**

Il piano triennale 2026 – 2028 prevede un fabbisogno stimato complessivo di € 919.806, con una forte incidenza (€ 865.945) 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 € 53.861 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 € 462.903 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 € 462.903.

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 sottostante, 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 spesi a conto economico.

Gli investimenti previsti nel triennio 2026 – 2028, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono elencati nella seguente tabella.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO											
N°	DESCRIZIONE INTERVENTO	2026			2027			2028			NOTE
1	CRM - Customer Relationship Management	71.212									
2	DMS - Destination Management System (Make, Trade, Media, DB, CMS e Integrazioni)	428.215									
3	Make lat	61.000									
4	Portale Vetrina Toscana	20.000									
6	Portale Visit Tuscany	73.804									
7	Tool digital marketing	24.034									
8	Software ERP	187.680									
	<b>Sub Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>865.945</b>			<b>0</b>			<b>0</b>			
16	Strumentazione Tecnica FST	53.681									
	<b>Sub Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>53.861</b>			<b>0</b>			<b>0</b>			
	<b>TOTALE</b>	<b>919.806</b>			<b>0</b>			<b>0</b>			
FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL' ESERCIZIO											
DESCRIZIONE INTERVENTO	2026			2027			2028			NOTE	
	FUNT CAPITALE	AUTOFIN. AMM.TI	CONN .RT	FUNT CAPITALE	AUTOFIN. AMM.TI	CONN .RT	FUNT CAPITALE	AUTOFIN. AMM.TI	CONN .RT		
Immobilizzazioni Immateriali	432.972	432.973									
Immobilizzazioni Materiali	29.931	29.930									
<b>TOTALE</b>	<b>919.806</b>			<b>0</b>			<b>0</b>				

## - 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 solo nell'ultimo anno da un valore previsionale di € 11.411.599 di inizio 2025 a € 13.107.670 di inizio 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 36,87% e quindi al di sotto del 40% del volume di ricavi nel 2026. Ciò avviene nonostante l'incremento previsto collegato ad accordi 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. 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)