

## Relazione accompagnatoria al:

- PROIEZIONE ECONOMICA 2025 – 2026
- PIANO INVESTIMENTI 2025 – 2026

*Aggiornamento al 06.12.2024*

# 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 2024 – 2026.....</b>              | <b>20</b> |
| <b>CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO E PIANO DI RIEQUILIBRIO .....</b> | <b>22</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 2025-2026 è stata consolidata dalla DGR 1202/2024 del 28/10/2024.

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 riguardanti le entrate commerciali ed il valore dei risconti e delle somme riaccertate, 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 2025-2026, 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, Ricavi delle vendite e delle prestazioni e contributi:

### **A1: Ricavi delle vendite e delle prestazioni:**

Per il 2025 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;
- 120.000,00 euro bigliettazione Cinema;
- 20.000,00 euro da Progetto Lanterne Magiche;
- 60.000,00 euro sponsor internet festival 2025;
- 11.000,00 euro credito d'imposta esercizio Cinema.

Il totale dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni è pari a **€ 311.000**.

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

## A5: Contributi:

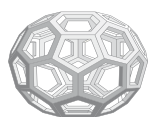
Le previsioni dei contributi di competenza 2025 e 2026 sono integralmente basate su elementi probatori documentali, nella maggior parte dei casi suffragata da diritti già acquisiti da FST; il dettaglio di ogni singolo contributo attribuito dalla DGR 1202/2024 è riportato nella seguente tabella.

|   |  | Programma Attività FST 2025 - 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  | 34286                            | 40.000,00  | 80.000,00           |
| Direzione Urbanistica Politiche Abitative   | Politiche Abitative - comunicazione    |                                      |            | 21088                            | 30.000,00  | 30.000,00           |

|  |   |       |              |          |            |              |
|--|---|-------|--------------|----------|------------|--------------|
| Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva  | Pranzo Sano fuori casa - Salute al Cinema   | 24095 | 40.000,00    | 24095    | 50.000,00  | 90.000,00    |
| Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche (Cinema; Next Gen. Fest.) | Attività Cinema e Mediateca (Mediateca; Cinema La Compagnia; Festival toscani di cinema; Sale toscane d'essai; Lanterne Magiche; Toscana Film Commission e MDC) | 63319 | 1.265.000,00 | 20233273 |            | 1.265.000,00 |
|  |   |       |              | 63327    | 870.000,00 | 870.000,00   |
| Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport  | Francigena  |       |              | 63449    | 700.000,00 | 700.000,00   |
| Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport  | Crescere nel presente   |       |              | 62960    | 300.000,00 | 300.000,00   |
| Direzione Istruzione, formazione, ricerca e lavoro - Settore formazione continua e professioni   | Corsi FSE Manifatture Digitali Cinema   |       |              | 64051    | 94.467,33  | 94.467,33    |
|  |   |       |              | 64052    | 99.190,70  | 99.190,70    |
|  |   |       |              | 64053    | 42.510,30  | 42.510,30    |
| Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro - Settore Promozione cultura di Pace  | Meeting Diritti Umani 2025  | 13143 | 10.100,00    | 12008    | 10.100,00  | 20.200,00    |
| Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione   | Internet Festival 2025 e Toscana Digitale   | 14275 | 503.000,00   | 14275    | 197.000,00 | 700.000,00   |

|   |  |       |            |       |            |            |
|---|--|-------|------------|-------|------------|------------|
|   | 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 Agricoltura e sviluppo rurale<br>Settore Prod. agric., vegetali e zoot.<br>Promozione e sostegno agli investimenti delle imprese agricole | Promozione Agroalimentare  | 52748 | 41.000,00  | 52748 | 153.000,00 | 194.000,00 |
| 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<br>Settore Prod. agric., vegetali e zoot.<br>Promozione   | Comunicazione per settore Agroalimentare                                     |       |            | 52748 | 21.000,00  | 21.000,00  |
| Direzione Agricoltura e sviluppo rurale<br>Settore Prod. agric., vegetali e zoot.<br>Promozione   | Comunicazione per settore Agroalimentare - FEASR                             | 53779 |            |       | 28.028,00  | 28.028,00  |
|   |  | 53780 |            |       | 25.883,00  | 25.883,00  |
|   |  | 53781 |            |       | 11.089,00  | 11.089,00  |

|  |  |  |                     |  |                     |                     |
|--|--|--|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Direzione Generale G.R. - Settore Affari istituzionali e delle autonomie locali e cultura della legalità | Promozione cultura della legalità                        | 11003  | 0                   | 11003                                      | 40.000,00           | 40.000,00           |
| 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           |
| 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>4.087.600,00</b> | <b>Tot. risorse attività ist. connesse</b> | <b>4.346.768,33</b> | <b>8.434.368,33</b> |
|  |  | <b>TOTALE 2025</b>                             | <b>8.434.368,33</b> |  |                     |                     |



fondazione  
sistema toscana

| Programma Attività FST 2025-26                                      |                                      |          |            |          |            |            |
|---|--------------------------------------|----------|------------|----------|------------|------------|
| 2026  |                                      |          |            |          |            |            |
| Settore   | Progetto                             | Capitolo | €          | Capitolo | €          | €          |
| 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    | 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    | 34286  | 40.000,00  | 80.000,00    |
| Direzione Urbanistica Politiche Abitative  | Politiche Abitative - comunicazione   |       |              | 21088  | 30.000,00  | 30.000,00    |
| Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione collettiva  | Pranzo Sano fuori casa - Salute al Cinema   | 24095 | 40.000,00    | 24095  | 50.000,00  | 90.000,00    |
| Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport – Settore Spettacolo riprodotto. Festival. Politiche per lo sport. Iniziative culturali ed espositive. Rievocazioni storiche (Cinema; Next Gen. Fest.) | Attività Cinema e Mediateca (Mediateca; Cinema La Compagnia; Festival toscani di cinema; Sale toscane d'essai; Lanterne Magiche; Toscana Film Commission e MDC) | 63319 | 1.265.000,00 |        |            | 1.265.000,00 |
|  |   |       |              | 63327  | 870.000,00 | 870.000,00   |
| Direzione Istruzione, formazione, ricerca e lavoro - Settore formazione continua e professioni   |   |       |              | 64051  | 59.408,40  | 59.408,40    |
|  |   |       |              | 64052  | 62.378,82  | 62.378,82    |
|  |   |       |              | 64053  | 26.733,78  | 26.733,78    |
| 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                 |
|  |  |  |                     | 52748                                      | 21.000,00           |                            |
| 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 Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazioni                                 | Internet Festival 2026 e Toscana Digitale                                    | 14275  | 503.000,00          | 14275                                      | 197.000,00          | 700.000,00                 |
| Direzione istruzione, formazione, ricerca e lavoro - Settore promozione cultura di Pace                  | Meeting Diritti Umani 2026   | 13143  | 20.000,00           | 12008                                      | 20.000,00           | 40.000,00                  |
|  |  | <b>Tot. risorse attività ist. continuative</b> | <b>4.079.508,60</b> | <b>Tot. risorse attività ist. connesse</b> | <b>3.122.055,40</b> | <b><u>6.440.564,00</u></b> |
|  |  | <b>TOTALE 2026</b>                             | <b>7.201.564,00</b> |  |                     |                            |

Al totale dei contributi di Regione Toscana (**€ 8.434.368,33**) previsti dalla DGR 1202/2024 per l'anno 2025, 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 (€ 640.393): si tratta del ripristino dei risconti in chiusura 2024 e ripristinati con le scritture di apertura del 2025. In concreto, sono legati ad attività che sono svolte “a cavallo” di anno, la cui competenza economica si estende nel 2025. Evidentemente, a fronte del ripristino nel 2025 di proventi di competenza finanziaria passata, si imputeranno a conto economico anche i correlati costi che matureranno nel 2025 durante lo svolgimento delle attività che sono la continuazione di quelle avviate nel 2024 (vedi tabelle seguenti);
- Riga C: Risorse derivanti da contributi anno precedente riaccertati sull’anno in corso (€ 656.338), anch’essi aggiornati al sopra citato decreto di revoca. Si tratta di contributi già impegnati nel 2024, 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 2025 (vedi tabelle seguenti);
- Riga F: Contributi provenienti da Fondazione CR Firenze, Coop e Camera di Commercio per l’esercizio dell’attività del cinema per l’anno in corso (€ 106.000);
- Riga I: Risorse che transitano dal bilancio di Sviluppo Toscana, nel dettaglio € 610.000 derivanti dall’attribuzione della quota FUNT CAPITALE e € 650.000 derivanti dall’attribuzione della quota FUNT CORRENTE.

### **TABELLA RISCONTI**

| <b><u>AMBITI L.61/2018</u></b>              | <b><u>RISCONTI TEORICI<br/>AL NETTO FUNT</u></b> |
|---|--|
| <b><u>AMBITO A</u></b>                      | -  |
| <b>Connessi in buona c. Sistema radiotv</b> | 37.251,87  |
| €   |  |
| <b>Villa Medicea Careggi</b>                | 162.000,00                                       |
| €   |  |
| <b>Francigena</b>                           | 280.000,00                                       |
| €   |  |
| <b><u>AMBITO B</u></b>                      | -  |
| <b>Make-IAT Turismo Digitale</b>            | 2.742,00   |
| €   |  |
| <b>Autodromo del Mugello</b>                | 100.000,00                                       |
| €   |  |
| <b><u>AMBITO E</u></b>                      | -  |
| <b>Impresa 4.0</b>                          | 58.399,08  |
| €   |  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                      | <b>640.392,95</b>                                |
| €   |  |

**TABELLA RIACCERTAMENTI**

| <b><u>AMBITI L.61/2018</u></b>                     | <b><u>RIACCERTAMENTO<br/>DA ESERCIZIO<br/>PRECEDENTE</u></b> |
|--|--|
| <b><u>AMBITO A</u></b>                             |  |
|  | -  |
| <b>Internet Festival 2024</b>                      | 14.088,86<br>€   |
| <b>Connessi in buona c. - Facilitazione digit.</b> | 13.866,42<br>€   |
| <b>Connessi in buona c. Sistema radiotv</b>        | 24.000,00<br>€   |
| <b>Politiche abitative</b>                         | 6.000,00<br>€  |
| <b>Villa Medicea Careggi</b>                       | 49.500,00<br>€   |
| <b>Francigena</b>                                  | 80.000,00<br>€   |
| <b>CRT - Carta Identità Toscana</b>                | 19.535,16<br>€   |
| <b><u>AMBITO B</u></b>                             |  |
| <b>Visittuscany e att. correlate</b>               | 32.226,66<br>€   |
| <b>Make-IAT Turismo Digitale</b>                   | 20.000,00<br>€   |
| <b>Autodromo del Mugello</b>                       | 25.000,00<br>€   |
| <b><u>AMBITO C-D CINEMA E AUDIOVISIVO</u></b>      |  |
| <b>Toscana Film Commission - CORSI FSE</b>         | 122.594,33<br>€  |
| <b><u>AMBITO E</u></b>                             |  |
| <b>Giovanisì</b>                                   | 9.475,38<br>€  |
| <b>Giovanisì.it/NGF</b>                            | 11.870,29<br>€   |
| <b>Giovanisì crescere nel presente</b>             | 150.000,00<br>€  |
| <b>Impresa 4.0</b>                                 | 25.500,00<br>€   |
| <b>Promozione settori tecnologici innovativi</b>   | 22.500,00<br>€   |
| <b>Invest in Tuscany</b>                           | 30.180,92<br>€   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                             | <b>656.338,02</b><br>€                                       |

Sommando le righe dei ricavi sopra elencate al totale dei contributi di cui all'Allegato 1, il un valore della produzione ammonta per l'esercizio in corso a **€ 11.411.599**.

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 2024.

## **COSTI**

La stima dei costi della produzione 2025 (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 2025 come segue:

### **B6. Materie prime**

|                                   |          |                    |
|-----------------------------------|----------|--------------------|
| <b>_ 0401 COSTI PER MATERIALE</b> | <b>-</b> | <b>15.565,04 €</b> |
| __ 0401001 Materiale di consumo   | -        | 8.565,04 €         |
| __ 0401006 Carburanti Ist.li      | -        | 2.000,00 €         |
| __ 0401009 Cancelleria            | -        | 5.000,00 €         |

## B7. Servizi

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>_ 0403 COSTI INDUSTRIALI E TECNICI</b>                  | <b>- 239.776,24 €</b> |
| __ 0403002 Spese manutenzione (beni propri e di terzi)     | - 45.016,51 €         |
| __ 0403003 Spese energia gas acqua                         | - 31.500,00 €         |
| __ 0403005 Spese di vigilanza                              | - 11.600,00 €         |
| __ 0403006 Servizi tecnici                                 | - 1.200,00 €          |
| __ 0403007 Assistenza e manutenzione software              | - 12.320,00 €         |
| __ 0403008 Pulizia Esterna                                 | - 38.987,94 €         |
| __ 0403020 Manutenzione periodica (beni propri e di terzi) | - 8.271,79 €          |
| __ 0403022 Consulenza sistemistica                         | - 90.880,00 €         |
| <b>_ 0404 COSTI COMMERCIALI E COMUNICAZIONE</b>            | <b>- 19.078,88 €</b>  |
| __ 0404009 Servizi pubblicità                              | - 2.400,00 €          |
| __ 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                  | - 600,00 €            |
| <b>_ 0405 COSTI AMMINISTRATIVI</b>                         | <b>- 324.820,51 €</b> |
| __ 0405001 Emolumenti amministratori                       | - 33.000,00 €         |
| __ 0405003 Spese assistenza fiscale/aziendale/del lavoro   | - 56.426,00 €         |
| __ 0405004 Costi telefonici                                | - 16.200,00 €         |
| __ 0405005 Spese postali                                   | - 100,00 €            |
| __ 0405006 Assicurazioni                                   | - 29.184,33 €         |
| __ 0405007 Emolumenti revisore unico                       | - 10.150,40 €         |
| __ 0405011 Spese bancarie                                  | - 6.000,00 €          |
| __ 0405012 Spese assistenza legale, governance e notarile  | - 35.018,88 €         |
| __ 0405019 Altri incarichi professionali                   | - 60.826,40 €         |
| __ 040502201 INPS AMMINISTRATORI                           | - 2.550,00 €          |
| __ 0405026 Spese di spedizione                             | - 1.200,00 €          |
| __ 0405027 Costi per connessione dati                      | - 36.577,44 €         |
| __ 0405029 Costi per servizi specifici                     | - 35.387,06 €         |
| __ 0405030 Trasporto ospiti                                | - 1.500,00 €          |
| _ 0405032 Rimborsi Kilometrici dipendenti                  | - 600,00 €            |
| __ 0405033 Valori Bollati                                  | - 100,00 €            |
| _ 0406017 Autostrade e pedaggi                             | - 500,00 €            |
| <b>_ 0407 COSTI DEL PERSONALE</b>                          | <b>- 111.520,00 €</b> |
| _ 0407030 Costi di formazione                              | - 13.100,00 €         |
| _ 0407046 Mensa  | - 98.420,00 €         |

## B8. Godimento beni di terzi

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| _ 0406 COSTI PER GOD. BENI TERZI                       | - | <b>244.244,51 €</b> |
| __ 0406003 Affitto                                     | - | 105.856,28 €        |
| __ 0406005 Corrispettivi periodici su Licenze Software | - | 101.611,94 €        |
| __ 0406006 Corrispettivi periodici per domini          | - | 4.689,23 €          |
| __ 0406007 Noleggi macchine d'ufficio                  | - | 11.419,82 €         |
| __ 0406008 Servizio di housing                         | - | 12.178,19 €         |
| __ 0406009 Noleggi                                     | - | 1.098,00 €          |
| _ 0406016 Noleggio autovettura                         | - | 6.891,05 €          |
| _ 0406017 Autostrade e pedaggi                         | - | 500,00 €            |
| _ 0407 COSTI DEL PERSONALE                             | - | <b>111.520,00 €</b> |
| _ 0407030 Costi di formazione                          | - | 13.100,00 €         |
| _ 0407046 Mensa  | - | 98.420,00 €         |

## 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 € 4.323.112. Tale importo si integra di ulteriori € 324.655 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 2025 si assesta quindi su un totale di € 4.647.767.

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               | #       | 2025<br>PREVISIONALE |
|--|--------------------|---------|----------------------|
| <b>COSTO AGGREGATO</b>   | <b>2.952.855 €</b> |         | <b>4.891.128 €</b>   |
| RETRIBUZIONI (comprende: Retribuzioni lorde, Straordinari, Tredicesima e Quattordicesime Mensilità, Premio di Produttività, Indennità Redazionale) | 2.054.784 €        |         | 4.647.767 €          |
| ONERI SOCIALI  | 597.483 €          | inclusi | Inclusi              |
| TFR  | 152.289 €          | inclusi | Incluso              |
| MENSA  | 61.081 €           |         | 98.420 €             |
| IRAP   | 392 €              |         | 144.941 €            |
| 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 €           |         | 352.000 €            |
| Risorse Ministeriali - Funt  |                    |         | 93.000 €             |
| Progetti risorse FESR-FSE Invest in tuscany  |                    |         | 25.000 €             |
| <i>Progetti risorse min. Giovanisì - Crescere nel presente</i>   |                    |         | 60.000 €             |
| Progetti risorse FESR-FSE - Corsi Formazione MDC   |                    |         | 15.000 €             |
| Progetti risorse ministeriali Giovanisì (in definizione)   |                    |         | 49.000 €             |
| Progetti risorse PNRR - Facilitazione Digitale   |                    |         | 7.000 €              |
| Progetti risorse POR FSE - Emittenti radio TV  |                    |         | 13.000 €             |
| Progetti risorse FEASR - Agroalimentare  |                    |         | 20.000 €             |
| Progetti risorse ministeriali - Francigena   |                    |         | 70.000 €             |
| STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.  |                    |         | 727.571 €            |
| TOTALE COSTO IN DETRAZIONE   | 123.649 €          |         | 1.264.321 €          |
| <b>COSTO RETTIFICATO</b>   | <b>2.829.206 €</b> |         | <b>3.626.807 €</b>   |
| <b>Scostamento anno 2025 costi rettificati vs 2016 - valore in €</b>   |                    |         | <b>797.601 €</b>     |
| Scostamento autorizzato anno 2024 costi rettificati vs 2016 - valore in €  |                    |         | 798.112 €            |

I costi del personale finanziati extra bilancio autonomo RT ammontano ad € 352.000.

Il valore della sterilizzazione aumenti CCNL e altre componenti di costi indotti dalla normativa vigente



(€ 727.571), esso 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 AALL (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 svolte nel 2025 rispetto a quelle del 2016 genera, da parte sua, 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);
- 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;
- 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 2023-2025;

Allo stato attuale si ritiene che il costo del personale, al netto delle sterilizzazioni, necessiti di un' autorizzazione leggermente inferiore rispetto a quella autorizzata nel 2024.

Si coglie l'occasione degli ultimi incrementi delle attività di FST per fare presente che l'aumento del volume della produzione e del numero di attività dal 2019 ad oggi richiede un serio ripensamento sull'entità della dotazione organica assegnata alla Fondazione dalla DGR 1076/2019, che sia adeguata al consistente numero di progetti che FST porta avanti. Inoltre, l'incremento della dotazione organica

comporterebbe una più razionale organizzazione del lavoro e un notevole risparmio di spesa a carico della Regione Toscana, in virtù del minor costo del lavoro del personale rispetto a quello dei servizi.

In conclusione, lo scostamento del costo nettizzato dalle componenti sopra analizzate nella comparazione 2016-2024 si attesta su un valore di € 797.601 e necessita della autorizzazione da parte della Giunta Regionale per un importo leggermente inferiore a quanto già autorizzato nel 2024 (€ 798.112).

**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

Oneri diversi di gestione € 42.806 così composti:

|   |          |                    |
|---|----------|--------------------|
| <b>_ 0413 IMPOSTE ED ONERI DI GESTIONE</b>        | <b>-</b> | <b>39.686,04 €</b> |
| __ 0413001 Imposte e tasse d'esercizio deducibili | -        | 13.803,00 €        |
| __ 0413006 Libri giornali e riviste               | -        | 1.153,04 €         |
| __ 0413009 Sanzioni e multe                       | -        | 5.000,00 €         |
| __ 0413010 Quote associative                      | -        | 1.000,00 €         |
| __ 0413011 Spese per la sicurezza                 | -        | 5.000,00 €         |
| __ 0413012 Erogazioni liberali                    | -        | 2.150,00 €         |
| __ 0413098 Altre spese e servizi                  | -        | 11.580,00 €        |
| <b>_ 0414 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ</b>      | <b>-</b> | <b>3.120,00 €</b>  |
| __ 0414002 Interessi passivi su debiti vs.banche  | -        | 3.000,00 €         |
| __ 0414009 Interessi passivi su altri debiti      | -        | 120,00 €           |
| __ 0414050 Abbuoni passivi                        |          |                    |

Per le attività connesse, invece, quest'anno è stato fatto un lavoro maggiormente analitico rispetto agli anni precedenti. In particolare tenendo conto dello specifico stanziamento regionale 2025, 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 5.824.597 euro) è stata ripartita per natura, sempre osservando la storica influenza di ogni centro di costo, nel seguente modo:

- materie prime per € 15.000;
- servizi € 5.006.830;
- godimento beni di terzi € 305.000;
- personale staff leasing "verticale" e "trasversale" € 497.767.

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

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

- l'incidenza delle retribuzioni commerciali è definita sulla base del dato 2023;
- la collaborazione amministratori è definita da scheda 2024 e considerata pagata nell'anno;

- le collaborazioni occasionali Istituzionali sono definite da situazione contabile 2024 e considerate tutti pagati nell'anno.

Ne consegue che il calcolo presunto IRAP Istituzionale 2025 ammonta ad € 144.941. Nell'anno 2026 abbiamo ipotizzato un incremento della base imponibile IRAP coerentemente all'andamento del costo del lavoro e di conseguenza abbiamo calcolato il costo IRAP per l'anno 2026.

## **PIANO INVESTIMENTI BIENNALE 2025 – 2026**

Il piano biennale 2025 – 2026 prevede un fabbisogno stimato complessivo di € 1.059.884 con una forte incidenza (€ 985.812) per le immobilizzazioni immateriali per la realizzazione di piattaforme digitali. La previsione si completa con € 74.072 relativi ad investimenti in beni materiali.

Le previsioni di investimento sono state elaborate sulla base delle indicazioni specifiche segnalate dai 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.

Come si può notare dalla tabella sotto esposta 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 biennio 2025 – 2026 con indicazione delle relative fonti di finanziamento sono elencati nella stessa tabella, l'autofinanziamento indicato si prevede provenire da ammortamenti e tenendo conto anche di apposite risorse da utilizzare in conto impianto.

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

| INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO                         |   |          |                  |       |          |                  |                  |      |
|---|---|----------|------------------|-------|----------|------------------|------------------|------|
| N°  | DESCRIZIONE INTERVENTO  | 2025     |                  | 2026  |          | TOTALE           | NOTE             |      |
| 1   | Progettazione tecnica, Project Management e supporto al RUP           |          | 238.493          |       |          | 238.493          |                  |      |
| 2   | Personale interno   |          | 95.000           |       |          | 95.000           |                  |      |
| 3   | Piattaforma Visit Tuscany   |          | 110.000          |       |          | 110.000          |                  |      |
| 4   | CMS - Make/Trade/Media  |          | 222.624          |       |          | 222.624          |                  |      |
| 5   | Piattaforma Vetrina Toscana   |          | 61.000           |       |          | 61.000           |                  |      |
| 6   | CRM   |          | 21.670           |       |          | 21.670           |                  |      |
| 7   | Infrastrutture software a supporto - Software Gestionale - Esecuzione |          | 180.000          |       |          | 180.000          |                  |      |
| 8   | Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Osserv. Paesaggio)           |          | 5.000            |       |          | 5.000            |                  |      |
| 9   | Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Tor)                         |          | 10.000           |       |          | 10.000           |                  |      |
| 10  | Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Pranzo sano)                 |          | 5.000            |       |          | 5.000            |                  |      |
| 11  | Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (inToscana)                   |          | 15.000           |       |          | 15.000           |                  |      |
| 12  | Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Muoversi in Toscana)         |          | 20.000           |       |          | 20.000           |                  |      |
|   | <b>Immateriali</b>  |          | <b>985.812</b>   |       | <b>0</b> | <b>985.812</b>   |                  |      |
| 13  | Mobilo per cinema La Compagnia  |          | 10.000           |       |          | 10.000           |                  |      |
| 14  | Attrezzatura tecnica La Compagnia                                     |          | 10.000           |       |          | 10.000           |                  |      |
| 15  | Sistema telefonico VOIP   |          | 10.000           |       |          |                  |                  |      |
| 16  | Riscatto telefonia apple contratto GRENKE                             |          | 1.526            |       |          |                  |                  |      |
| 17  | Riscatto pc contratto HPFS ITA27                                      |          | 2.101            |       |          |                  |                  |      |
| 18  | Riscatto pc contratto HPFS ITA26                                      |          | 4.000            |       |          |                  |                  |      |
| 19  | Investimenti residuali area IT  |          | 37.850           |       |          |                  |                  |      |
|   | <b>Materiali</b>  |          | <b>75.476</b>    |       | <b>0</b> | <b>75.476</b>    |                  |      |
|   | <b>TOTALE</b>   |          | <b>1.061.288</b> |       | <b>0</b> | <b>1.061.288</b> |                  |      |
| FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL' ESERCIZIO |   |          |                  |       |          |                  |                  |      |
| DESCRIZIONE INTERVENTO  | 2025  |          |                  | 2026  |          |                  | TOTALE BIENNIO   | NOTE |
|   | STATO   | CONN. RT | AUTOFIN.         | STATO | CONN. RT | AUTOFIN.         |                  |      |
| Immobilizzazioni Immateriali                                    | 451.893   | 83.829   | 451.894          |       |          |                  | 987.616          |      |
| Immobilizzazioni Materiali                                      |   | 74.072   |                  |       |          |                  | 74.072           |      |
| <b>TOTALE</b>   |   |          | <b>1.061.688</b> |       |          | <b>0</b>         | <b>1.061.688</b> |      |

## CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO E PIANO DI RIEQUILIBRIO

Il bilancio preventivo nelle annualità 2025 e 2026 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 2025, seppur ancora non completi, si mostrano già in linea a quelli traguardati negli ultimi anni, ne consegue la conferma del trend di irrobustimento del programma delle attività;
- Nel 2026 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 nel 2026, sono state coerentemente ridotte le uscite per servizi;
- i costi del personale rimangono nell'ordine del 40% del volume di ricavi nel 2025. 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 leggermente inferiore rispetto al valore autorizzato nel 2024;
- il reiterato 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 adeguare ad inizio anno i contributi destinati alle spese continuative alle autorizzazioni di spesa costantemente ricevute a fine anno.

Per il Consiglio di Amministrazione  
Iacopo di Passio  
(Presidente)