

Relazione accompagnatoria al:

PROIEZIONE ECONOMICA 2025 – 2027

PIANO INVESTIMENTI 2025 – 2027

Aggiornamento al 20.03.2025

INDICE

Quadro di riferimento.....	3
Valore della produzione.....	4
Costi.....	14
Piano investimenti triennale 2025-2027.....	21
Chiusura bilancio preventivo.....	23

- 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 2025-2027 è stata consolidata dalla DGR 269/2025 del 10/03/2025.

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. Nel presente documento, a completamento degli impegni finanziari regionali, vengono forniti dati di tipo forecast riguardanti le entrate commerciali ed il valore dei risconti e delle somme riaccertate, intese quali 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, ma valori elaborati a partire dagli stanziamenti previsti dal programma 2025-2027 e 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 raccomandazione 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 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 3%, mentre per il 2027 del 2% (cfr. Proiezioni macro economiche della Banca Centrale Europea: <https://www.ecb.europa.eu/pub/projections/html/index.it.html>).

A5: Contributi:


Le previsioni dei contributi di competenza 2025-2027 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 269/2025 è riportato nella seguente tabella.

		Programma Attività FST 2025-27				
		2025				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Settore	Progetto	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Open Toscana Cittadinanza Digitale	14275	170.000,00 €	14275	37.000,00 €	207.000,00 €
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Internet Festival 2024		333.000,00 €		160.000,00 €	493.000,00 €
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Connessi in buona c. - Facilitazione digit.	23303	€ -	23303	50.000,00 €	50.000,00 €
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Connessi in buona c. Sistema radiotv		€ -		€ -	- €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore comunicazione, cerimoniale ed eventi	Comunicazione Online Presidenza	33078	526.000,00 €	33078	190.000,00 €	716.000,00 €
Direzione Urbanistica	Osservatorio Paesaggio	34219 / 34286	40.000,00 €	34219 / 34286	40.000,00 €	80.000,00 €
Direzione Urbanistica	Politiche Abitative	21088	0,00 €	21088	30.000,00 €	30.000,00 €
Direzione mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma	Infomobilità	32095	170.000,00 €	32095	80.000,00 €	250.000,00 €
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione, salute e sicurezza, veterinaria	Pranzo Sano-salute al cinema	24136	40.000,00 €	24136	50.000,00 €	90.000,00 €
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Toscana Open Research	62241	10.000,00 €	62241	10.000,00 €	20.000,00 €
Direzione tutela dell'ambiente e dell'energia	Transizione ecologica	53901	78.669,30 €	53901	€ -	78.669,30 €
Direzione urbanistica e territorialità - Settore tutela della natura e del mare	Promozione Patrimonio naturalistico	41323	10.000,00 €	41323	€ -	10.000,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Rete ERIAFF	52381	5.000,00 €	52381	€ -	5.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e sport	Francigena	63449	0,00 €	63449	700.000,00 €	700.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Visittuscany e att. correlate	51679 / 14317	990.000,00 €	51679 / 14317	617.000,00 €	1.607.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Make-IAT Turismo Digitale	53283	16.025,52 €	53283	83.974,48 €	100.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Vetrina Toscana	53243	100.000,00 €	53243	50.000,00 €	150.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport	Toscana Film Commission - att.istituz.	63319 / 63327	1.265.000,00 €	63319 / 63327	870.000,00 €	2.135.000,00 €
	Toscana Film Commission - MDC PRATO					
	Toscana Film Commission - MDC PISA					
	Toscana Film Commission - MDC PISTOIA					
	Contributo Festival Cinema					
	Contributo Sale Essai					
	Lanterne Magiche					
	Mediateca					
La Compagnia						
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Toscana Film Commission - CORSI FSE	64051 / 64052 / 64053	€ -	64051 / 64052 / 64053	236.168,33 €	236.168,33 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore comunicazione, cerimoniale ed eventi	Toscana Film Commission - INTEGRAZIONE	33078	0,00 €	33078	30.000,00 €	30.000,00 €
Competitività territoriale della Toscana e autorità di gestione	Toscana Film Commission - COMUNICAZIONE FSE	53459 / 53460 / 53461	€ -	53459 / 53460 / 53461	90.000,00 €	90.000,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore comunicazione, cerimoniale ed eventi	GiovaniSi	63315	400.000,00 €	63315	100.000,00 €	500.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e sport	GiovaniSi crescere nel presente	62960	€ -	62960	300.000,00 €	300.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e sport	GiovaniSi - Spazi di crescita	21021	50.000,00 €	21021	260.000,00 €	310.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Impresa 4.0	52579	20.000,00 €	52579	180.000,00 €	200.000,00 €

Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Promozione settori tecnologici innovativi	53363	120.000,00 €	53363	280.000,00 €	400.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Expo Osaka - Giunta Regionale	53929	80.000,00 €	53929	720.000,00 €	800.000,00 €
Direzione competitività della Toscana e Autorità di Gestione	Invest in Tuscany	53459 / 53460 / 53461	50.000,00 €	53459 / 53460 / 53461	200.000,00 €	250.000,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Promozione Agroalimentare	52748	41.000,00 €	52748	174.000,00 €	215.000,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale - Autorità di gestione FEASR	Promozione Agroalimentare FEASR	53779 / 53780 / 53781	€ -	53779 / 53780 / 53781	65.000,00 €	65.000,00 €
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Meeting Diritti Umani	13143 / 12009	50.000,00 €	13143 / 12009	50.000,00 €	100.000,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore affari istituzionali	Cultura della Legalità	11003	€ -	11003	40.000,00 €	40.000,00 €
			4.564.694,82 €		5.693.142,81 €	10.257.837,63 €
RISORSE CONSIGLIO REGIONALE						
	CRT - Attività di comunicazione		30.000,00 €		105.000,00 €	135.000,00 €
	Toscana 2050 - Consiglio Regionale		10.000,00 €		40.000,00 €	50.000,00 €
	Expo Osaka - Consiglio Regionale		40.000,00 €		160.000,00 €	200.000,00 €
			80.000,00 €		305.000,00 €	385.000,00 €

Rispetto alla precedente DGR (n. 1202 del 28/10/2024) la DGR 269/2025 oltre a prevedere risorse anche per l'annualità 2027, ha incrementato di € 477.095 le risorse destinate alle spese continuative e di € 1.346.374 quelle destinate allo sviluppo delle attività progettuali (connesse).

Al totale dell'aumento dei contributi previsti dalla Giunta regionale con la DGR 269/2025, € 1.823.469, si aggiungono € 250.000 quali ulteriori risorse attribuite a FST dal Consiglio regionale dalla stessa DGR.

 fondazione sistema toscana		Programma Attività FST 2025-27				
		2026				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Direzione/Settore	Progetto	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Open Toscana Cittadinanza Digitale	14275	170.000,00 €	14275	37.000,00 €	207.000,00 €
Direzione Sistemi informativi, infrastrutture tecnologiche e innovazione	Internet Festival 2024		333.000,00 €		160.000,00 €	493.000,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore comunicazione, cerimoniale ed eventi	Comunicazione Online Presidenza	33078	526.000,00 €	33078	190.000,00 €	716.000,00 €
Direzione Urbanistica	Osservatorio Paesaggio	34219 / 34286	40.000,00 €	34219 / 34286	40.000,00 €	80.000,00 €
Direzione Urbanistica	Politiche Abitative	21088	0,00 €	21088	30.000,00 €	30.000,00 €
Direzione mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma	Infomobilità	32095	170.000,00 €	32095	80.000,00 €	250.000,00 €
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione, salute e sicurezza, veterinaria	Pranzo Sano-salute al cinema	24136	40.000,00 €	24136	50.000,00 €	90.000,00 €
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Toscana Open Research	62241	10.000,00 €	62241	10.000,00 €	20.000,00 €
Direzione tutela dell'ambiente e dell'energia	Transizione ecologica	53901	43.052,70 €	53901	- €	43.052,70 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Rete ERIAFF	52381	5.000,00 €	52381	- €	5.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Visittuscany e att. correlate	51679 / 14317	990.000,00 €	51679 / 14317	717.000,00 €	1.707.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Make-IAT Turismo Digitale	53283	16.025,52 €	53283	83.974,48 €	100.000,00 €

Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Vetrina Toscana	53243	100.000,00 €	53243	50.000,00 €	150.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport	Toscana Film Commission - att.istituz.	63319 / 63327	1.265.000,00 €	63319 / 63327	870.000,00 €	2.135.000,00 €
	Toscana Film Commission - MDC PRATO					
	Toscana Film Commission - MDC PISA					
	Toscana Film Commission - MDC PISTOIA					
	Contributo Festival Cinema					
	Contributo Sale Essai					
	Lanterne Magiche					
	Mediateca					
La Compagnia						
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Toscana Film Commission - CORSI FSE	64051 / 64052 / 64053	- €	64051 / 64052 / 64053	148.521,00 €	148.521,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore comunicazione, cerimoniale ed eventi	GiovaniSi	63315	400.000,00 €	63315	100.000,00 €	500.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Impresa 4.0	52579	30.000,00 €	52579	120.000,00 €	150.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Promozione settori tecnologici innovativi	53363	45.000,00 €	53363	105.000,00 €	150.000,00 €
Direzione competitività della Toscana e Autorità di Gestione	Invest in Tuscany	53459 / 53460 / 53461	20.008,60 €	53459 / 53460 / 53461	80.034,40 €	100.043,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Promozione Agroalimentare	52748	41.000,00 €	52748	174.000,00 €	215.000,00 €
Direzione Istruzione, Formazione, ricerca e lavoro	Meeting Diritti Umani	13143 / 12009	50.000,00 €	13143 / 12009	50.000,00 €	100.000,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore affari istituzionali	Cultura della Legalità	11003	- €	11003	40.000,00 €	40.000,00 €
			4.294.086,82 €		3.135.529,88 €	7.429.616,70 €
RISORSE CONSIGLIO REGIONALE						
	CRT - Attività di comunicazione		30.000,00 €		105.000,00 €	135.000,00 €
			30.000,00 €		105.000,00 €	135.000,00 €

 fondazione sistema toscana		Programma Attività FST 2025-27				
		2027				
		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONTINUATIVE		ATTIVITA' ISTITUZIONALI CONNESSE		totale
Direzione/Settore	Progetto	Capitolo	€	Capitolo	€	€
Direzione Urbanistica	Osservatorio Paesaggio	34219 / 34286	40.000,00 €	34219 / 34286	40.000,00 €	80.000,00 €
Direzione Urbanistica	Politiche Abitative	21088		21088	30.000,00 €	30.000,00 €
Direzione mobilità, infrastrutture e trasporto pubblico locale - Settore Trasporto pubblico locale su gomma	Infomobilità	32095	170.000,00 €	32095	80.000,00 €	250.000,00 €
Direzione Sanità, welfare e coesione sociale - Settore Prevenzione, salute e sicurezza, veterinaria	Pranzo Sano-salute al cinema	24136	50.000,00 €	24136	50.000,00 €	100.000,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Rete ERIAFF	52381	5.000,00 €	52381		5.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Visittuscany e att. correlate	51679 / 14317	990.000,00 €	51679 / 14317	717.000,00 €	1.707.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore Turismo	Make-IAT Turismo Digitale	53283	16.025,52 €	53283	83.974,48 €	100.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Vetrina Toscana	53243	100.000,00 €	53243	50.000,00 €	150.000,00 €
Direzione Beni, Istituzioni, Attività culturali e Sport	Toscana Film Commission - att.istituz.	63319 / 63327	1.265.000,00 €	63319 / 63327	870.000,00 €	2.135.000,00 €
	Toscana Film Commission - MDC PRATO					
	Toscana Film Commission - MDC PISA					
	Toscana Film Commission - MDC PISTOIA					
	Contributo Festival Cinema					
	Contributo Sale Essai					
	Lanterne Magiche					
	Mediateca					
La Compagnia						
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Impresa 4.0	52579	30.000,00 €	52579	120.000,00 €	150.000,00 €
Direzione attività produttive - Settore economia territoriale	Promozione settori tecnologici innovativi	53363	45.000,00 €	53363	105.000,00 €	150.000,00 €
Direzione competitività della Toscana e Autorità di Gestione	Invest in Tuscany	53459 / 53460 / 53461	20.000,00 €	53459 / 53460 / 53461	80.000,00 €	100.000,00 €
Direzione agricoltura e sviluppo rurale	Promozione Agroalimentare	52748	41.000,00 €	52748	174.000,00 €	215.000,00 €
Direzione Generale della Giunta regionale - Settore affari istituzionali	Cultura della Legalità			11003	40.000,00 €	40.000,00 €
			2.772.025,52 €		2.439.974,48 €	5.212.000,00 €
RISORSE CONSIGLIO REGIONALE						
	CRT - Attività di comunicazione		35.000,00 €		115.000,00 €	135.000,00 €
			35.000,00 €		115.000,00 €	150.000,00 €

Al totale dei contributi di Regione Toscana (**€ 10.257.837,63**) previsti dalla DGR 269/2025 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 (€ 507.942): 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 (€ 1.070.757), 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 D: Contributo del Consiglio Regionale per € 385.000 di cui € 135.000 per svolgere attività di comunicazione, € 50.000 per il progetto "Toscana 2050" ed € 200.000 quale contributo per le attività da svolgere relativamente alla partecipazione del Consiglio regionale all'Expo di Osaka ;
- 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 € 984.349 derivanti dall'attribuzione della quota FUNT CAPITALE 2023, € 650.000 derivanti dall'attribuzione della quota FUNT CORRENTE 2023 ed € 310.000 derivanti dall'attribuzione della quota FUNT CORRENTE 2024.

TABELLA RISCONTI

<u>D.D.</u>	<u>AMBITI L.61/2018</u>	<u>RISCONTI TEORICI AL NETTO FUNT</u>
AMBITO A		
27639/2024	Francigena	307.894,60 €
AMBITO B		
27768/2024	Autodromo del Mugello	80.000,00 €
AMBITO E		
26033/2024	GiovaniSi - Crescere nel presente	101.800,00 €
21581/2024 - 26557/2024 - 19566/2023	Invest in Tuscany	18.247,62 €
Totale		507.942,22 €



TABELLA RIACCERTAMENTI

<u>D.D.</u>	<u>AMBITI L.61/2018</u>	<u>RIACCERTAMENTO CONFERMATO</u>
AMBITO A		
17864/2024	Open Toscana Cittadinanza Digitale	3.028,85 €
22702/2024 - 27803/2023	Connessi in buona c. - Facilitazione digit.	32.132,39 €
28589/2024	Connessi in buona c. Sistema radiotv	43.681,38 €
16355/2023 - 27783/2024	Comunicazione Online Presidenza	21.267,22 €
17145/2023	Osservatorio Paesaggio	7.043,92 €
17145/2023	Politiche Abitative	10.000,00 €
19484/2024 - 13776/2019	In fomobilità	47.781,24 €
27552/2023	Promozione Parchi	41.950,00 €
28767/2024	Villa Medicea Careggi	217.200,00 €
AMBITO B		
19234/2024 - 18367/2023	Visittuscany e att. correlate	234.065,20 €
19135/2022 - 18367/2023	Make-IAT Turismo Digitale	53.547,32 €
27768/2024	Autodromo del Mugello	45.000,00 €
19234/2024	Vetrina Toscana	15.405,54 €
AMBITO E		
17238/2023	Giovanisi	32.588,97 €
16282/2023	Giovanisi.it/NGF	2.581,20 €
26033/2024	Giovanisi crescere nel presente	48.200,00 €
18778/2024 - 18133/2023	Impresa 4.0	104.209,24 €
21581/2024 - 26557/2024 - 19566/2023	Invest in Tuscany	78.000,00 €
28779/2024	Promozione Agroalimentare FEASR	33.074,62 €
Totale		1.070.757,09 €

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 € 14.586.386.

Per gli anni 2026 e 2027 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 2025.



- 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 rappresentato nelle seguenti tabelle.

A tal proposito è necessario evidenziare che nell'annualità presa in esame è stato avviato un percorso di revisione dei contributi stanziati dalla DGR 269/2025 a copertura delle spese continuative (costi del personale e di struttura) cercando di raggiungere la piena copertura delle stesse.

B6. Materie prime

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

B7. Servizi

_ 0403 COSTI INDUSTRIALI E TECNICI	-	239.776,24 €
_ 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 €
_ 0404 COSTI COMMERCIALI E COMUNICAZIONE	-	19.078,88 €
_ 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 €
_ 0405 COSTI AMMINISTRATIVI	-	324.820,51 €
_ 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 €
_ 0407 COSTI DEL PERSONALE	-	111.520,00 €
_ 0407030 Costi di formazione	-	13.100,00 €
_ 0407046 Mensa	-	98.420,00 €

B8. Godimento beni di terzi

_ 0406 COSTI PER GOD. BENI TERZI	-	244.244,51
	€	
_ 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	-	111.520,00
	€	
_ 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 sostenuto con risorse extraregionali.

	2016	2025 PREVISIONALE
COSTO AGGREGATO	2.952.855 €	4.891.128 €
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
TFR	152.289 €	Incluso
MENSA	61.081 €	98.420 €
IRAP	392 €	144.941 €
COCOCO/COCOPRO	86.826 €	-
Componenti costo in detrazione		
COSTO COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO	72.897 €	184.750 €
COSTI FINANZIATI EXTRA BILANCIO AUTONOMO RT:	50.752 €	352.000 €
Risorse Ministeriali - Funt		125.000 €
Progetti risorse FESR-FSE Invest in tuscanly		50.000 €
Progetti risorse FESR-FSE - Corsi Formazione MDC		40.000 €
Progetto Villa di Careggi		17.000 €
Progetti risorse PNRR - Facilitazione Digitale		7.000 €
Progetti risorse POR FSE - Emittenti radio TV		13.000 €
Progetti risorse FEASR - Agroalimentare		25.000 €
Progetti risorse ministeriali - Francigena		75.000 €
STERILIZZAZIONE COSTI CORREL. CCNL/PEREQ.		727.571 €
TOTALE COSTO IN DETRAZIONE	123.649 €	1.264.321 €
COSTO RETTIFICATO	2.829.206 €	3.626.807 €
Scostamento anno 2025 costi rettificati vs 2016 - valore in €		797.601 €
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 in conto 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 svolte nel 2025 rispetto a quelle del 2016 (incremento del valore della produzione pari ad € 6.009.685) 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) e Promozione della transizione ecologica – a partire da D.D. 25498/2023;
- attività legate a nuove progettualità, tra queste le azioni a supporto della Regione Toscana per la partecipazione ad Expo 2025 Osaka, il supporto alla candidatura UNESCO della Via Francigena, la valorizzazione del restauro del parco mediceo della Villa di Careggi, gli interventi a sostegno delle giovani generazioni, con l'obiettivo di rafforzare la partecipazione attiva dei giovani nella società e valorizzarne il protagonismo con "Giovanisi, spazi di crescita", le Attività di promozione in co-marketing in occasione delle iniziative all'Autodromo del Mugello e gli Interventi a potenziamento della promozione del sistema produttivo agricolo e agroalimentare Toscano;
- 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 ;
- 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 (incremento valore della produzione pari ad € 2.848.783) ad oggi richiede un serio ripensamento sull'entità della dotazione organica assegnata alla Fondazione dalla DGR 1076/2019, tale da potersi ritenere adeguata al consistente e crescente numero di progetti che FST realizza per conto della RT. 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 dipendente 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 (- 0.06%) e necessita dell'autorizzazione da parte della Giunta Regionale per un importo leggermente inferiore a quanto già autorizzato nel 2024 (€ 798.112) a fronte di un incremento delle attività pari a € 2.441.358 (+ 20%).

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 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.

B14. Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione € 42.806 così composti:

_ 0413 IMPOSTE ED ONERI DI GESTIONE	-	39.686,04 €
_ 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 €

_ 0414 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ	-	3.120,00 €
_ 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 l'elaborazione dei dati è stata realizzata privilegiando 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 8.431.616 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 € 8.111.616;
- godimento beni di terzi € 305.000;
- personale staff leasing "verticale" e "trasversale" € 497.767.

Per il 2026 tutti i costi operativi sono stati incrementati per una componente inflattiva programmatica del 3%, mentre per il 2027 gli stessi sono stati incrementati del 2%.

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. Negli anni 2026 e 2027 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 2026 e 2027.

PIANO INVESTIMENTI TRIENNALE 2025 – 2027

Il piano triennale 2025 – 2027 prevede un fabbisogno stimato complessivo di € 1.061.288 con una forte incidenza (€ 985.812) per le 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 € 75.476 relativi ad investimenti in beni materiali. Questo piano ingente di investimenti è condizionato all'ottenimento delle delibere di finanziamento FUNT in linea capitale.

Pur finanziando gli investimenti utilizzando in via prioritaria l'autofinanziamento generato dagli ammortamenti, in particolare, quest'anno, le eventuali ulteriori risorse necessarie saranno individuate fra i contributi RT concessi in conto 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 2025-2027 ha un valore consistente in ragione del prevedibile contributo del finanziamento legato al Fondo Unico Nazionale del Turismo (FUNT). Come si può notare dalla tabella sotto esposta, dopo un programma di investimento molto intenso, le annualità 2026 e 2027 non prevedono nessun tipo di investimento ad eccezione della fisiologica manutenzione ordinaria degli apparati tecnici produttivi i cui costi sono spesi a conto economico.

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

Gli investimenti previsti nel triennio 2025 – 2027, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono elencati nella seguente tabella.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO									
N°	DESCRIZIONE INTERVENTO	2025		2026		2027		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	222.524						222.524	
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 (in Toscana)	15.000						15.000	
12	Sviluppo evolutivo piattaforme digitali (Muoversi in Toscana)	20.000						20.000	
	Sub Totale immobilizzazioni Immateriali	985.812	0	0	0	0	0	985.812	
13	Mobilia per cinema La Compagnia	10.000						10.000	
14	Attrezzatura tecnica La Compagnia	10.000						10.000	
15	Sistema telefonico VOIP	10.000						10.000	
16	Riscatto telefonia apple contratto GRENKE	1.526						1.526	
17	Riscatto pc contratto HPFS ITA27	2.101						2.101	
18	Riscatto pc contratto HPFS ITA28	4.000						4.000	
19	Investimenti residuali area IT	37.350						37.350	
	Sub Totale immobilizzazioni Materiali	75.476	0	0	0	0	0	75.476	
	TOTALE	1.061.288	0	0	0	0	0	1.061.288	
FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO									
DESCRIZIONE INTERVENTO	2025		2026		2027		TOTALE TRIENNIO	NOTE	
	STATO	AUTOFIN.	STATO	AUTOFIN.	STATO	AUTOFIN.			
Immobilizzazioni Immateriali	492.905	492.905					985.812		
Immobilizzazioni Materiali	37.738	37.738					75.476		
TOTALE	1.061.288	0	0	0	0	0	1.061.288		

- **CHIUSURA BILANCIO PREVENTIVO**

Il bilancio preventivo nelle annualità 2025-27 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 sono in crescita rispetto a quelli registrati nelle precedenti annualità confermando il trend di irrobustimento del programma delle attività;
- Negli anni 2026 e 2027 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 2025, sono state coerentemente ridotte le uscite per servizi;
- i costi del personale risultano pari al 31,86% e quindi ben al di sotto 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;
- nell'annualità 2025 è stato avviato un percorso condiviso con RT per l'adeguamento dei contributi destinati alle spese continuative così da raggiungere la piena copertura delle stesse, a tal proposito occorre sottolineare l'incremento del contributo alle continuative di € 1.605.543 rispetto alla precedente DGR (1202/2024);
- nonostante l'avvio della revisione delle quote assegnate dalla DGR per la copertura delle spese continuative, permane un residuale 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)