



Allegato B

**VARIAZIONE N. 3
BILANCIO TRIENNALE 2023-2025**

Firenze, settembre

2023

RELAZIONE DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE

Con il presente atto, l'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego procede alla seconda variazione del bilancio preventivo 2023, con proiezione triennale 2023-2025, sottoposta all'approvazione della Giunta Regionale, secondo i nuovi parametri definiti dalla Nota di aggiornamento al Documento di economia e finanza regionale - DEFR 2023 (Delibera Consiglio Regione Toscana n. 110 del 22/12/2022), che ha innalzato a € 1.000.000,00 la soglia minima per cui è richiesto tale adempimento.

I criteri di valutazione adottati nella presente variazione del bilancio preventivo 2023 sono quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile, dai principi contabili nazionali (OIC) e internazionali (IAS/IFRS), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2423 del Codice Civile, che prevede che il bilancio debba essere redatto con chiarezza e rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e il risultato economico dell'esercizio.

La presente variazione al bilancio preventivo economico di ARTI annuale 2023, con proiezione triennale 2023-2025, nell'ambito della presente relazione di analitico dettaglio delle voci di bilancio variare, è stato predisposto secondo lo schema di conto economico previsto dalla Delibera di Giunta Regionale n. 496/2019, avente per oggetto "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione" ed in attuazione della D.G.R. n. 13/2013 ("Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della L.R. 29 dicembre 2010, n. 65 - Legge Finanziaria per l'anno 2011 - come modificata dalla L.R. 27 dicembre 2011, n.66") e degli artt. 4 ("Disposizioni per la redazione dei bilanci") e 11-bis ("Disposizioni per la redazione dei bilanci ed obblighi informativi delle società in house") della stessa L.R. n. 65/2010, come modificata dalla L.R. n. 66/2011.

Con specifico riferimento alle funzioni di supporto garantite all'Agenzia da parte della Regione Toscana, secondo quanto previsto dall'art. 32, comma 4 della L.R. 28/2018, e specificato nella D.G.R. n. 1135 del 08/11/2021, e nel conseguente schema di convenzione per l'avvalimento degli Uffici regionali tra Regione Toscana e ARTI, l'erogazione avviene senza versamento diretto di corrispettivi da parte dell'Agenzia, e la Regione Toscana utilizza per finanziare le relative risorse gli stanziamenti già previsti nel bilancio regionale.

Sulla base dei principi contabili sopra indicati, il conto economico previsionale è stato aggiornato iscrivendo prudenzialmente in bilancio i ricavi, i contributi ed i proventi previsionali in base alla ragionevole prevedibilità del loro conseguimento, facendo riferimento alle norme di legge e ai regolamenti statali, alle norme di legge regionali e agli atti di indirizzo e gestione connessi, indicati in premessa.

La variazione è effettuata essenzialmente per allineare il bilancio di ARTI, sia parte ricavi, sia parte costi correlati:

- alle assegnazioni di risorse da Regione Toscana per lo svolgimento delle funzioni di Organismo Intermedio nell'attuazione del Programma Regionale FSE+ (Deliberazione di Giunta Regionale n. 982 del 07/08/2023);
- alla rimodulazione tra gli esercizi finanziari 2023 e 2024 (slittamento dall'annualità 2023 all'annualità 2024 dell'importo di € 2.200.408,34, quali somme già previste dalla D.G.R. n. 102 del 06/02/2023, per il finanziamento di voucher formativi individuali - Deliberazione di Giunta Regionale n. 952 del 07/08/2023 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2023-2025 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs.vo 118/2011").

La variazione è completata dalla destinazione di risorse, pari ad € 22.000,00, che residuano sull'avviso regionale per gli incentivi a sostegno dell'occupazione per chiusura della strada SS 3-bis Tiberina E45, alla copertura finanziaria delle domande dell'avviso pubblico per l'assegnazione di contributi ai datori di lavoro a sostegno dell'occupazione di lavoratori interessati da crisi aziendali di cui alla D.G.R n. 452 del 26 Aprile 2021, in aggiunta alle risorse già destinate con il D.D. n. 7852 del 07/05/2021.

Sono, in aderenza con quanto previsto dai principi contabili regionali di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 496/2019 citata, escluse dalla variazione le risorse assegnate all'Agenzia in assenza di discrezionalità nella gestione (*principio n. 12 – gestione di fondi per conto della Regione*).

La presente variazione segue la variazione n. 1, di ammontare inferiore alla soglia stabilita dalla suindicata nota di aggiornamento al DEFR 2023, di cui al Decreto ARTI n. 157 del 23.3.2023, e n. 2, di cui al Decreto ARTI n. 504 del 27.6.2022.

La variazione del bilancio previsionale economico è stata redatta in coerenza con l'aggiornamento contestuale del Piano/programma di attività dell'Ente per l'esercizio 2023, ed agli indirizzi per la definizione dello stesso, come aggiornati dalla Giunta Regionale.

I dati esposti sono arrotondati all'unità di euro nella loro rappresentazione nel Conto Economico e dettagliati con doppia cifra decimale nella presente scomposizione esplicativa.

Per quanto attiene i ricavi per **“contributi per l'erogazione di benefici a terzi – A.1.d”**, e i correlati oneri (**B.14.a**), sono inserite in bilancio le risorse, per l'esercizio in corso 2023 e i successivi, assegnate dalla Regione con la deliberazione di Giunta n. 797 del 10/07/2023 avente ad oggetto: *“PR FSE+ 2021-2027. Assegnazione ad ARTI delle risorse FSE disponibili sul bilancio 2023-2025 per lo svolgimento delle funzioni di Organismo Intermedio. Integrazione indirizzi ad ARTI di cui alla DGR n. 1254 del 7 novembre 2022”*,

anno 2023 : € 2.854.237,16

anno 2024: € 6.209.122,34

anno 2025: € 7.611.781,34;

sottraendo sul 2023 e aggiungendo sul 2024 le risorse rimodulate con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 952 del 07/08/2023 avente ad oggetto: *“Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2023-2025 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs.vo 118/2011”*:

- slittamento dall'annualità 2023 all'annualità 2024 dell'importo di € 2.200.408,34 quali somme già previste dalla D.G.R. n. 102 del 06/02/2023 per il finanziamento di voucher formativi individuali.

I saldi delle previsioni di ricavo di cui alla voce A.1.d. corrispondono, conseguentemente, a:

- euro 653.828,82 per l'esercizio 2023;

- euro 8.409.530,68 per l'esercizio 2024;

- euro 7.611.781,34 per l'esercizio 2025.

Per il solo esercizio 2023 va considerato anche, tra i ricavi, un incremento di euro 22.000,000 alla voce A.5.a. (Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi), relativo a revocche e recuperi di contributi erogati a sostegno dell'occupazione, a favore di datori di lavoro privati, per la chiusura della Strada S.S. 3 bis Tiberina E45, in attuazione della L.R. n. 28/2020, disposti con decreti ARTI n. 440,441,442,443,444 e 447 del 15/06/2023, a seguito dei controlli effettuati dal Settore competente.

Tra i costi queste risorse vengono destinate anch'esse all'incremento della voce *B.14.a – Oneri per l'erogazione di benefici a terzi*, in quanto la D.G.R. n. 1163 dell' 08/11/2021, ha disposto di destinare le risorse che residuano sull'avviso regionale per gli incentivi a sostegno dell'occupazione per chiusura della strada SS 3-bis Tiberina E45, oltre ad eventuali risorse recuperate da procedimenti di revoca, alla

copertura finanziaria delle domande dell'avviso pubblico per l'assegnazione di contributi ai datori di lavoro a sostegno dell'occupazione di lavoratori interessati da crisi aziendali di cui alla D.G.R n. 452 del 26 Aprile 2021, in aggiunta alle risorse già destinate con il D.D. n. 7852 del 07/05/2021.

La variazione complessiva della voce di costo B.14.a) corrisponde dunque a:

- euro 675.828,82 per l'esercizio 2023;
- euro 8.409.530,68 per l'esercizio 2024;
- euro 7.611.781,34 per l'esercizio 2025.

Voce contabile B.7.b - Acquisti di servizi

La previsione complessiva rimane di € € 8.140.770,72, ma viene redistribuita nel dettaglio, in relazione all'andamento dei costi contabilizzati nell'esercizio corrente.

| Sotto voce | Bilancio di previsione variato con Decreto ARTI n. 504 del 27.06.2023 | Bilancio di previsione variato con il presente atto |
|---|---|---|
| Spese postali | € 59.000 | € 59.000 |
| Servizi di formazione e consulenza | € 1.455.000,00 | € 1.455.000,00 |
| Servizi ausiliari all'organizzazione di concorsi | € 80.000 | € 76.000 |
| Servizi di pulizia e portierato | € 1.512.000,00 | € 1.512.000,00 |
| Disinfestazione | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Facchinaggio | € 75.000,00 | € 75.000,00 |
| Servizi informatici non inclusi nel service regionale | € 440.000,00 | € 440.000,00 |
| Abbonamenti a banche dati | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Buoni pasto | € 700.000,00 | € 700.000,00 |
| Utenze per le sedi territoriali - elettriche | € 450.000,00 | € 450.000,00 |
| Utenze gas e altri combustibili da riscaldamento | € 130.000,00 | € 130.000,00 |
| Utenze idriche | € 38.500,00 | € 38.500,00 |
| Rimborsi di utenze in corso di volturazione o non volturabili | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| Compensi degli organi dell'Agenzia | € 165.000,00 | € 165.000,00 |
| Compensi dell'organo di revisione | € 20.100,00 | € 20.100,00 |
| Rimborsi organo di revisione | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| Servizi resi dalla Società partecipata totalitaria F.I.L. s.p.a. | - | - |
| Servizi di assistenza tecnica | € 527.694,35 | € 527.694,35 |
| Servizi di supporto alle attività dell'Agenzia sulle politiche del lavoro | € 644.959,77 | € 644.959,77 |
| Servizi degli esperti di settore incaricati dell'esame e della valutazione delle competenze | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| Missioni | € 15.000,00 | € 15.000,00 |
| Servizi di supporto fiscale e contabile | € 17.860,00 | € 17.860,00 |
| Tesoriere | € 0,00 | € 0,00 |
| Servizi assicurativi | € 18.000,00 | € 22.000,00 |
| Servizi connessi al rafforzamento dei Centri per l'Impiego connessi al RdC - attività finanziata da D.M. 74/2019, previsione di costo specificamente correlata alla previsione di ricavo di pari importo di cui alla voce 1.A.d.) | € 1.190.156,60 | € 1.190.156,60 |
| Attuazione del piano di comunicazione dell'Agenzia, quota per l'esercizio contabile 2023 | € 400.000,00 | € 400.000,00 |
| Noleggio auto | € 40.000,00 | € 40.000,00 |
| Costi di carburante | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| Pedaggi autostradali | € 1.500,00 | € 1.500,00 |

| | | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| totale | € 8.140.770,72 | € 8.140.770,72 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|

**per l'istruttoria tecnica,
Il Dirigente del Settore Contabilità e Bilancio
Paolo Pantanella**

**La Direttrice
Simonetta Cannoni**