



Allegato B

**VARIAZIONE N. 2  
BILANCIO TRIENNALE 2024-2026**

*Firenze, marzo 2024*

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE

Con il presente atto, l'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego procede alla prima variazione del bilancio preventivo 2024, con proiezione triennale 2024-2026, sottoposta all'approvazione della Giunta Regionale, secondo i parametri definiti dalla Nota di aggiornamento al Documento di economia e finanza regionale - DEFR 2024 (Delibera Consiglio Regione Toscana n. 91 del 21/12/2023), che ha confermato € 1.000.000,00 come soglia minima per cui è richiesto tale adempimento.

I criteri di valutazione adottati nella presente variazione del bilancio preventivo 2024 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 2024, con proiezione triennale 2024-2026, documento corredato dal piano degli investimenti coerentemente variato, è stata predisposta 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 ancora 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. 33 del 22/01/2024, 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:

1) per allineare il bilancio di ARTI, sia parte ricavi, sia parte costi correlati, alle assegnazioni di risorse da Regione Toscana, destinate all'erogazione finale di benefici a terzi, con "regia" gestionale dell'Agenzia. 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*);

2) per la necessità di aggiornare, con riferimento alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 121 del 12/02/2024, "Approvazione aggiornamento del Piano Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche Attive del Lavoro dell'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego di cui alla DGR 734/2023", la programmazione delle risorse di cui al Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 74/2019, come modificato con D.M. 59/2020, stanziato per il potenziamento, anche infrastrutturale, dei Centri per l'impiego e connesse anche all'attuazione del P.N.R.R., integrando, in particolare:

- i trasferimenti effettuati a favore di amministrazioni territoriali per interventi di realizzazione di nuovi immobili e manutenzione straordinaria di immobili esistenti, gestiti dalle stesse, in proprio

nome e conto, garantendo l'utilizzo durevole delle strutture a favore dell'Agenzia, a titolo gratuito, per le funzioni di Centro per l'impiego;

- l'aggiornamento della programmazione di interventi manutentivi eseguiti direttamente dall'Agenzia, anche per l'esercizio 2026, considerando l'intervenuta possibilità di utilizzare la fonte di finanziamento suindicata anche per spese che saranno liquidate nel periodo 1.1.2026-30.6.2026.

E' contestualmente aggiornato anche il piano degli investimenti, sempre per l'aggiornamento della programmazione dell'utilizzo delle risorse per il Piano di potenziamento dei Centri per l'Impiego.

La presente variazione, che segue la variazione n. 1, di cui al Decreto ARTI n. 112 del 19/02/2024, al bilancio previsionale dell'Agenzia, di ammontare inferiore alla soglia confermata dalla citata nota di aggiornamento al DEFR 2024, è connessa all'aggiornamento contestuale degli indirizzi, ai sensi dell'art. 21-decies della L.R. 32/2002.

La variazione del bilancio previsionale economico, e la contestuale variazione del piano investimenti, in particolare, sono state redatte in coerenza con l'aggiornamento contestuale del Piano/programma di attività dell'Ente per l'esercizio 2024, 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 2024 e i successivi, assegnate dalla Regione con la deliberazione di Giunta n. 170 del 19/02/2024 *“DGR 393/2023 PNRR M5C1 Riforma 1.1 - Programma GOL Percorso 5 e Nuovo Patto per il Lavoro della Regione Toscana. Elementi essenziali per l'approvazione dell'Avviso pubblico per interventi di politiche attive per la ricollocazione collettiva di lavoratori/trici coinvolti in crisi aziendali e dell'Avviso pubblico per l'assegnazione di voucher aziendali per interventi di formazione continua per la ricollocazione collettiva, nuove assunzioni legate ad investimenti e professionalità. Modifica”*;

Attraverso la DGR 170/24, per l'avviso di cui all'allegato A, la Regione Toscana ha assegnato ad ARTI, come Ente dipendente, risorse totali per **euro 1.998.640,00** a valere sul bilancio finanziario gestionale regionale 2024-2026 sul capitolo 62867 (stanziamento puro) ed in particolare:

- euro **999.320,00** sull'annualità 2024
- euro **999.320,00** sull'annualità 2025

La sopracitata DGR integra, inoltre, nell'allegato B, gli elementi essenziali del relativo avviso. Applicando i principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana, di cui all'allegato n. 1 Delibera G.R. n. 496 del 16.04.2019, ed in particolare il principio n. 11 – “Debiti” e il principio n. 12 – “Contributi pubblici”, per cui la contabilizzazione per le obbligazioni relative a contributi che l'ente è impegnato ad erogare a beneficiari pubblici o privati, in nome e per conto della Regione o di altro ente erogante (fattispecie omogenea a quella prevista dagli atti regionali per l'operatività di ARTI come “organismo pagatore”) deve avvenire con la sola movimentazione della voce patrimoniale “Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione”, nella presente variazione di bilancio sono inserite nel conto economico previsionale le sole risorse per le quali sia prevista la “regia” gestionale di ARTI.

La programmazione degli interventi e delle risorse del Patto per il Lavoro avviene in complementarità con le misure e le risorse assegnate alle Regioni per l'attuazione del Programma G.O.L., come previsto dalla citata D.G.R. n. 302/2022.

Le movimentazioni delle previsioni di ricavo riguardanti la voce contabile A.1.d, “Contributi per l'erogazione di benefici a terzi”, sull'annualità 2024 corrispondono a complessivi € 999.320,00 ed € 999.320,00 sull'annualità 2025.

Le corrispondenti movimentazioni delle previsioni di costo riguardanti la voce contabile B.14.a, “Oneri per l'erogazione di benefici a terzi”, ammontano a complessivi € 999.320,00 sull'annualità 2024 e € 999.320,00 sull'annualità 2025.

Relativamente al Piano di potenziamento, sempre con riferimento alla previsione di costo relativa alla voce B.14.a e alla corrispondente previsione di ricavo a copertura, voce A.1.d, vengono integrati, sull'esercizio contabile 2024, gli stanziamenti dei seguenti trasferimenti a favore di amministrazioni territoriali, per interventi di realizzazione di nuovi immobili o manutenzione straordinaria di immobili esistenti, gestiti dalle stesse, in proprio nome e conto, garantendo l'utilizzo durevole delle strutture a favore dell'Agenzia, a titolo gratuito, per le funzioni di Centro per l'impiego:

1. *Comune di Pontedera – nuovo immobile - € 6.900.000,00*
  2. *Comune di Camaiore – demolizione e ricostruzione - € 1.700.000,00*
  3. *Comune di Pontassieve – manutenzione straordinaria - € 246.095,83*
  4. *Comune di Sesto Fiorentino – manutenzione straordinaria - € 250.000,00*
  5. *Comune di Castelfiorentino – manutenzione straordinaria - € 166.095,83*
  6. *Comune di Fornaci di Barga – manutenzione straordinaria - € 450.000,00*
  7. *Comune di Castelnuovo Garfagnana – manutenzione straordinaria - € 156.095,83*
  8. *Comune di Carrara – manutenzione straordinaria - € 430.631,64*
  9. *Comune di Pistoia - manutenzione straordinaria - € 500.000,00*
  10. *Comune di Quarrata - manutenzione straordinaria - € 300.000,00*
  11. *Comune di Sinalunga - manutenzione straordinaria - € 151.095,83*
  12. *Comune di Arcidosso - manutenzione straordinaria - € 200.000,00*
  13. *Comune di San Marcello Pistoiese - manutenzione straordinaria - € 25.000,00*
  14. *Comune di Empoli - manutenzione straordinaria - € 20.000,00*
  15. *Comune di Prato - manutenzione straordinaria - € 577.106,72*
  16. *Comune di Viareggio - manutenzione straordinaria - € 300.000,00*
  17. *Comune di Arezzo – compartecipazione realizzazione nuova sede - € 644.931,12*
  18. *Comune di Firenze - compartecipazione realizzazione nuova sede Isolotto- € 1.550.000,00; manutenzione straordinaria Parterre - € 346.095,83*
- per un totale di **€ 14.913.148,46**.

Viene incrementata, infine, la voce di costo b.7.a, per gli esercizi 2024, 2025, ed anche per l'esercizio 2026, annualità non valorizzata nel bilancio di previsione originario, per complessivi € 1.581.305,80, di cui € 632.522,32 sull'esercizio 2024, € 632.522,32 sull'esercizio 2025 e € 316.261,16 sull'esercizio 2026, per la programmazione di interventi manutentivi da eseguire da parte dell'Agenzia, considerando l'intervenuta possibilità di utilizzare la fonte di finanziamento del Piano di potenziamento (**voce di copertura a ricavo A.1.a**) anche per spese liquidate nel periodo 1.1.2026-30.6.2026.

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

L'Agenzia procede, con il presente atto, ad aggiornare anche il piano investimenti 2024–2026, con integrazione e **aggiornamento di interventi già esistenti nel piano originario 2024-2026** (migliorie su beni di terzi e acquisto di arredi).

### **Dettaglio interventi aggiornati (sempre integralmente finanziati ex D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26/11/2019)**

codifica 1/2023

“Migliorie e spese su beni di terzi” – annualità 2024

Viene incrementato il valore degli investimenti già previsti per la manutenzione straordinaria dei Centri per l'Impiego di

- Firenze Parterre – per € 146.095,83;
- Figline Valdarno – per € 45.000,00;
- Piombino – per € 146.095,83;

ed aggiunto l'intervento di manutenzione straordinaria del Centro per l'Impiego di San Casciano Val di Pesa, non inserito nella programmazione nel bilancio di previsione originario, per € 246.095,83. L'importo dell'investimento è quindi incrementato di complessivi € 583.287,49.

codifica 2/2023

"Arredi" - annualità 2024

Viene incrementato il valore degli investimenti già previsti per € 120.000,00.

Considerati gli interventi integrati, coerentemente a quanto previsto nell'allegato n. 4 dei principi contabili regionali di cui alla D.G.R. 496/2019, nella successiva tabella (tabella n. 1) vengono esposti, in sintesi, gli importi aggiornati (**in grassetto**) degli investimenti da realizzare nel triennio 2024 - 2026, con indicazione delle relative fonti di finanziamento.

| Identificativo progressivo investimento | Descrizione dell'intervento   | Previsione assestata anno 2023 | Anno 2024           | Fonte di finanziamento  | Anno 2025    | Fonte di finanziamento  | Anno 2026 | Fonte di finanziamento |
|---|---|--------------------------------|---------------------|---|--------------|---|-----------|------------------------|
| 1.2023                                  | Migliorie e spese incrementative (manutenzioni straordinarie) su beni di terzi [Immobilizzazioni immateriali] | 511.500,00                     | <b>2.729.792,28</b> | D.M. 74/2019 - Decreti Dirigenziali Settore Lavoro R.T. n. 11339 del 23.06.2021 e n. 20314 del 12.11.2021 | 1.801.180,21 | D.M. 74/2019 - Decreti Dirigenziali Settore Lavoro R.T. n. 11339 del 23.06.2021 e n. 20314 del 12.11.2021 | -         | -                      |
| 2.2023                                  | Acquisto di arredi [Immobilizzazioni materiali]   | 283.515,8                      | <b>445.156,95</b>   | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | 325.156,95   | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | -         | -                      |
| 3.2023                                  | Acquisti di licenze software - [Immobilizzazioni immateriali]   | 797.832,7                      | 2.543.000,00        | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | 175.000,00   | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | -         | -                      |
| 4.2023                                  | Acquisti di Hardware [Immobilizzazioni materiali]   | 606.000,00                     | 1.500.000,00        | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | 1.900.000,00 | D.M. 74/2019 - Decreto Dirigenziale Settore Lavoro R.T. n. 20488 del 26.11.2019                           | -         | -                      |
| TOTALE                                  |   | 2.198.848,5                    | <b>7.217.949,23</b> |   | 4.201.337,16 |   | -         | -                      |

L'aggiornamento del Piano investimenti comporta l'aggiornamento anche della voce di ricavo A.5.b) - "Costi sterilizzati dall'utilizzo contributi di investimento", corrispondente alla quota di ammortamento sterilizzata, di competenza degli esercizi contabili 2024/2025/2026, delle spese per immobilizzazioni modificate (arredi, migliorie su beni di terzi), finanziate attraverso l'utilizzo di risorse di cui al D.M. 74/2019, e delle voci di costo B.10.a - ammortamento immobilizzazioni immateriali e B.10.b - ammortamento immobilizzazioni materiali.

Applicando, per gli arredi, l'ammortamento decennale, con aliquota 10%, dimezzata nel primo esercizio, e, per le migliorie su beni di terzi, l'ammortamento quinquennale, con aliquota 20% annuo, e considerando l'incremento dell'ammontare dei singoli interventi sopra indicato, nella **tabella n. 2** vengono riportati i maggiori ammortamenti derivanti dalla variazione.

| Identificativo progressivo investimento | Descrizione dell'intervento | Maggiore investimento 2024<br>Variazione | Maggiore quota di ammortamento 2024 | Maggiore quota di ammortamento 2025 | Maggiore quota di ammortamento 2026 |
|---|-----------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.2023                                  | Migliorie e spese           | 583.287,49                               | 116.657,49                          | 116.657,49                          | 116.657,49                          |

|               |   |            |          |           |           |
|---------------|---|------------|----------|-----------|-----------|
|               | incrementative (manutenzioni straordinarie) su beni di terzi [Immobilizzazioni immateriali] |            |          |           |           |
| <b>2.2023</b> | Acquisto di arredi [Immobilizzazioni materiali]   | 120.000,00 | 6.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |

Considerando il valore, per ognuna delle 3 voci di sintesi di cui al bilancio previsionale, l'ulteriore tabella sottostante (**tabella n. 3**) riporta il dato di bilancio previsionale iniziale, per ognuna delle 3 annualità di bilancio, e il dato variato.

| Voce di bilancio  | Previsione iniziale 2024 | Previsione variata 2024 | Previsione iniziale 2025 | Previsione variata 2025 | Previsione iniziale 2026 | Previsione variata 2026 |
|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| A.5.b) - "Costi sterilizzati dall'utilizzo di contributi di investimento" | 1.692.833                | <b>1.815.491</b>        | 2.554.893                | <b>2.683.551</b>        | 2.763.762                | <b>2.892.420</b>        |
| B.10.a - ammortamento immobilizzazioni immateriali                        | 1.228.052                | <b>1.344.710</b>        | 1.623.288                | <b>1.739.946</b>        | 1.623.288                | <b>1.739.946</b>        |
| B.10.b - ammortamento immobilizzazioni materiali                          | 464.781                  | <b>470.781</b>          | 931.605                  | <b>943.605</b>          | 1.140.474                | <b>1.152.474</b>        |

A seguito della programmazione dei trasferimenti a favore di amministrazioni territoriali, per interventi di realizzazione di nuovi immobili e manutenzione straordinaria di immobili esistenti, garantendo l'utilizzo durevole di tali strutture ad ARTI per le funzioni di Centro per l'impiego, dell'aggiornamento delle previsioni per la voce di costo B.7.a e della riprogrammazione del piano investimenti, risulta necessario aggiornare il quadro della programmazione complessiva delle risorse destinate al Piano di Potenziamento delle sedi dei Centri per l'Impiego, in attuazione del D.M. 74/2019, nel loro utilizzo programmato per gli esercizi 2024 - 2025 e 2026. Le componenti di attuazione vengono riassunte nella tabella sottostante, seguendo lo schema già esposto nella nota prot. 0001339 del 04/01/2024, inviata dall'Agenzia al Settore Società Partecipate Enti Dipendenti della Regione Toscana, ai fini dell'istruttoria relativa al bilancio di previsione iniziale 2024, con proiezione triennale 2024/2026. Sono evidenziate in grassetto le voci modificate per importo o integrate rispetto allo schema del 04/01/2024.

| 1. Trasferimenti Risorse Piano di Potenziamento D.M. 74/2019 e ss.mm.ii | 2. Importi trasferimenti | 3. Investimenti effettuati al 31.12.2022 (da bilancio di esercizio 2022 e precedenti) | 4. Investimenti programmati nel 2023 (preventivo 2023-2025), non "slittati" al preventivo 2024 | 5. Spesa corrente effettuata al 31.12.2022 - solo potenziamento sedi (da bilancio di esercizio 2022 e precedenti) | 6. Spesa corrente programmata 2023 (preventivo 2023-2025) | 7. Investimenti programmati nel 2024 e 2025 (preventivo 2024-2026) | 8. Spesa corrente programmata nel 2024, 2025 e 2026 (preventivo 2024-2026) | 9. Trasferimenti finanziari a "soggetti attuatori delegati" per realizzazione, acquisto, manutenzioni straordinarie sedi CPI | 10. Totale potenziamento sedi |
|---|--------------------------|---|--|---|---|--|--|--|-------------------------------|
| I tranches liquidata  | 14.135.495,94            |   |  |   |   |  |  |  |                               |
| Il tranches liquidata   | 24.360.737,91            | 943.622,38  | 1.840.417,11   | 1.504.598,20  | 5.903.619,71  | <b>11.777.717,78</b>   | <b>6.977.293,38</b>  | <b>33.857.768,84</b>   | 62.805.037,40                 |
| Totale liquidato  | 38.496.233,85            |   |  |   |   |  |  |  |                               |
| tranche da liquidare  | 12.832.078,03            |   |  |   |   |  |  | Di cui con attuatori amministrazioni comunali (voce B. 14.a bilancio ARTI)   |                               |
|   |                          |   |  |   |   |  |  | <b>14.913.148,46</b>   |                               |
| integrazione PNRR in corso di assegnazione all'Agenzia                  | 11.476.725,52            |   |  |   |   |  |  | Di cui con attuatore Regione Toscana (movimento solo finanziario, bilancio ARTI)   |                               |
| Totale potenziamento sedi   | 62.805.037,40            |   |  |   |   |  |  | <b>18.944.620,38</b>   |                               |

Rispetto a tale schema originario, è qui specificato come parte dei 24.308.803,55 € non ancora liquidati da Regione Toscana a favore dell'Agenzia per l'attuazione del Piano saranno, in realtà, gestiti da Regione Toscana stessa, per acquisto di immobili o manutenzione straordinaria di propri immobili, per 18.944.620,38 € complessivi, che quindi non sono programmati nel bilancio economico triennale previsionale dell'Agenzia 2024-2026 qui variato.

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

**La Direttrice  
Simonetta Cannoni**