



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO DELL'AGENZIA, ANNO 2024, CON PROIEZIONE TRIENNALE 2024 – 2026.

Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego (ARTI), composto da: Dott. Eros Ceccherini – Presidente, Dott.ssa Nicoletta Capperi, Rag. Michele Gallicchio, nomina formalizzata nella seduta del Consiglio Regionale del 28 aprile 2021,

- ricevuto definitivamente in data 7 dicembre 2023, dalla Segreteria di Direzione dell'Agenzia, lo schema del bilancio di previsione 2024, comprensivo della relazione della Direttrice, del piano degli investimenti e dei flussi di cassa, con proiezione della previsione economica per il triennio 2024-2026;

VISTI

- la Legge Regionale 26 luglio 2002, n. 32 *“Testo unico della normativa della Regione Toscana in materia di educazione, istruzione, orientamento, formazione professionale e lavoro”* e ss.mm.ii., come modificata dalla L.R. 8/6/2018 n. 28 e, in particolare:

- l'art. 21-ter, che stabilisce che l'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego (ARTI) è un ente dipendente della Regione, ai sensi dell'articolo 50 dello Statuto, ed è dotata di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile;

- l'art. 21-quater, che definisce le funzioni dell'Agenzia;

- l'art. 21-decies, che, al comma 1, prevede che spetti alla Giunta Regionale definire, con apposita Deliberazione, gli indirizzi per la redazione della proposta del Programma annuale, con proiezione triennale, delle attività dell'Agenzia;

- l'art. 21-decies, che prevede che la Giunta Regionale definisca gli indirizzi del Programma di attività dell'Agenzia, nel rispetto degli atti di programmazione regionale, di cui agli articoli 7 e 8 della L.R. 1/2015 e ss.mm.ii;

- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 1439 del 04/12/2023 e, in particolare, l'allegato A, avente ad oggetto *“Approvazione, ai sensi dell'art. 21-decies della L.R. 32/2002, degli indirizzi per la redazione della proposta del Programma annuale delle attività, relativo all'anno 2024, con proiezione triennale 2024-2026, dell'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego (ARTI)”*;

PRESO ATTO

- del Decreto della Direttrice dell'Agenzia n. 897 del 28.11.2023 *“Programma delle attività dell'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego, anno 2024, con proiezione triennale 2024-2026, Bilancio preventivo e Relazione della Direttrice dell'Agenzia, anno 2024, con proiezione triennale 2024 – 2026: presa atto tempistiche approvazione rispetto ai termini di cui agli Artt. 21-decies, comma 3 e 21-duodecies, comma 3, L.R. n. 32/2002 e ss.mm.ii.”*;

- che, per lo svolgimento delle attività dei Centri per l'Impiego, concorrono risorse erogate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali alla Regione Toscana e da questa trasferite all'Agenzia:
 - ai sensi della L. 205/2017, art.1 c. 794 e 797;
 - ai sensi della L. 145/2018, art. 1, comma 258 e D.L. 4/2019, art. 12, comma 3-bis e comma 8) – potenziamento straordinario infrastrutturale e del personale dei Centri per l'Impiego;
 - ai sensi della L. 234/2021, art. 1, commi 85 e 86;
 - risorse regionali proprie (Euro 295.782,00 per gli esercizi 2024, 2025, 2026);

- che, in base a quanto previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n.1439 del 04/12/2023, le risorse a copertura delle attività ordinarie dell'Agenzia, per gli anni 2024, 2025, 2026, risultano articolate come segue:
 - Euro 3.977.750 a valere su risorse Ministeriali, disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62894 (L. 234/2021 art. 1, comma 85);
 - Euro 295.782,00 a valere su risorse regionali disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62437;
 - Euro 22.381.428,79, risorse Ministeriali vincolate disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62435 (L.205/2017 art.1 c. 794 e 797);
 - Euro 25.796.195,89, risorse Ministeriali vincolate disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62581 (L.145/2018 art. 1, comma 258 e D.L. 4/2019 art. 12, comma 3-bis e comma 8);

- che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 21-quater, comma 1, lettera n) della L.R. 32/2002 e ss.mm.ii., l'Agenzia può svolgere la funzione di gestione degli interventi finanziati con risorse comunitarie;

- dell'art. 21-novies della L.R. 32/2002 e ss.mm.ii., che prevede che: *“Il Collegio vigila sull'osservanza da parte dell'Ente delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e, in particolare, esercita le funzioni di cui all'articolo 20 del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123, in conformità con le disposizioni della presente legge, delle direttive del Consiglio Regionale e degli indirizzi della Giunta Regionale.”*;

- del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di ARTI, adottato ai sensi dell'art. 21-terdecies comma 1 della L.R. 32/2002 e ss.mm.ii., ed in particolare dell'art. 14, primo comma (*“Bilancio preventivo economico annuale”*), che prevede:
 - che il bilancio preventivo annuale si compone dei seguenti documenti:
 - a) conto economico preventivo, redatto in conformità alle direttive regionali emanate;
 - b) piano degli investimenti, materiali ed immateriali, che l'Agenzia prevede di realizzare nell'esercizio finanziario di riferimento, e delle relative fonti di finanziamento, redatto in conformità alle direttive regionali emanate;
 - che il conto economico preventivo debba essere deliberato in pareggio e che eventuali variazioni del bilancio preventivo, che dovessero verificarsi durante l'esercizio di riferimento, siano adottate dal Direttore;
 - che la proiezione triennale del bilancio preventivo annuale debba contenere, per ciascun esercizio finanziario del triennio, comprensivo dell'anno di riferimento del bilancio annuale,

le previsioni di conto economico relative alle stesse voci di ricavo e di costo del bilancio annuale, formulate a legislazione vigente;

- che il Collegio dei Revisori rediga una relazione nella quale esprime il parere sul bilancio preventivo dell’Agenzia. Detta relazione deve contenere il motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione;

- che ARTI adotta (in base all’art. 12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità) il sistema della contabilità economica, secondo i principi ed i criteri stabiliti dal richiamato regolamento, i principi contabili previsti per gli Enti dipendenti della Regione Toscana e, per quanto non disposto, i principi contabili nazionali ed internazionali.

IL COLLEGIO:

- ha esaminato il bilancio di previsione annuale 2024 e la proiezione pluriennale 2024-2026, riferendo al riguardo che gli schemi adottati appaiono conformi al principio contabile n. 1, riferito agli Enti strumentali della Regione Toscana, di cui alla Deliberazione della 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 e degli artt. 4 e 11-bis della L.R. n. 65/2010, come modificata dalla L.R. n. 66/2011, e che le previsioni in esso contenute appaiono contestualmente idonee e realizzabili.

Anche i ricavi indicati nel conto economico relativi agli stanziamenti regionali, statali e comunitari appaiono attendibili, se confrontati con i dati non definitivi riferiti all’anno 2023;

- ha preso atto, come previsto dall’art. 32, comma 4 della L.R. 28/2018, che l’Agenzia si avvale gratuitamente degli Uffici regionali per l’esercizio di specifiche, residuali, funzioni di supporto, nell’ambito del cosiddetto “service”;

- ha preso atto che i ricavi, i contributi ed i proventi sono stati iscritti prudenzialmente, in base alla ragionevolezza del loro conseguimento e facendo riferimento, ove possibile, agli atti di assunzione delle relative obbligazioni giuridiche, e che le previsioni dei costi relativi al funzionamento dell’Agenzia sono state formulate in parte secondo stime, ed in parte tenendo conto delle effettive obbligazioni giuridiche contrattualmente assunte.

Di seguito si riporta la tabella contenente il conto economico previsionale 2024, comparato con i corrispondenti valori relativi all'esercizio 2023:

BILANCIO PREVENTIVO 2024			
	Descrizione	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023 ASSESTATO FINALE
	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>		
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	100.019.848	96.947.261
a	Contributi per l'attuazione dei Piano/Programma di attività	29.684.346	21.656.164
b	Contributi della Regione per il funzionamento	26.654.961	28.081.429
c	Altri contributi da Regione		
d	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	43.640.739	43.588.426
e	Contributi da altri soggetti pubblici	39.802	3.621.242
f	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		
	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
2			
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5	Altri ricavi e proventi con separata indicazione di contributi e/esercizio	1.860.685	696.240
a	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	167.853	188.189
b	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.692.833	508.051
	TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)	101.880.534	97.643.502
	<u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u>		
6	Acquisti di beni	430.000	155.000
7	Acquisti di servizi	8.105.617	10.744.122
a	Manutenzione e riparazioni	1.200.000	2.603.351
b	Altri acquisti di servizi	6.905.617	8.140.771
8	Godimento di beni di terzi	1.139.579	979.185
9	Personale	44.898.700	40.143.838
a	Salari e stipendi	36.028.539	32.624.086
b	Oneri sociali	8.870.162	7.519.752
c	Trattamento di fine rapporto		
d	Trattamento di quiescenza e simili		
e	Altri costi		
10	Ammortamenti e svalutazioni	1.692.833	508.051
a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.228.052	323.751
b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	464.781	184.300
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
11			
12	Accantonamenti per rischi e oneri		
13	Altri accantonamenti		
14	Oneri diversi di gestione	43.890.739	43.755.426
a	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	43.640.739	43.610.426
b	Accantonamenti per imposte, anche differite		
c	Altri oneri di gestione	250.000	145.000
	TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)	100.157.469	96.285.621
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.723.065	1.357.880
	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
15	Proventi da partecipazioni		
16	Altri proventi finanziari	950.000	842.288
a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi dalle partecipazioni		
c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi dalle partecipazioni		
d	Interessi attivi su conti correnti e depositi bancari e postali	950.000	842.288
e	Proventi diversi dai precedenti		
17	Interessi passivi e altri oneri finanziari		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	950.000	842.288
	<u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18	Rivalutazioni		
19	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0
	<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u>	2.673.065	2.200.168
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.673.065	2.200.168
21	<u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u>	€ 0,00	€ 0,00

Il bilancio di previsione 2024 si chiude in pareggio.

Il valore della produzione è pari ad euro 101.880.534, mentre i costi della produzione ammontano ad euro 100.157.469, a questi valori si sommano proventi finanziari per euro 950.000 ed oneri per imposte IRAP (personale e collaboratori) per euro 2.200.167.

Nella voce "valore della produzione" sono compresi:

- Contributi per l'attuazione piano/programma (voce A.1.a) euro 29.684.346 - comprende le risorse assegnate dalla Regione Toscana, provenienti dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, attribuite in attuazione del D.M. 28 giugno 2019 n. 74 - come modificato con D.M. 22 maggio 2020 n. 59 - che ha finanziato il Piano Straordinario di Potenziamento dei Centri per l'Impiego e delle Politiche Attive del Lavoro.

Tali risorse sono suddivise in (riferimento sezione A – tabella n. 1 relazione della Direttrice al bilancio ARTI):

- risorse per il potenziamento delle sedi ;
- quota parte del contributo riconducibile all'erogazione del reddito di cittadinanza;
- contributi finalizzati all'obiettivo del piano di rafforzamento professionale del personale dei CPI.

- Contributi per il funzionamento (voce A.1.b.) euro 26.654.961 – Voce A.1.b) Contributi per il funzionamento - comprende le risorse assegnate dalla Regione Toscana per tale finalità, come quantificate nella Deliberazione della Giunta Regionale n. 1439 del 04/12/2023, di cui:

- Contributo ordinario, pari a euro 22.381.428,79, finalizzato alla copertura delle spese ordinarie dell'Agenzia e più precisamente: spese per il personale, per missioni, formazione, compensi degli organi dell'Agenzia, ai sensi dell'art. 31, comma 1, lettera a) della L.R. n. 28/2018.

- Contributo ordinario, pari a euro 3.977.750 a valere su risorse Ministeriali, disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62894, annualità 2024 (L. 234/2021 art. 1, comma 85).

- Contributo ordinario, pari a euro € 295.782 a valere su risorse regionali disponibili sul bilancio di previsione regionale 2024/2026, capitolo 62437, annualità 2024,

destinate al finanziamento delle attività dell'Agenzia, come meglio dettagliate nella sezione dei costi della produzione, per l'attivazione diretta di servizi e a copertura delle spese per l'adeguamento e la funzionalità delle sedi dei CPI.

- Contributi per erogazioni di benefici a terzi (voce A.1.d) euro 43.640.739, così dettagliate:

- risorse per l'attuazione della Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 1 "Politiche per il Lavoro", Riforma 1.1 "Politiche Attive del Lavoro e Formazione" del P.N.R.R ("Programma nazionale per la Garanzia di Occupabilità dei Lavoratori (G.O.L)") e del "Patto per il Lavoro della Regione Toscana", secondo quanto previsto dalla Deliberazione G.R. n. 720 del 20.06.2022, e con riferimento all'assegnazione di risorse avvenuta con successiva D.G.R. n. 1021 del 12.09.2022;

- risorse per svolgimento di funzioni di Organismo intermedio nell'ambito del P.R FSE+ 2021/2027, secondo quanto assegnato con D.G.R n. 797 del 10.07.2023, a seguito degli indirizzi di cui alla DGR n. 1254 del 07.11.2022

- risorse del “Fondo regionale per l’occupazione dei disabili” Legge 68/1999;
- risorse per il finanziamento degli avvisi pubblici rivolti a donne inserite in percorsi di uscita da situazioni di violenza e per autonomia;
- risorse per l’attuazione degli avvisi “voucher formativi individuali”, a valere sul Nuovo Patto per il lavoro in Toscana (D.G.R 102/2023);
- risorse per l’attuazione degli avvisi “voucher di conciliazione e mobilità”, a valere sul Nuovo Patto per il lavoro in Toscana (D.G.R 331/2023);
- risorse per l’attuazione degli avvisi pubblici per la realizzazione di interventi di politiche attive per i beneficiari di GOL, percorso 5 e ricollocazione collettiva per i lavoratori coinvolti in crisi aziendali, a valere sul programma GOL e sul Nuovo Patto per il lavoro in Toscana (DGR 393/2023);
- risorse per l’attuazione di avvisi pubblici per l’assegnazione di contributi a datori di lavoro, a sostegno dell’occupazione di lavoratori interessati da crisi aziendali;
- risorse riscontate per i trasferimenti per i progetti “Modelli sperimentali di interventi per il lavoro e l’inclusione attiva delle persone in esecuzione penale – le colonie agricole in toscana”, “COMMIT - Competenze Migranti in Toscana” e “Med New Job”.
- Contributi da altri soggetti pubblici (voce A.1.e) per euro 39.802 – quale trasferimento, erogato da Pole emploi Auvergne - Rhone-Alpes - capofila del progetto "*NET PES - Local labour markets in transitions*", a valere sulle risorse del Programma Erasmus +.

I contributi sopra evidenziati sono finalizzati agli obiettivi previsti nel Programma di Attività di ARTI per l’anno 2024.

- Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi (voce A.5.a), euro 167.852,54 – per rimborsi di fitti passivi, pagati da ARTI a altri Enti o a soggetti privati, per la disponibilità di sedi di Centri per l’Impiego, dovuti dai Comuni dei territori di riferimento (CPI Montevarchi, Lucca, Santa Croce sull’Arno), come da convenzioni sottoscritte con l’Agenzia. Le sedi per le quali l’Agenzia sostiene costi per la disponibilità degli immobili a titolo oneroso, ma per le quali non sussistono alla data attuale convenzioni formalizzate con le amministrazioni comunali dei territori di riferimento, comporteranno l’integrazione della previsione di ricavo relativa, a seguito della effettiva formalizzazione delle stesse.
- Costi sterilizzati dall’utilizzo contributi di investimento (voce A.5.b) euro 1.692.833 – corrisponde alla quota di ammortamento sterilizzata, di competenza dell’esercizio contabile 2024, delle spese per immobilizzazioni (dotazioni informatiche, licenze software, arredi, migliorie su beni di terzi), previste nei Piani di Investimento dell’Agenzia e finanziate attraverso l’utilizzo di risorse di cui al D.M. 74/2019.

Nella voce “costi della produzione”, previsione complessivamente valorizzata per € 100.157.469, sono compresi:

- Acquisti di beni (voce B.6), euro 430.000 – nello specifico, la previsione relativa a tale voce comprende i costi per l'acquisto di beni di consumo per le necessità delle sedi territoriali di ARTI. La previsione è definita con riferimento al dato previsionale storico, corretto con riferimento alla proiezione al 31.12.2023 dei costi contabilizzati nell'esercizio corrente, e considerando anche gli acquisti di consumabili per stampanti (toner), fino ad oggi forniti nell'ambito della convenzione di avvalimento con Regione Toscana. Tale voce comprende anche € 190.000 di acquisti *una tantum*, nell'ambito del Piano di Potenziamento dei CPI.

- Acquisti di servizi (voce B.7): la previsione relativa a tale voce (€ 8.105.617) comprende i costi per manutenzioni, ordinarie e non suscettibili di capitalizzazione e ammortamento, riparazioni e interventi di adeguamento operativo delle sedi (sottovoce B.7.a - € 1.200.000) e altri acquisti di servizi (sottovoce B.7.b - € 6.905.617).

Le sotto voci di dettaglio per la sottovoce B.7.b sono le seguenti:

- spese postali - € 35.000;
- servizi di formazione e consulenza - € 887.993,79;
- servizi ausiliari all'organizzazione di concorsi - € 50.000;
- servizi di pulizia € 870.000;
- servizi di portierato - € 550.000;
- disinfestazione - € 3.000;
- facchinaggio - € 50.000;
- abbonamenti a banche dati - € 12.000;
- buoni pasto - € 547.266,72;
- utenze per le sedi territoriali – elettriche € 450.000,00, gas e altri combustibili da riscaldamento € 140.000,00, idriche € 45.000,00;
- rimborsi di utenze in corso di volturazione o non volturabili € 250.000;
- compensi degli organi dell'Agenzia € 165.000;
- compensi dell'organo di revisione € 20.000 oltre € 1.000 per rimborsi;
- servizi resi dalla Società partecipata totalitaria F.I.L. s.r.l., € 1.110.200;
- servizi degli esperti di settore incaricati dell'esame e della valutazione delle competenze - € 9.000;
- servizi di supporto fiscale e contabile - € 15.000;
- servizi assicurativi - € 45.000;
- 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;
- spesa per il noleggio auto € 55.000,
- costi di carburante (€ 35.000) e pedaggi autostradali (€ 5.000), per n. 15 auto.
- promozione e divulgazione servizi € 190.000;
- organizzazione eventi € 30.000;
- indagini di mercato e customer satisfaction € 65.000;
- campagna GiovaniSI € 80.000.

Godimento di beni di terzi (voce B.8) euro € 1.139.579 – fitti relativi ai Centri per l'impiego di:

- Arezzo (€ 123.912/anno, proprio Decreto n. 275/2020);

- Montevarchi (€ 11.400/anno, proprio Decreto n. 224/2021);
 - Lucca (€ 98.598/anno, proprio Decreto n. 102/2021);
 - Santa Croce sull'Arno (€ 56.191,80/anno, proprio Decreto n. 199/2021);
 - Massa (€ 233.325/anno, proprio Decreto n. 345/2021);
 - Portoferraio (€ 17.440/anno, proprio Decreto n. 636/2022);
 - Grosseto (€ 62.500/anno, proprio decreto n. 172/2023),
- nonché l'indennità di occupazione relativa ai CPI di Pisa e Livorno, oltre € 220.000/anno, stimate, con riferimento all'imputazione di costi nell'esercizio corrente, per i rimborsi di oneri condominiali.

Personale (voce B.9): euro € 44.898.700 - l'importo è calcolato al netto dell'IRAP ed include la previsione dei costi per il personale per stipendi, contributi previdenziali e assistenziali, produttività, indennità varie e straordinari.

Ammortamenti e svalutazioni (voce B.10): euro 1.692.833 – la voce comprende gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (voce B.10.a - € 1.228.052) e gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali (voce B.10.b - € 464.781).

Oneri diversi di gestione (voce B.14) euro 43.890.739 – questa voce comprende la previsione relativa ai costi per erogazione di contributi a imprese e persone fisiche per progetti finanziati con fondi europei e fondi regionali e nazionali. La previsione corrisponde esattamente a quanto ipotizzato come previsione di ricavo alla voce “Contributi per erogazioni di benefici a terzi” (voce A.1.d – 43.640.739), secondo analoga articolazione per singoli avvisi e progetti, e “Altri oneri di gestione” (voce B.14.c), per euro 250.000,00, che corrisponde alla stima degli oneri relativi alla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI), per le sedi dei Centri per l'Impiego.

Riguardo la Sezione C - “Proventi e oneri finanziari”, è valorizzata la sola voce previsionale “Altri proventi finanziari” (voce C.16) per euro 950 . 000 – la voce comprende l'importo stimato degli interessi attivi su conti correnti bancari (voce C.16.d), di cui si prevede l'accredito nel corso dell'esercizio contabile 2024, derivanti dal saldo positivo del conto corrente di tesoreria, considerando la dinamica dei tassi di mercato, gli interessi attivi maturati nel terzo quadrimestre 2023, e la previsione di giacenza media nel corso dell'esercizio 2024.

E' infine valorizzata la voce “Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate” (voce 20), euro 2.673.065, per IRAP, su compensi del personale dipendente e dei collaboratori per incarichi esterni, quantificata applicando la vigente aliquota sul monte salari previsionale.

Il Collegio reputa il bilancio di previsione 2024 coerente con la programmazione dell'Agenzia ed attendibile sotto l'aspetto della previsione economica.

Piano degli investimenti.

Il Collegio passa ad esaminare il piano degli investimenti. Gli investimenti programmati per il triennio 2024 – 2026 riguardano 4 tipologie di intervento:

- acquisti di licenze software (*immobilizzazioni immateriali, B.I.3 e B.I.4*);
- acquisti di hardware (*immobilizzazioni materiali, B.II.4a*);
- acquisti di dotazioni strumentali di arredo (scrivanie, sedute, cassettiere, armadi) (*immobilizzazioni materiali, B.II.4b*);
- manutenzioni straordinarie su beni di terzi (*immobilizzazioni immateriali, B.I.5*).

La fonte di finanziamento delle spese di investimento è integralmente prevista nell'utilizzo dei trasferimenti ex D.M. 74/2019, come modificato con D.M. 59/2020 (Piano di potenziamento dei Centri per l'Impiego – potenziamento delle sedi).

Il Collegio prende atto del piano degli investimenti e lo considera coerente con la programmazione dell'Agenzia.

Analisi dei flussi di cassa.

L'Ente ha predisposto il relativo prospetto, per l'anno 2024, dove sono riportate le previsioni in termini di flussi di cassa attivi e passivi mensili e dal quale emerge la continuità di saldi positivi nell'arco dei 12 mesi. Il Collegio reputa coerente con i valori del bilancio di previsione 2024 il dettaglio dei flussi di cassa riportato nell'allegato A allo schema di decreto di adozione.

Bilancio preventivo triennale.

Di seguito si riporta il prospetto relativo al bilancio preventivo economico triennale 2024 – 2026:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TRIENNALE 2024-2025-2026

	Descrizione	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	100.019.848	63.951.088	53.641.313
a	Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	29.684.346	29.684.346	26.986.352
b	Contributi della Regione per il funzionamento	26.654.961	26.654.961	26.654.961
c	Altri contributi da Regione			
d	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	43.640.739	7.611.781	0
e	Contributi da altri soggetti pubblici	39.802	0	0
f	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale			
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5	Altri ricavi e proventi con separata indicazione di contributi c/esercizio	1.860.685	2.722.746	2.931.615
a	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	167.853	167.853	167.853
b	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.692.833	2.554.893	2.763.762
	TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)	101.880.534	66.673.834	56.572.928
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Acquisti di beni	430.000	330.000	240.000
7	Acquisti di servizi	8.105.617	7.915.815	5.223.689
a	Manutenzione e riparazioni	1.200.000	1.200.000	0
b	Altri acquisti di servizi	6.905.617	6.715.815	5.223.689
8	Godimento di beni di terzi	1.139.579	1.139.579	1.139.579
9	Personale	44.898.700	44.898.701	44.898.701
a	Salari e stipendi	36.028.539	36.028.539	36.028.539
b	Oneri sociali	8.870.162	8.870.162	8.870.162
c	Trattamento di fine rapporto			
d	Trattamento di quiescenza e simili			
e	Altri costi			
10	Ammortamenti e svalutazioni	1.692.833	2.554.893	2.763.762
a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.228.052	1.623.288	1.623.288
b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	464.781	931.605	1.140.474
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d	Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12	Accantonamenti per rischi e oneri			
13	Altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	43.890.739	7.861.781	250.000
a	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	43.640.739	7.611.781	0
b	Accantonamenti per imposte, anche differite			
c	Altri oneri di gestione	250.000	250.000	250.000
	TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)	100.157.469	64.700.769	54.515.731
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.723.066	1.973.065	2.057.198
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15	Proventi da partecipazioni			
16	Altri proventi finanziari	950.000	700.000	615.867
a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi dalle partecipazioni			
c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi dalle partecipazioni			
d	Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali	950.000	700.000	615.867
e	Proventi diversi dai precedenti			
17	Interessi passivi e altri oneri finanziari			
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	950.000	700.000	615.867
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.673.065	2.673.065	2.673.065
20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.673.065	2.673.065	2.673.065
21	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-

IN CONCLUSIONE

Il Collegio ha valutato i documenti in precedenza dettagliati, ha verificato la corrispondenza dei medesimi con gli atti di programmazione dell'Agenzia, con il bilancio di previsione economica per l'anno 2024, il piano degli investimenti programmati per l'anno 2024, i flussi di cassa mensili con evoluzione dei saldi 2024 e la proiezione economica per gli anni 2024 – 2025 – 2026.

Complessivamente il Collegio rilascia parere favorevole al bilancio di previsione 2024, alla proiezione per gli anni 2024 – 2026 ed ai suoi allegati, considerandoli coerenti ed attendibili, anche in riferimento al mantenimento degli equilibri complessivi della gestione.

Li, 11 dicembre 2023

Dott. Eros Ceccherini – Presidente

Firmato digitalmente da:
CECCHERINI EROS
Data: 12/12/2023 12:00:09

Dott.ssa Nicoletta Capperi – Membro

CAPPERI
NICOLETTA
12.12.2023
11:20:40
GMT+00:00



Dott. Michele Gallicchio - Membro