



Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

Prot. n. 8955

n. 52

Oggetto: variazione/assestamento al bilancio di previsione 2016

L'anno duemilasedici addì 28 novembre alle ore 17:00 presso la sede legale in Varese Via Monte Generoso n. 71/a, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale "Agenzia Formativa della Provincia di Varese".

Sono presenti i Sigg.ri:

Marina Rossignoli	Presidente
Pietro Cetrangolo	Consigliere

Sono presenti il Dott. Giuseppe Millefanti, Direttore Generale, ed il dott. Alberto Domanico, Revisore dei Conti.

Assente giustificato il Dott. Massimo Folador.

La Dott.ssa Elsa Filippone svolge la funzione di Segretario verbalizzante.

Il Presidente, constatate le presenze di cui sopra, dichiara validamente costituita la riunione del Consiglio di Amministrazione.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Premesso che in attuazione dell'art. 30 (disposizioni transitorie) comma 2 della L.R. 19/2007, così come modificato dall'art. 1, comma1, lett.I della L.R. 30 dicembre 2008, nr. 37, il Consiglio Provinciale della Provincia di Varese ha costituito l'azienda Speciale "Agenzia Formativa della Provincia di Varese" a far data dal 31/12/2009, adottando tutti gli atti necessari;
- Visto lo Statuto dell'Azienda Speciale "Agenzia Formativa della Provincia di Varese" approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale P.V. 7 del 08.04.2009 e successive modificazioni;
- Visto il Contratto di Servizio e le Linee di Indirizzo;
- Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 16 marzo 2016 di approvazione del piano – programma per l'esercizio 2016, del bilancio di previsione, del bilancio pluriennale 2016/2018 e relativi allegati;
- Vista la deliberazione n. 24 del 10 ottobre 2016 del Consiglio Provinciale avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2016 - Bilancio pluriennale 2016/2018" dell'Azienda Speciale – Agenzia Formativa della Provincia di Varese - Approvazione;
- Vista la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 16 marzo 2016 di "Assegnazione delle risorse economiche al Direttore Generale per l'anno 2016;



C.F.P. di GALLARATE - C.F.P. di LUINO - C.F.P. di TRADATE - C.F.P. di VARESE - C.F.P.I.L. di VARESE

- Considerato che il bilancio di previsione dell'Agenzia Formativa per l'anno 2016 predisposto nel mese di marzo è stato redatto in un quadro di incertezza istituzionale ovvero:
 - a) il riassetto organizzativo della Provincia e la conseguente costituzione dell'Area Vasta, Ente di secondo livello;
 - b) l'equiparazione degli Enti di Formazione Pubblici con gli Enti di Formazione accreditati;
 - c) il mancato finanziamento del costo del personale trasferito dalla Regione per l'erogazione di servizi formativi;
- Preso atto che nella relazione allegata al bilancio di previsione si evince che per raggiungere il pareggio di bilancio era necessario un contributo per la copertura dei costi relativi al personale dipendente della Provincia ed assegnato all'Agenzia da parte di Provincia di Varese/Regione Lombardia per una somma stimata in € 1.325.000;
- Visto altresì che in sede di approvazione di Bilancio d'esercizio 2015, il CdA aveva già evidenziato la mancanza di un monitoraggio costante dell'equilibrio costi/ricavi e che, d'altro lato, un'adeguata azione di monitoraggio sulla attività 2016 avrebbe potuto permettere di rivedere le previsioni economico finanziarie 2016, sedimentate nel bilancio di previsione 2016 approvato dal CdA con la clausola/impegno di addvenire ad una modifica/variazione di bilancio prima dell'avvio dell'anno formativo 2016/2017;
- Atteso che è stato ridefinito il numero dei dipendenti assegnati all'Agenzia Formativa, a seguito di collocamento a riposo, comando e/o altre forme di trasferimento e che è stato determinato per l'anno 2016 il costo complessivo del personale dipendente provinciale ammonta a € 2.614.008,03;
- Considerato che alla luce dei cambiamenti di contesto sopra delineati, dei punti di forza e delle criticità evidenziate dal Direttore dell'Agenzia Formativa, il Consiglio di Amministrazione ha individuato altresì quale obiettivo strategico la riorganizzazione della struttura organizzativa;
- Visto il Decreto Direzione Generale Formazione e Lavoro nr. 8049 del 10/08/2016 con il quale veniva determinato da parte delle Regione Lombardia il budget delle Istituzioni Formative accreditate per i servizi di Istruzione e Formazione Professionale per la realizzazione dei percorsi di qualifica triennale di Istruzione e Formazione Professionale, dei percorsi personalizzati per allievi disabili, dei percorsi di quarto anno e per il potenziamento dell'alternanza scuola lavoro nell'offerta dei percorsi di istruzione e formazione professionale (IEFP) – anno formativo 2016/2017;
- Atteso che alla luce dei cambiamenti di contesto sopra evidenziati che comportano sostanzialmente una riduzione delle risorse disponibili per la formazione per gli Enti pubblici e che l'obiettivo che la Provincia di Varese ha posto alla sua Azienda è quello della sua sostenibilità economica da perseguire nel breve-medio periodo, visti i cambiamenti istituzionali sopra evidenziati;
- Considerato che per le motivazioni sopra addotte è stato riformulato nello scorso mese di ottobre il quadro complessivo dei ricavi e dei costi iscritti a bilancio per l'anno 2016 e che lo stesso è da ritenersi



C.F.P. di GALLARATE - C.F.P. di LUINO - C.F.P. di IRADATE - C.F.P. di VARESE - C.F.P.I.L. di VARESE

pressoché definitivo, fatto salvo ulteriori finanziamenti relativi a progetti in corso di approvazione nell'anno 2016;

- Rilevato che il Direttore congiuntamente ai Responsabili di sede, ha rilevato in modo analitico il numero delle doti assegnate da Regione Lombardia e la sua consistenza economica per ciascuna sede operativa ridefinendo così i ricavi per l'anno 2016;
- Considerato che gli stanziamenti nei rispettivi conti del bilancio di previsione 2016 hanno subito variazioni in aumento/diminuzione e che anche con la collaborazione del consulente fiscale dell'Azienda si è proceduto a una rimodulazione delle relative imposte;
- Rilevato pertanto che il contributo che dovrà essere assegnato per l'anno 2016 da parte di Provincia/Regione è stato rideterminato in € 414.008,03 anziché € 1.325.000 rispetto alla previsione iniziale del bilancio 2016;
- Rilevato pertanto che l'Azienda speciale intende operare con azioni riorganizzative nel suo assetto e di forte rilancio sul mercato, al fine di potenziare la sua capacità imprenditoriale sul territorio;
- Visto l'art. 16 comma 4 lettera f) dello statuto il quale prevede che il Revisore unico dei Conti predisponga la relazione sul Bilancio di previsione annuale e pluriennale, sulle variazioni di Bilancio e sul Bilancio d'esercizio;
- Preso atto della presenza del Dott. Domanico Alberto in qualità di Revisore unico dei Conti, ai sensi dell'art. 16, comma 4 lettera c), nominato con decreto presidenziale n. 76 del 10/08/2016;
- Richiesto il parere al Revisore Unico dei Conti;
- Visto il prospetto Bilancio di Previsione 2016 e le relative variazioni in diminuzione/in aumento dei rispettivi conti (allegato A), che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- Esaminati e valutati i documenti sopra citati;
- Ritenuto dover approvare le variazioni al bilancio di previsione;

Con voti unanimi

DELIBERA

- 1) di approvare, per quanto sopra esposto in premessa, le variazioni al bilancio di previsione relative all'anno 2016, così come si evince dal prospetto, allegato "A", che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di dare atto che con l'adozione del presente atto, il contributo da parte di Provincia/Regione è stato rideterminato in € 414.008,03 anziché € 1.325.000, così come stimato in sede di approvazione di bilancio di previsione e che il Presidente del Consiglio di Amministrazione relazionerà ai competenti organi in merito al risultato di bilancio;
- 3) di acquisire il parere del revisore Unico dei Conti, Dott. Alberto Domanico,
- 4) di trasmettere gli atti di cui sopra alla Provincia di Varese per gli adempimenti conseguenti.



AGENZIA FORMATIVA della PROVINCIA di VARESE

C.F.P. di GALLARATE - C.F.P. di LUINO - C.F.P. di IRADATE - C.F.P. di VARESE - C.F.P.I.L. di VARESE

Successivamente il Presidente del Consiglio propone di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 10, comma 3, dello Statuto "Agenzia Formativa della Provincia di Varese".

La proposta del Presidente viene accolta all'unanimità

Del che si è redatto il presente atto, che letto ed approvato, viene come appresso sottoscritto

IL DIRETTORE GENERALE
DELL'AGENZIA FORMATIVA
DELLA PROVINCIA DI VARESE
Dott. Giuseppe Millefanti

IL PRESIDENTE
DELL'AGENZIA FORMATIVA
DELLA PROVINCIA DI VARESE
Dott.ssa Marina Rossignoli

PUBBLICAZIONE

Publicata all'albo Pretorio della Provincia di Varese per 15 gg consecutivi il

IL SEGRETARIO GENERALE
DELLA PROVINCIA DI VARESE
Dott. Ciro Maddaluno

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata dal al
senza alcuna opposizione o richiesta

Varese,

IL SEGRETARIO GENERALE
DELLA PROVINCIA DI VARESE
Dott. Ciro Maddaluno

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

immediatamente eseguibile 28 NOV. 2016

eseguibile dal

Varese, 28 NOV. 2016

IL DIRETTORE GENERALE
DELL'AGENZIA FORMATIVA
DELLA PROVINCIA DI VARESE
Dott. Giuseppe Millefanti

Allegato A alla delibera n. 52
del 28.11.16



**AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE**

AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
Via Monte Generoso n. 71/a
Codice fiscale e P. IVA 02745120127
Iscrizione CCIAA di Varese n. 02745120127 REA VA - 325333

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.349.380
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
5) Altri ricavi e proventi:	489.640

Totale valore della produzione **6.839.020**

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	196.686
7) Per servizi	4.107.102

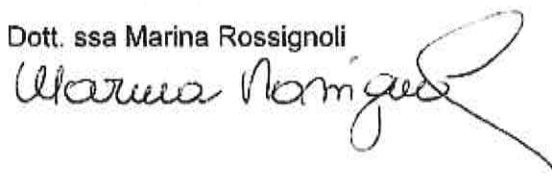
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>	59.243
9) <i>Per il personale</i>	2.323.105
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	37.990
11) <i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	
12) <i>Accantonamento per rischi</i>	
13) <i>Altri accantonamenti</i>	10.000
14) <i>Oneri diversi di gestione</i>	22.321
<hr/>	
<i>Totale costi della produzione</i>	6.756.447
<hr/>	
<i>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</i>	82.573
<hr/>	
C) Proventi e oneri finanziari	
15) <i>Proventi da partecipazioni:</i>	-
16) <i>Altri proventi finanziari</i>	
17) <i>Interessi ed altri oneri finanziari:</i>	3.000
17bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>	
<hr/>	
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	3.000
<hr/>	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) <i>Rivalutazioni:</i>	-
19) <i>Svalutazioni:</i>	-
<hr/>	
<i>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-
<hr/>	
E) Proventi e oneri straordinari	
20) <i>Proventi:</i>	25.976
21) <i>Oneri:</i>	7.132
<hr/>	
<i>Totale delle partite straordinarie</i>	18.844

<i>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</i>	<i>104.417</i>
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<i>87.937</i>
<hr/>	
<i>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	<i>16.480</i>

Varese, 28 novembre 2016

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
dell'Agenzia Formativa della Provincia di Varese

Dott. ssa Marina Rossignoli



Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2016		Bilancio anno 2016	Variazione +/-
A) Valore della produzione	6.839.020	7.384.500	-545.480
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.349.380	6.011.400	337.980
Variazione delle rimanenze di prodotto			
altri ricavi e proventi	489.640	1.373.100	-883.460
B) Costi della produzione	6.756.447	7.264.500	-508.053
materie prime e di consumo	196.686	210.000	-13.314
costi per servizi	4.107.102	4.529.263	-422.161
costi per godimento beni di terzi	59.243	44.000	15.243
costi del personale	2.323.105	2.369.237	-46.132
ammortamenti e svalutazioni	37.990	67.000	-29.010
accantonamenti	10.000	20.000	-10.000
oneri diversi di gestione	22.321	25.000	-2.679
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	82.573	120.000	-37.427
C) Proventi e oneri finanziari	3.000	0	3.000
<i>Reddito operativo lordo a-b+c</i>	85.573	120.000	-34.427
D) Rettifiche di valore delle attività finanziarie			
E) Proventi e oneri straordinari	18.844	0	18.844
<i>Risultato prima delle imposte</i>	104.417	120.000	-15.583
imposte	87.937	120.000	-32.063
RISULTATO DI ESERCIZIO	16.480	0	16.480



AGENZIA FORMATIVA della PROVINCIA di VARESE

AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE
Via Monte Generoso n. 71/a
Codice fiscale e P. IVA 02745120127
Iscrizione CCIAA di Varese n. 02745120127 REA VA - 325333

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016

RELAZIONE DEL REVISORE

Al Consiglio Provinciale della Provincia di Varese.

Signori Consiglieri,
in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie, rientra tra i doveri del Revisore l'espressione del parere sul Bilancio Preventivo dell'esercizio 2016.

L'azienda speciale, quale ente strumentale della Provincia di Varese dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, viene giuridicamente classificata quale Ente Pubblico Economico e come tale soggiace normativamente, oltre allo statuto ed ai regolamenti aziendali adottati, al D.lgs 267/2000 (TUEL), oltre che alle eventuali norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'articolo 239 comma 1 lettera b) del TUEL prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, delle variazioni rispetto al precedente esercizio nonché di ogni altro elemento utile.

Considerazioni preliminari e verifiche

Lo scrivente prende preliminarmente atto che, ai sensi dell'articolo 21 del vigente statuto, il Bilancio di Previsione:

- Deve essere predisposto e redatto in termini economici con l'obbligo del pareggio;
- È stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 28/11/2016 con delibera n. 52 prot. 8955/2.2 e trasmesso allo scrivente unitamente ai suoi allegati per l'espressione del parere;
- Non chiude in disavanzo tenendo conto dei ricavi e dei trasferimenti;

Fatte queste premesse, la verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta quindi una esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale ed il rispetto dei limiti di spesa in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie.

Il parere in definitiva si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- L'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento;
- L'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo;
- La completezza degli allegati;
- La coerenza delle previsioni con atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- Il rispetto del richiamato pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- Il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa;
- Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:
 - Linee programmatiche;
 - Piano generale di sviluppo dell'azienda;
 - Aggiornamento del fabbisogno di personale.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

In particolare:

- Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.
- Se dall'esame del bilancio scaturiscono previsioni di entrata prive della certezza o accertabili nel corso dell'esercizio o, meglio, la cui accertabilità dipende da atti o azioni da porre in essere, queste debbono essere evidenziate nel parere dello scrivente revisore ed opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di tali entrate. La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.
- Per quanto attiene infine le spese non quantificabili in sede di predisposizione del bilancio (ed esempio rinnovi contrattuali, spese legali etc), l'organo di revisione deve suggerire le richiamate verifiche periodiche adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni).

Il giudizio sulla congruità e di attendibilità non può infine prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Contenuti del bilancio di previsione

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione(ricavi non finanziari)	Euro	6.839.020
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(6.756.447)
Differenza	Euro	82.573
Proventi e oneri finanziari	Euro	3.000
Proventi e oneri straordinari	Euro	18.844
Risultato prima delle imposte	Euro	104.417
Imposte sul reddito	Euro	87.937
Risultato di esercizio	Euro	16.480

Osservazioni e suggerimenti

Il revisore invita l'amministrazione a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni anche al fine di perseguire il necessario pareggio di bilancio.

Nella deliberazione l'organo amministrativo ha puntualizzato l'importo dei costi riferiti al personale assegnato dalla Provincia di Varese, il cui onere è esposto in bilancio unitamente agli altri costi per servizi nella voce B7.

Il revisore invita altresì l'organo amministrativo a procedere per il futuro con maggiore sollecitudine e, nel rispetto dei termini statutari di cui al richiamato art. 21, all'approvazione del progetto di bilancio di previsione da sottoporre all'Amministrazione Provinciale.

Conclusioni

Signori Consiglieri,

- Esaminato il progetto di bilancio di previsione 2016 ed i documenti ad esso allegati;
- Rilevato che l'operato dello scrivente organo si è uniformato alle previsioni di legge, di statuto e di regolamento;
- Dato atto delle osservazioni e dei suggerimenti esposti nel precedente paragrafo;

l'Organo di Revisione:

- Ha verificato che il bilancio di previsione è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto, dei principi e degli schemi di redazione del bilancio;
- Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

esprime, pertanto, il proprio parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2016, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione, e sui documenti ad esso allegati.

Varese, il 29 novembre 2016