



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL "BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024" E
"BILANCIO PLURIENNALE 2024-2025-2026"**

Al Consiglio Provinciale della Provincia di Varese.

Egregi Consiglieri,

l'Agenzia Formativa, 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 allo statuto ed i regolamenti aziendali adottati, al D.Lgs. 267/2000 (TUEL) ed alle eventuali norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'art.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, deve 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

La scrivente, preliminarmente, prende atto che ai sensi dell'art.21 del vigente statuto il Bilancio di Previsione:

- deve essere predisposto e redatto in termini economici con l'obbligo di pareggio,
- non chiudere in disavanzo tendendo conto dei ricavi e dei trasferimenti,
- è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2020 con delibera n. 36 (Prot. 8244/2.2)
- trasmesso alla scrivente per l'espressione del parere unitamente ai seguenti allegati:
 - Piano Programma anno 2024
 - Bilancio di Previsione anno 2024
 - Bilancio Pluriennale 2024 – 2025 - 2026
 - Nota Integrativa al bilancio 2024

Il Revisore ha effettuato le necessarie verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, così come previsto dal citato primo comma lettera b) dell'art.239 del Tuel ed ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio di previsione sia stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITA': il totale delle entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi.



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- ANNUALITA': le entrate e le spese sono iscritte in bilancio.
- UNIVERSALITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazione.
- VERIDICITA' E ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate su idonei parametri di riferimento.
- PRUDENZA: il bilancio è stato predisposto valutando prudenzialmente le voci di entrata e le conseguenti spese correlate, tenendo conto del grado di ragionevole certezza nella realizzabilità dei singoli progetti informativi.
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Fatte queste premesse, la verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta quindi un'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 espresso al termine della verifica, in definitiva, si concretizza in un 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 di gestione (coerenza interna);
- il rispetto del richiamato di pareggio finanziario e di congruità degli equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrate e di congruità delle previsioni di spesa;

Contenuti del Piano Programma anno 2024

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 diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire. Il controllo di gestione sviluppato con l'ingresso della nuova dirigenza permette di avere un quadro aggiornato sui numeri di ingresso e uscite in tempo "reale". Detto strumento, oltre ad essere fondamentale per monitorare il flusso attuale, è propedeutico allo sviluppo di previsioni di entrata basate su uno strumento matematico;



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- 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 della scrivente revisore e 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;
- per quanto attiene infine la spese non quantificabili in sede di predisposizione del bilancio (a titolo esemplificativo e non esaustivo rinnovi contrattuali, spese legali etc...), l'organo di revisione suggerisce agli Amministratori le verifiche periodiche, invitandoli ad adottare con tempestività i necessari provvedimenti al fine di mantenere o comunque ricondurre sempre in equilibrio la gestione.

Il giudizio sulla congruità e quella sull'attendibilità deriva, anche, da un confronto con le previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli eventuali scostamenti avvenuti.

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati dall'Agenzia del Piano Programma anno 2024 e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

Il revisore rileva che la relazione previsionale e programmatica, predisposta dall'organo amministrativo contiene l'illustrazione dei costi e dei ricavi indicati nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto previsto dallo statuto e nel regolamento di contabilità dell'Agenzia.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con il piano generale di sviluppo dell'ente, in particolare la relazione:

- a) è stata redatta individuando gli obiettivi strategici dell'Agenzia Formativa per l'anno 2024:
 - ✓ Il Percorso di riorganizzazione dell'Agenzia Formativa
 - ✓ Lo sviluppo della struttura organizzativa dell'Agenzia
 - ✓ La riorganizzazione dell'attività dei percorsi di Istruzione e Formazione Professionale
- b) ciascun programma contiene:
 - ✓ le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - ✓ le risorse umane da utilizzare,
 - ✓ le risorse strumentali da utilizzare.
- c) motiva e spiega in modo puntuale e leggibile le scelte, gli obiettivi e le finalità che l'Agenzia intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali.



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

Contenuti del Bilancio Previsionale anno 2024

I dati del bilancio previsionale sono riassunti nella tabella che segue:

Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024	
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 7.092.510,00
2) <i>Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti</i>	€ 5.000,00
3) <i>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>	-
4) <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	-
5) <i>Altri ricavi e proventi</i>	€ 642.700,00
Totale valore della produzione	€ 7.740.210,00
B) Costi della produzione	
6) <i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	€ 202.500,00
7) <i>Per servizi</i>	€ 2.523.246,82
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>	€ 54.690,00
9) <i>Per il personale</i>	
<i>Salari e stipendi</i>	€ 4.514.656,88
<i>Oneri sociali</i>	€ 0,00
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	€ 0,00
<i>Trattamento di quiescenza e simili</i>	€ 0,00
<i>Altri costi</i>	€ 109.500,00
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	
<i>Ammortamento delle immob. immateriali</i>	€ 0,00
<i>Ammortamento delle immob. materiali</i>	€ 61.091,30
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide</i>	€ 0,00
11) <i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	€ 0,00
12) <i>Accantonamento per rischi</i>	€ 190.000,00
13) <i>Altri accantonamenti</i>	
14) <i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 24.525,00
Totale costi della produzione	€ 7.680.210,00
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 60.000,00
C) Proventi e oneri finanziari	
15) <i>Proventi da partecipazioni:</i>	-
16) <i>Altri proventi finanziari d) proventi diversi</i>	€ 10.000,00
17) <i>Interessi ed altri oneri finanziari:</i>	



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

17bis) Utili e perdite su cambi	
Totale proventi e oneri finanziari	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) Rivalutazioni:	-
19) Svalutazioni:	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	€ 70.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 70.000,00
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 0,0000

Osservazioni

Il revisore ha constatato che l'amministrazione monitora 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.

L'Agenzia mantiene una contabilità gestionale suddivisa per le singole sedi operative, pertanto le voci di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 sono state suddivise tra le diverse unità locali.

Particolare attenzione è stata posta da parte dell'organo amministrativo alla voce del costo del personale in quanto il previsionale 2024 è stato predisposto sulla base delle seguenti principali *assumption*:

Di seguito gli obiettivi 2024:

- Implementazione di metodologie innovative di apprendimento ed utilizzo strumenti informatici per i docenti ed i dipendenti:
 - dal 2023 l'interessa dei docenti ha in uso un chromebook per la didattica e per le attività legate al registro elettronico e la programmazione,
 - nel 90% delle classi di Agenzia è attualmente presente una Lim o comunque un monitor
 - Il progetto Digital Class è arrivato a coprire un totale di 7 classi nelle sedi di Varese e Gallarate e per il 2024/2025 è prevista la copertura completa.

Per il 2024 si vuole arrivare alla copertura del 100% degli allievi dotati di chromebook e delle classi dotate di Lim/display.

- strutturare interventi di orientamento in entrata e in uscita - almeno due - impostati sulla presentazione della filiera professionale
- Continuare nell'attività di monitoraggio ed ottimizzazione dei costi di Agenzia che possa portare a strutturare un piano di investimenti finalizzato ad un generale miglioramento delle dotazioni laboratoriali.
- Rispetto alle risorse umane gli obiettivi della Direzione sono i seguenti:



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- strutturazione Piano formativo aziendale (1Q 2024)
- strutturazione Piano di Welfare per i dipendenti (2Q 2024)
- piano di potenziamento con assunzioni mirate in ambito didattica, servizi al lavoro, gestione stage.
- ridurre i rapporti di collaborazione a contratto nelle materie di base
- qualificare ulteriormente le collaborazioni con specialisti dei vari settori
- Implementazione smart working per alcune figure amministrative.

Programmare un **Piano di investimenti** finalizzato ad un ammodernamento delle dotazioni informatiche e laboratoriali di ampio respiro, in particolare:

- rifacimento rete WIFI delle diverse sedi di Agenzia
- realizzazione laboratorio falegnameria Gallarate
- rifacimento di 2 laboratori informatici specialistici
- studio fattibilità e realizzazione tensostrutture Varese ed in subordine Tradate

Continuare nell'attività di scouting di nuovi bandi formativi per diversificare le fonti di finanziamento: IFTS, ITS, GOL.

Realizzare azioni di internazionalizzazione per docenti e studenti attraverso azioni come l' "Erasmus Plus" e partecipare ad eventi come le Wordskills 2024.

- Realizzare un Piano di Comunicazione annuale di Agenzia Formativa, prevedendo un evento annuale di presentazione e promozione.
- **Continuare nella collaborazione con Provincia di Varese con particolare riferimento ai Centri per l'Impiego territoriali** al fine di poter presentarsi nei confronti delle aziende e dell'utenza in cerca di nuova occupazione integrando i diversi servizi, valutando la possibilità di ospitare in pianta stabile le sedi dei cpi territoriali.
- Sviluppare ulteriori alleanze istituzionali e reti di collaborazione con le Istituzioni scolastiche e formative del territorio, elemento imprescindibile per sviluppare adeguate sinergie e migliorare gli interventi;



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

Contenuti del Bilancio Previsionale 2024-2025-2026

I dati del bilancio previsionale per il triennio 2024/2026 sono riassunti nella tabella che segue:

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
Valore della produzione	7.740.210		7.817.612,00		7.895.014	
<i>Rhcahv delle vendhte e delle prestazhonh</i>	7.092.510		7.163.435		7.234.360	
<i>Varhazhonh delle rhmanenze</i>	5.000		5.050		5.100	
<i>Altrh rhcavh e poventh</i>	642.700		649.127		655.554	
Costh della produzhone	- 7.680.210		- 7.755.111		- 7.830.015	
<i>Costh materhe prhme suss consumo e merce</i>	-202.500		- 204.525		- 206.550	
<i>Costh per servhzh</i>	-2.523.247		- 2.548.479		- 2.573.712	
<i>Costh per godhmento dh benh dh terzh</i>	-54.690		- 55.237		- 55.784	
<i>Costh del personale</i>	-4.624.157		- 4.670.398		- 4.716.640	
<i>Ammortamenth e svalutazhonh</i>	-61.091		- 61.702		- 62.313	
<i>Varhazhonh delle rhm mat prhme</i>						
<i>Accantonamento e rhschh</i>	-190.000		- 190.000		- 190.000	
<i>Onerh dhversh dh gesthone e straordnarh</i>	-24.525		- 24.770		- 25.016	
Dhfferenza	60.000		62.501		64.999	
<i>Proventh e onerh fhnanzharh</i>		10.000		10.100		10.200
<i>Onerh fhnanzharh</i>	-		-		-	
<i>Proventh Fhnanzharh</i>	10.000		10.100		10.200	
Rhsultato prhma delle hmposte	70.000		72.601		75.199	
<i>hmposte sul reddhto</i>		-70.000		- 72.601,00		- 75.199
Rhsulta dh eserchzho hn pareggho	0		-		-	

Osservazioni

Le previsioni annuali e pluriennali sono coerenti con le finalità istituzionali dell’Agenzia Formativa della Provincia di Varese sul territorio, soprattutto in termini di implementazione *pro attiva* e consolidamento di relazioni con gli enti provinciali, con particolare riferimento ai Centri dell’Impiego, enti locali, istituzioni scolastiche del territorio e aziende private, nonché progetti di internazionalizzazione come l’”Erasmus Plus” e partecipare ad eventi come le Wordskills 2024.

Conclusioni

Tutto ciò considerato l’organo di revisione

DATO ATTO

- delle osservazioni esposte nel precedente paragrafo,
- che il Bilancio di Previsione per l’esercizio 2024 è stato redatto nell’osservanza delle norme di legge, dello statuto e dei principi e degli schemi di redazione del bilancio,
- che il Bilancio Pluriennale 2024 – 2025 – 2026 è stato redatto nell’osservanza delle norme di legge, dello statuto e dei principi e degli schemi di redazione del bilancio;

RILEVATA



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e del Piano Programma 2024

ESPRIME

il proprio parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e sul bilancio pluriennale 2024 – 2025 – 2026 e i suoi documenti ad essi allegati.

Data, 03.11.2023

Il Sindaco Unico

Dott.ssa Sara Piemonti