



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
AL "BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020" E
"BILANCIO PLURIENNALE 2021-2022-2023"**

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 2021
 - Bilancio di Previsione anno 2021
 - Bilancio Pluriennale 2021 – 2022 - 2023
 - Nota Integrativa al bilancio 2021

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:



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- UNITA': il totale delle entrate e le uscite sono riferibili alla porzione di anno in esame e non ad altri esercizi.
- 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 sulla dinamica storica e/o 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;
- 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 fabbisogno del personale.

Contenuti del Piano Programma anno 2021

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:



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che 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 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 non può infine prescindere da un attento 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 2021 e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

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 2021:

- ✓ 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
- ✓ Sintesi delle azioni di sviluppo dell'Agenzia Formativa per l'anno 2021

b) ciascun programma contiene:

- ✓ le scelte adottate e le finalità da conseguire,
- ✓ le risorse umane da utilizzare,
- ✓ le risorse strumentali da utilizzare.



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

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.

Contenuti del Bilancio Previsionale anno 2021

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

Valore della produzione		7.349.340,00
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	6.765.690,00	
<i>Altri ricavi e proventi</i>	583.650,00	
Costi della produzione		- 7.296.290,00
<i>Costi materie prime suss consumo e merci</i>	- 214.050,00	
<i>Costi per servizi</i>	- 2.542.214,00	
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	- 47.570,00	
<i>Costi del personale</i>	- 4.446.203,00	
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	- 42.823,00	
<i>Variazioni delle rim mat prime</i>	17.300,00	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	- 20.730,00	
Differenza		53.050,00
Proventi e oneri finanziari		- 13.050,00
<i>Oneri finanziari</i>	- 16.650,00	
<i>Proventi Finanziari</i>	3.600,00	
Risultato prima delle imposte		40.000,00
Imposte sul reddito		- 40.000,00
Risultato di esercizio in pareggio		-

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 2021 sono state puntualmente 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 2021 è stato predisposto sulla base delle seguenti principali *assumption*:

- Minima riduzione dei ricavi delle voci riguardate le doti disabili per percorsi DDIFF, progetti in house e per altri progetti (apprendistato duale + fixo accompagnam.);



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

- Incremento dei costi di materie prime in particolare per gli acquisti relativi ai dispositivi di sicurezza per Covid-19;
- dal 01.01.2021 previsione di trasferimento diretto sull'Agenzia delle attuali unità di personale assegnate dalla Provincia che alla data del 31.10.2020 risultano pari a 42 unità suddivise tra le cinque sedi operative e sede centrale; pertanto la voce costo del personale diretto di Agenzia è stata prevista per un importo pari ad euro 4.446.203,00, mentre è stata azzerata la voce dei rimborsi per personale assegnato ad Agenzia da Provincia, contabilizzata tra i costi per servizi.
- In previsione del passaggio del personale provinciale alla Agenzia, al fine di mantenere un equilibrio finanziari, dall'anno formativo 2020-21, su parte del finanziamento relativo ai corsi triennali, l'Agenzia ha richiesto alla Regione Lombardia gli acconti in corso d'anno, che la Regione anticipa dietro una fidejussione assicurativa. Pertanto è stato previsto un onere finanziario pari ad euro 16.650,00 euro inerente il costo della fideiussione assicurativa che garantisce la Regione rispetto all'anticipo di circa 2.800.000,00 euro che Regione assegnerà nel periodo febbraio-marzo 2021, anziché a luglio - settembre dello stesso anno.

Contenuti del Bilancio Previsionale 2021 – 2022 – 2023

I dati del bilancio previsionale per il triennio 2021 / 2023 sono riassunti nella tabella che segue:

	ANNO 2021		ANNO 2022		ANNO 2023	
Valore della produzione	7.349.340,00		7.492.000,00		7.492.000,00	
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	6.765.690,00		6.910.000,00		6.910.000,00	
<i>Altri ricavi e poventi</i>	583.650,00		582.000,00		582.000,00	
Costi della produzione	- 7.296.290,00		- 7.438.500,00		- 7.438.500,00	
<i>Costi materie prime suss consumo e merci</i>	- 214.050,00		- 203.000,00		- 203.000,00	
<i>Costi per servizi</i>	- 2.542.214,00		- 2.657.000,00		- 2.657.000,00	
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	- 47.570,00		- 45.000,00		- 45.000,00	
<i>Costi del personale</i>	- 4.446.203,00		- 4.470.000,00		- 4.470.000,00	
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	- 42.823,00		- 40.500,00		- 40.500,00	
<i>Variazioni delle rim mat prime</i>	17.300,00		-		-	
<i>Oneri diversi di gestione</i>	- 20.730,00		- 23.000,00		- 23.000,00	
Differenza	53.050,00		53.500,00		53.500,00	
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	-	13.050,00	-	13.500,00	-	13.500,00
<i>Oneri finanziari</i>	- 16.650,00		- 17.000,00		- 17.000,00	
<i>Proventi Finanziari</i>	3.600,00		3.500,00		3.500,00	
Risultato prima delle imposte	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
<i>Imposte sul reddito</i>	-	40.000,00	-	40.000,00	-	40.000,00
Risulta di esercizio in pareggio	-		-		-	



AGENZIA FORMATIVA
della PROVINCIA di VARESE

Osservazioni e raccomandazioni

Le previsioni annuali e pluriennali sono coerenti con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno del personale. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Si raccomanda di tener monitorato il costo del personale in particolare modo riguardo ai ratei ferie, permessi e banca ore, in quanto se non gestiti si tramutano in un costo puro per l'Agenzia con un ulteriore aggravio finanziario.

Conclusioni

Tutto ciò considerato l'organo di revisione

DATO ATTO

- delle osservazioni esposte nel precedente paragrafo,
- che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 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 2021 – 2022 – 2023 è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto e dei principi e degli schemi di redazione del bilancio;

RILEVATA

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e del Piano Programma 2021

ESPRIME

il proprio parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2021 e sul bilancio pluriennale 2021 – 2022 – 2023 e i suoi documenti ad essi allegati.

Data, 15.12.2020

Il Sindaco Unico

Dott.ssa Sara Piemonti