



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 Anno 2017

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 allo statuto ed ai regolamenti aziendali adottati, al D.lgs 267/2000 (TUEL) ed alle eventuali norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'articolo 239 comma1 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, preliminarmente, prende 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;
- Non chiude in disavanzo tenendo conto dei ricavi e dei trasferimenti
- È stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 10 marzo 2017 con delibera n. 19 Prot. 2094/2.2 e trasmesso allo scrivente per l'espressione del parere unitamente ai seguenti allegati:
 - Piano Programma anno 2017

- Bilancio di Previsione anno 2017
- Bilancio Pluriennale 2017 / 2019

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.

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 espresso al termine della verifica, 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.

Contenuti del Piano programma anno 2017

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.
- 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.
- 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.

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Piano Programma riferito all'anno 2017 e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti del bilancio di previsione 2017.

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

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

a) È stata redatta secondo le fasi strategiche caratterizzate da:

- Attività dell'Agenzia Formativa;
- Gli obiettivi strategici dell'Agenzia Formativa per l'anno 2017;
- La riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Agenzia;
- Le azioni di riorganizzazione previste per il 2017;
- La riorganizzazione dell'attività dei percorsi di Istruzione e Formazione Professionale.

b) Per 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 trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi.

Contenuti del bilancio di previsione 2017

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

Valore della produzione(ricavi non finanziari)	Euro	7.078.648
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(6.922.648)
Differenza	Euro	156.000
Proventi e oneri finanziari	Euro	3.000
Risultato prima delle Imposte	Euro	159.000
Imposte sul reddito	Euro	159.000
Risultato di esercizio	Euro	zero

Osservazioni

Il revisore rileva che l'amministrazione monitora, 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.

L'Agenzia, per il conseguimento del proprio oggetto sociale, opera avvalendosi anche del personale della Provincia di Varese.

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, per l'importo di Euro 1.180.500,00 per il periodo gennaio / giugno 2017 ed unitamente ai costi del personale nella voce B9, per l'importo di Euro 1.089.650,00 per il periodo luglio / dicembre 2017, in previsione del trasferimento dalla Provincia.

Contenuti del bilancio di previsione 2017 - 2018 -2019

	anno 2017	anno 2018	anno 2019
3 Ricavi	7.081.648,00	7.031.648,00	6.981.648,00
3.A <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	6.496.898,00	6.546.898,00	6.596.898,00
3.B <i>Altri ricavi e proventi</i>	581.750,00	481.750,00	381.750,00
3.C <i>Proventi finanziari</i>	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4 Costi	7.081.648,00	7.031.648,00	6.981.648,00
4.A <i>Costi materie prime suss. Consumo e merci</i>	207.900,00	207.900,00	207.900,00
4.B <i>Costi per servizi</i>	2.694.233,00	2.694.233,00	2.694.233,00
4.C <i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	61.200,00	61.200,00	61.200,00
4.D <i>Costi per il personale</i>	3.869.650,00	3.819.650,00	3.769.650,00
4.E <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	37.990,42	37.990,42	37.990,42
4.F <i>Variazioni delle rim di materie prime, suss. Consumo e merci</i>	-	-	-
4.G <i>Oneri diversi di gestione</i>	26.600,00	26.600,00	26.600,00
4.H <i>Interessi e altri oneri finanziari</i>			
4.I <i>Oneri straordinari</i>	20.074,58	20.074,58	26.600,00
4.J <i>Accantonamenti i</i>	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4.L <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	159.000,00	159.000,00	159.000,00
4.M <i>Profitti e perdite</i>			

Osservazioni

La previsione annuale e pluriennale è coerente 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.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Conclusioni

Signori Consiglieri,

Il sottoscritto Alberto Domanico, Revisore Unico, ha esaminato il Bilancio di Previsione 2017 ed i documenti ad esso allegati;

Rilevato

che l'operato dello scrivente si è uniformato alle previsioni di legge, di statuto e di regolamento;

Dato atto

delle osservazioni esposte nel precedente paragrafo.

Ha verificato che il Bilancio di Previsione anno 2017 sia stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto, dei principi e degli schemi di redazione del bilancio;

Ha verificato che il Bilancio Pluriennale 2017 – 2018 - 2019 sia 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, del Piano Programma anno 2017;

Esprime

pertanto, il proprio parere favorevole sul bilancio di previsione per l'esercizio 2017, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione, e sui documenti ad esso allegati.

Varese, il 17 marzo 2017

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alberto Domanico', written over a horizontal line.

Alberto Domanico