

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 E BILANCIO PLURIENNALE ANNI 2024/2026

Il Bilancio Previsionale relativo all'anno 2024 e degli anni seguenti 2025 e 2026 è stato redatto, concepito e congegnato considerando che l'Ente si è definitivamente lasciato alle spalle il periodo della pandemia COVID-19, in particolare per il 2024 si è cominciato a riprogettare il futuro e si sono volute mettere le basi per un nuovo periodo di sviluppo e di nuova intrapresa.

Gli anni dell'epidemia COVID 19 hanno fortemente impattato e stravolto il mondo della scuola e delle istituzioni formative a cui si propone di rispondere con lo sviluppo di nuove modalità didattiche e prassi educative che porteranno ad una riprogettazione dell'offerta formativa, consegue che questo fervore creativo permeato di spirito innovativo necessita di importanti investimenti in termini di capitali e risorse umane.

Considerando quanto premesso si sono sviluppate le previsioni avendo come tratto distintivo due importanti investimenti quali il rifacimento del laboratorio acconciatura e la revisione completa con il restauro degli uffici nell'ottica del layout e del miglioramento ergonomico, sono inoltre previste importanti risorse per l'implementazione di corsi di recupero destinati agli allievi in difficoltà e la creazione di laboratori di orientamento, il tutto a supporto della qualità didattica considerando che l'Ente vuole innalzare gli standard negli anni a venire.

Sul versante dei ricavi si prevede un importante aumento nel 2024 dei introiti dal DDIF che vengono confermati anche per gli anni successivi, il tutto dovuto al ritocco in aumento del valore della Dote Scuola erogata da Regione Lombardia. Si registrano inoltre importanti valori per i progetti di cooperazione internazionale tipo Erasmus e altri importanti ricavi per tutta la partita della Formazione e del Lavoro legata al PNRR, sono altresì in aumento gli introiti dalla Provincia di Como per effetto delle importanti collaborazioni in essere o in progetto, stante il contratto di servizio in essere. Sono previsti in aumento tutti i ricavi, fortemente compromessi in questi anni dall' epidemia Covid-19, come l'attività di ristorazione e catering, noleggio sale ed eventi.

Per quanto riguarda le presenze degli allievi, si prevede la conferma del regolare andamento delle iscrizioni sulla base dei dati assestati delle scorse annate formative, non avendo l'Ente avuto particolari ripercussioni causa COVID-19. Faccio notare che il dato degli iscritti è molto importante e decisivo per il conto economico in quanto la struttura dei ricavi poggia sulla Dote Scuola DDIF che viene rilasciata da Regione Lombardia per la presenza del singolo allievo.

A corollario dell'andamento delle presenze degli allievi giova ancora rimarcare che negli ultimi anni il nostro Ente gode di un periodo di relativa stabilizzazione dopo anni di crescita, considerando che presenze e iscrizioni non possono prescindere dalla saturazione delle dotazioni infrastrutturali, un ulteriore sviluppo del numero degli allievi non sarebbe possibile e gestibile considerando che nella sede attuale gli spazi fisici sono al massimo della capienza.

Nell'ottica di mantenere e sviluppare le presenze degli allievi anche quest'anno si è lavorato sul rafforzamento del buon nome della scuola nel campo della formazione professionale, continuando a consolidarne la percezione all'esterno prevedendo, come precedentemente citato, nuovi importanti investimenti nella didattica e nella struttura per aumentarne l'appetibilità. Componente di tale attrattiva è la previsione, per tutti i tre anni, della netta diminuzione dei "contributi liberali" che tanto pesano sulle famiglie nell'attuale situazione economico finanziaria generale.

Nella prospettiva dell'attenzione all'allievo e della ricerca continua del miglioramento del suo apprendimento, si prevede un'intensificazione della disponibilità di corsi qualificanti gratuiti che ci distinguono e qualificano in linea con le migliori scuole professionali del territorio lombardo.

Nel 2024 andrà a scadere il Contratto di Servizio in essere con la Provincia di Como, ente controllante al 100%, che disciplina i rapporti tra i due Enti e che prevede, tra l'altro, la concessione a titolo gratuito della struttura, degli impianti e delle attrezzature, assegnando un finanziamento annuo di euro 50.000,00 a titolo di rimborso degli interventi di minuta manutenzione ordinaria. Correttamente nulla è previsto per gli anni 2025 e 2026, ma comunque si auspica un rinnovo dello stesso a conferma del ruolo, dell'interesse, della considerazione e dell'importanza del nostro CFP per il suddetto Ente Locale.

In dettaglio, le linee guida che sottostanno alla formazione del bilancio di previsione pluriennale allegato:

- i ricavi dell'attività caratteristica sono in sostanziale pareggio nei tre anni, tutto questo grazie al buon nome della scuola che si riverbera sulla tenuta delle iscrizioni, si registrano importanti ricavi per il settore DDIF corroborati dal ritocco della Dote Scuola e introiti in aumento per il comparto dei progetti internazionali come l'Erasmus e per i progetti di Formazione e Lavoro finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR, si segnalano aumento dei ricavi per progetti con l'Ente controllante Provincia di Como;
- per le attività connesse si prevede il ritorno alla normalità con valori adeguati al periodo prepandemico;
- previsto il sopracitato contributo in conto esercizio da parte della Provincia di Como, come rimborso degli interventi di minuta manutenzione ordinaria, solo per l'annata 2024;
- valore invariato per i contributi in c/impianti relativi al ciclo di ammortamento dei cespiti finanziati;
- costi delle materie prime previsti ai valori prepandemia aumentati nei vari anni per adeguamento al prevedibile tasso d'inflazione programmato (2,1% sia nel 2025 che nel 2026, stima European Central Bank), il tutto calibrato alle caratteristiche soggettive dei diversi addendi;
- costi per servizi previsti ai valori prepandemia aumentati nei vari anni per adeguamento al prevedibile tasso d'inflazione programmato (2,1% sia nel 2025 che nel 2026, stima European Central Bank), il tutto calibrato alle caratteristiche soggettive dei diversi addendi, comunque in aumento generale rispetto alla media storica degli anni precedenti stante maggiori servizi ed attività implementati;
- costi per godimento beni di terzi riportati ai valori prepandemia e opportunamente adeguati al tasso d'inflazione programmato, si prevedono maggiori costi rispetto alla media storica in merito al servizio palestra stante la ripresa in pieno delle attività;

- costi del personale stabili nel triennio e in aumento rispetto ai dati storici degli anni precedenti, comunque il tutto resta in aderenza al principio di "riduzione dei costi del personale attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale" per effetto della razionalizzazione dell'impiego del personale dipendente. La previsione in ogni caso tiene conto dell'andamento del costo del lavoro nel triennio (+ 3,3% nel 2025 e + 2,3% nel 2026), anche se sono stati previsti costi per futuri rinnovi contrattuali trattandosi di CCNL scaduto dal 2013;
- valori di ammortamento in aumento nel triennio per effetto del necessario graduale adeguamento dell'attuale dotazione tecnologica e infrastrutturale;
- oneri diversi di gestione invariati;
- oneri finanziari stabili e di valore modesto per effetto della riduzione dei tempi di pagamento della Dote Scuola da parte di Regione Lombardia, nonché della previsione di regolare erogazione dei contributi in c/esercizio e c/impianti;
- conferma degli oneri tributari stabili e di importo relativamente basso per effetto della bassa redditività di settore;
- in conseguenza di quanto sopra, ricalcando quanto riportato sopra più volte, nel patrimonio nell'Ente sono stati previsti importanti investimenti nel 2024, destinati alla manutenzione e all'adeguamento delle attrezzature che a livello contabile si riverberano nella parziale tenuta del valore delle immobilizzazioni per l'effetto congiunto degli investimenti a fronte della ordinaria procedura di ammortamento;

Nell'invitarvi ad una lettura attenta dei dati analitici contenuti nell'allegato Bilancio di Previsione 2024 e Pluriennale 2024/2025/2026 e del Piano Programma 2024 non mancherò, nonostante le ordinarie difficoltà gestionali, ad un rinnovato impegno nella didattica, nell'adeguamento della struttura e nella ricerca di nuovi finanziamenti.

Saluti.

L'Amministratore Unico

(Avv. Simone Gatto)



UNI EN ISO 9001:2015

(EA 37, 38)

AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI COMO
CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE
dedicato a "Luigi Grisoni"

COMO Monteolimpino via Bellinzona, 88 tel. 031/571055 - 574000 fax 575047

C.F. 95092770130 P.Iva 03095420133

e-mail: info@cfpcomo.com www.cfpcomo.com



AGENZIA PER LA FORMAZIONE DELLA, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO

PROVINCIA DI COMO

Sede in Como – VIA Bellinzona, 88

**Relazione del “Revisore Unico” al Bilancio Preventivo Pluriennale anni
2024/2025/2026**

Lo scrivente Dott. Fabio Maria Palmieri, Revisore dei Conti del “Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro della Provincia Di Como ha preso in esame i sotto elencati documenti programmatici in vista del loro invio all'Amministrazione Provinciale in forza del disposto di cui all'art. 11 dello Statuto:

1. Schema Bilancio di Previsione Pluriennale anno 2024, 2025, 2026 composto da conto economico e stato del Patrimonio;
2. Relazione previsionale e programmatica predisposta del direttore ed approvata dall'Amministratore Unico
3. Relazione dell'Amministratore Unico al Bilancio di Previsione Pluriennale anno 2024,2025,2026;

Il Revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- * **competenza:** l'ammontare di Ricavi e dei Costi sono stati determinati rispetto ad un criterio di competenza economica;
- * **prudenza:** sono stati quantificati dei ragionevoli incrementi di costi e di ricavi anche nell'ottica del verificarsi di eventuali imprevisti;
- * **universalità:** tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- * **integrità:** le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- * **veridicità e attendibilità:** le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

Lo Stato Patrimoniale contenuto nello Schema Bilancio di Previsione Pluriennale anno 2024,2025,2026 evidenzia per i tre esercizi un risultato d'esercizio previsto positivo e si riassume nei seguenti valori:

	2024	2025	2026
Attività	2.660.000,00	2.645.000,00	2.687.000,00
Passività	1.791.000,00	1.775.000,00	1.816.000,00
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	868.000,00	869.000,00	870.000,00
- Utile (perdita) dell'esercizio	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Il Conto Economico contenuto nello Schema Bilancio di Previsione Pluriennale anno 2021,2022, 2023 evidenzia per i tre esercizi i seguenti valori:

	2024	2025	2026
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	3.813.238,40	3.526.578,00	3.483.378,40
Costi della produzione (costi non finanziari)	3.791.436,38	3.511.000,00	3.469.000,00
Differenza	21.802,02	15.578,40	14.378,40
Totali Proventi ed Oneri finanziarie	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale perdite straordinarie			
Risultato prima delle imposte	29.802,02	23.578,40	22.378,40
Imposte	28.802,02	22.578,40	21.378,40
Utile (Perdita) dell'esercizio	1.000,00	1.000,00	1.000,00

In merito ai medesimi documenti, si osserva quanto segue:

1. Bilanci di previsione annuali

1.1. - Come evidenziati nel prospetto precedente i bilanci evidenziano che la situazione economica in termini di competenza appare positiva.

1.2. - In merito all'impostazione delle singole voci del conto economico riguardante i ricavi e gli oneri d'esercizio si rileva quanto segue:

a) in generale le singole previsioni di ricavi e di spesa, comparate con il consuntivo 2022 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2023, lette alla luce dell'azione amministrativa che l'Ente intende porre in essere nell'esercizio 2024 (e successivi), appaiono al momento adeguate alla realtà della gestione economica;

b) In particolare si segnala che i ricavi della attività caratteristica relativa ai DDIF sono stabili nel tempo come non registrano alcuna sostanziale variazione i ricavi derivanti da altre attività quali progetti di accompagnamento ed inserimento lavorativo o progetti di Erasmus. Solo nell'esercizio 2024 si beneficerà di un contratto annuale con l'amministrazione provinciale di Como per l'importo di 200 mila euro.

c) Sul fronte degli oneri per personale, comprensiva degli oneri per collaborazione professionali, risulta per i tre anni previsti in lieve incremento per effetto sia degli aumenti contrattuali che dell'inserimento di nuove risorse umane. Si segnala che detto dato è comunque stimato sulla base dei dati storici e pertanto risulta sufficientemente attendibile. I medesimi oneri risultano comunque correttamente determinati in relazione al numero dei dipendenti in servizio ed alle norme contrattuali e di legge.

d) Sul fronte della previsione degli acquisti di materiale e di oneri di manutenzione della struttura sono state effettuate stime prudenziale al fine del mantenimento della piena efficienza del plesso e di tutti i laboratori e attrezzature in esso presenti. .

1.3. - In merito all'impostazione delle singole voci dello stato patrimoniale per quanto concerne l'ammontare delle poste attive e passive si rileva quanto segue:

a) in generale le singole previsioni di Flussi di Entrate e di Uscite, comparate con il consuntivo 2022 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2023, lette alla luce dell'azione amministrativa che l'Ente intende porre in essere nell'esercizio 2024 (e successivi) appaiono al momento adeguate alla realtà della gestione patrimoniale dell'ente stesso;

b) In particolare si segnala che la previsione della Gestione Patrimoniale appare in equilibrio con flussi di cassa positivi generati dalla gestione corrente. Sono stati stimati Oneri finanziari, sulla base dei dati storici, in funzione dell'utilizzo solo temporaneo di fidi di cassa derivanti dai ritardi nei pagamenti dei contributi Regionali o Provinciali. Le previsioni

contenute nel bilancio pluriennale consentono comunque il mantenimento degli equilibri finanziari e in particolare la copertura delle spese generali e di funzionamento.

c) In particolare si segnala che il bilancio negli anni 2024/2026 evidenzia, sul fronte degli investimenti nessun incremento significativo ad eccezione di piccoli investimenti di importo limitato relativo ai beni strumentali riferite alle attività caratteristiche.

2. Relazione previsionale e programmatica.

La relazione previsionale e programmatica predisposta dal direttore ed approvata dall'Amministratore Unico è stata redatta sulla base dei dati e delle linee guida di sviluppo dei precedenti esercizi.

E' sufficientemente dettagliata ed illustra le linee di sviluppo dell'Ente considerando la contingenza territoriale in cui opera.

Vi è infine una netta correlazione tra quanto previsto nel "Piano Programmatico" e quanto elaborato nei prospetti di Bilancio Previsionale.

In sintesi il sottoscritto Revisore dei Conti esaminati i documenti programmatici illustrati in precedenza, esprime un parere positivo in merito all'attendibilità dei documenti che compongono "Il Bilancio Preventivo Pluriennale anni 2024/2025/2026".

Como, 14 novembre 2023

Il Revisore
Fabio Maria Palmieri



