



**CENTRO DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE
PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO
AZIENDA SPECIALE**

Certificato ISO 9001:2008
21050 BISUSCHIO (VA) – Via Mazzini, 3
e-mail: info@cifppiambello.it – Tel. 0332/473620 – Fax. 0332/851121
Codice Fiscale e Partita IVA: 03109710123

RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2020

Il **Bilancio preventivo annuale 2021**, composto dal conto economico a scalare redatto in conformità al Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995, nel quale risultano iscritte, in modo analitico, tutte le poste di ricavo e di costo previste per il prossimo anno, come richiesto dall'articolo n. 28 dello Statuto Aziendale, è stato sottoposto al mio esame, ed è stato da me verificato nella sua impostazione e nei suoi dettagli, unitamente al bilancio pluriennale 2021/2022/2023.

Le partite del conto economico sono redatte in forma analitica nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge e rispondono alle effettive esigenze gestionali dell'Azienda; i dati contabili di previsione economica risultano dettagliatamente ed organicamente valutati in base ai ricavi e ai costi che si ritiene si possano realizzare nel periodo in esame.

Il bilancio preventivo 2021, che si compone esclusivamente della situazione economica stimata per il 2021, risulta corredato degli allegati necessari alla migliore comprensione dei dati in esso contenuti ed in particolare dal “Piano programma anno 2021”, documento che, ai sensi di statuto, indica le scelte e le linee strategiche attraverso le quali l'azienda intende perseguire gli obiettivi fissati dalla Comunità Montana.

In dettaglio, per il 2021, sono indicate:

a) le attività didattiche previste, con relativi costi e coperture:

- a. dispositivi DDIF (diritto dovere istruzione e formazione) – finanziamento di euro 328.000,00;
- b. progetti Sistema Duale alternanza scuola-lavoro – finanziamento di euro 30.100,00;
- c. progetti Dote Unica lavoro – finanziamento di euro 36.000,00;
- d. corsi autofinanziati – finanziamento di euro 50.000,00 ;

b) il programma di fabbisogno del personale:

- a. una responsabile organizzativa, già in forza con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- b. docenti e tutor che saranno reperiti tramite avviso pubblico e ad un costo orario lordo di euro 25,00 (oltre eventuale cassa e iva);
- c. un responsabile amministrativo, un responsabile dei processi, un formatore e due ausiliari socio-assistenziali, che sono stati assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato, superando il precedente contratto con Agenzia interinale;

c) le rette dei corsi:

sono state indicate le doti (per i corsi DDIF e Sistema Duale ammontano ad euro 4.300,00 ciascuna) e le rette private per i corsi previsti (che vanno da un minimo di euro 15,00 per il corso *Igiene e sanità degli alimenti*, di sole 3 ore, fino a un massimo di euro 2.800,00 per il corso *Operatore socio sanitario*, di 1.000 ore).

d) le strategie perseguite:

sono state illustrate le strategie perseguite dal Centro, sia al fine di permettere al medesimo di conseguire il massimo numero di accreditamenti (e quindi di finanziamenti) presso Regione Lombardia, sia per mantenere e implementare la rete di collaborazione con le realtà territoriali, sia infine per pubblicizzare maggiormente la propria offerta formativa sul territorio.

Come già avvenuto nel bilancio triennale 2020/2022, anche per il periodo 2021/2023, appare evidente lo sforzo di contenimento dei costi.

Va rilevato che l'emergenza epidemiologica, che si è diffusa nell'anno in corso, ha inevitabilmente colpito anche l'Istituto, creando la duplice difficoltà, da un lato di sostenere maggiori costi per il rispetto delle regole (sanificazione, suddivisione dei ragazzi in gruppi e maggior numero di ore di docenza), dall'altro di poter accogliere solo un numero limitato di nuove iscrizioni e attivare un minor numero di progetti di alternanza scuola-lavoro.

E' comunque da rilevare la tendenza positiva per quanto riguarda i ricavi previsti rispetto al piano triennale precedente.

In particolare, a fronte di una stima dei ricavi per il 2021 pari ad euro 437.600,00 inserita nel piano triennale 2020/2022, la previsione attuale per il 2021 si assesta ad euro 492.600,00, pari ad un aumento del 12% circa. Si sta quindi consolidando il miglioramento previsto nel piano triennale precedente.

L'aumento è attribuibile sia ad un maggior numero di studenti, rispetto a quelli prudenzialmente previsti, quindi di maggiori contributi regionali per corsi DDIF sia all'aumento dei contributi regionali Dote Unica e Dote Sistema Duale.

Il Centro ha mantenuto, nel rispetto dei contenimenti Covid, l'alternanza scuola-lavoro nelle classi II, III e IV e l'accorpamento delle classi nelle materie di base, cercando di contenere i costi per il personale docente e massimizzare l'utilizzo dei laboratori, altrimenti incapienti per la numerosa presenza di allievi.

A fronte di un aumento dei corsi e degli alunni, sono state previste maggiori spese sia per costi variabili, in particolare per i docenti impiegati a ore come professionisti indipendenti, sia per i costi fissi, rappresentati dai responsabili/collaboratori/tutor sopra indicati, assunti come dipendenti.

Pur continuando nell'attenta gestione delle risorse e nell'impegno al contenimento delle spese, l'aleatorietà del periodo legata alle difficoltà organizzative ed economiche create dall'emergenza sanitaria tutt'ora in atto, non permette di garantire anche per il 2021 il raggiungimento del pareggio finale, sebbene il medesimo sia provvisoriamente e propiziamente raggiunto nelle stime del bilancio preventivo.

Alla luce di quanto sopra, esprimo parere favorevole rispetto alle previsioni espresse dall'amministrazione sia per il bilancio preventivo 2021, sia per il bilancio previsionale triennale 2021/2023.

Bisuschio, 30 Ottobre 2020

F.to Il Revisore legale

Dott.ssa Stefania Soldani