



**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 2024

Il **Bilancio preventivo annuale 2024**, 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 2024/2025/2026.

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 2024, che si compone esclusivamente della situazione economica stimata per il 2024, risulta corredato degli allegati necessari alla migliore comprensione dei dati in esso contenuti ed in particolare dal “Piano programma anno 2024”, 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 2024, sono indicati:

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

- a. dispositivi DDIF (diritto dovere istruzione e formazione) – finanziamento di euro 443.870,00;
- b. dispositivo Sistema Duale e interventi PNRR – finanziamento di euro 87.930,00;
- c. programmi di Garanzia e occupabilità dei lavoratori (GOL)– interventi formativi di recupero per persone disoccupate – finanziamento di euro 40.000,00;
- 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) per i corsi tecnici e ad un costo orario lordo di euro 30,00 per i docenti delle materie sanitarie;
- c. un responsabile amministrativo, un responsabile dei processi, un formatore/sostegno, due operatori scolastici, che sono stati assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato;
- d. un formatore e un impiegato di segreteria assunti con contratto di lavoro dipendente part-time a tempo determinato;

c) le rette dei corsi:

sono state indicate le doti (per i corsi DDIF dal primo al terzo anno ammontano ad euro 4.790,00 ciascuna, mentre per i corsi del quarto anno ammontano a 4.700,00 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 2023/2025, anche per il periodo 2024/2026, appare costante lo sforzo di contenimento dei costi, tenendo comunque continuamente monitorata l'esigenza di offrire un servizio ampio e ben strutturato.

E' evidente che le risorse investite dalla scuola al fine di poter corrispondere a tutti i requisiti previsti dalle norme regionali di partecipazione ai bandi, dai quali derivano le risorse finanziarie utili per l'attivazione dei corsi, stanno dando il loro frutto.

Va rilevato che si è ampliata la gamma di corsi proposti (di particolare interesse i nuovi corsi per agevolare il reinserimento al lavoro), con conseguente aumento delle entrate previste e, tramite evidenti economie di scala, una maggiore sostenibilità dei costi fissi.

E' assolutamente da rilevare la tendenza positiva per quanto riguarda i ricavi previsti rispetto al piano triennale precedente (tenendo comunque in conto che le risorse previste per l'anno 2024 sono calcolate sulla base delle iscrizioni per l'anno formativo 2023/2024, che possono subire ancora delle variazioni).

In particolare, a fronte di una stima dei ricavi per il 2024 pari ad euro 570.000,00 inserita nel piano triennale 2023/2025, la previsione attuale per il 2024 si assesta ad euro 679.800,00 pari ad un aumento del 20% circa, ben oltre quanto avvenuto negli anni scorsi.

Si sta quindi finalmente consolidando il miglioramento previsto nei piani triennali precedenti l'epidemia.

Il Centro ha mantenuto 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 incipienti per la numerosa presenza di allievi. Anche quest'anno, inoltre, sono stati attivati i tirocini aziendali anche per gli studenti delle prime classi che abbiano compiuto i 15 anni.

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.

La disponibilità di fondi ha in ogni caso permesso la copertura delle spese previste, anche se incrementate.

L'attenta gestione delle risorse e l'impegno al contenimento delle spese, permettono anche per il 2024 di garantire nelle stime il raggiungimento del pareggio finale.

Alla luce di quanto sopra, esprimo parere favorevole rispetto alle previsioni formulate dall'amministrazione sia per il bilancio preventivo 2024, sia per il bilancio previsionale triennale 2024/2026.

Bisuschio, 24 ottobre 2023

Il Revisore legale

Dott.ssa Michela Donno

