

## CENTRO FORMATIVO PROV. G. ZANARDELLI AZ. SPECIALE

Sede in VIA GAMBA 10/12-25128 BRESCIA (BS) Fondo di dotazione € 3.025.101

Relazione del Revisore dei Conti sul Bilancio di Previsione annuale 2017 e per il triennio 2018-2020

dell'azienda speciale CENTRO FORMATIVO PROVINCIALE "GIUSEPPE ZANARDELLI"

Alla Giunta Provinciale - Provincia di Brescia (socio unico dell'Azienda Speciale)

Il sottoscritto Patti Massimiliano revisore dei conti, acquisita la documentazione in data 23/11/2017 riguardante il Bilancio di Previsione annuale 2017 e Pluriennale per il triennio 2018 - 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/11/2017, così come previsto dall'art. 8 dello Statuto, **evidenzia quanto segue:**

- Il bilancio pluriennale è uno strumento di programmazione dell'attività dell'Ente così come previsto dall'art. 2 del Regolamento di Contabilità adottato in data 12/12/2011;
- il bilancio preventivo pluriennale dell'azienda speciale non assume natura "autorizzatoria" (anche secondo quanto stabilito dallo statuto sociale art. 25 e 26) e non rappresenta pertanto limite giuridico alla realizzazione di costi e ricavi;
- il bilancio pluriennale 2018-2020 è redatto secondo quanto stabilito anche dall'art. 4 del Regolamento di Contabilità e rispetta i postulati previsti dall'art. 2 del Regolamento stesso;
- il bilancio riporta i costi e i ricavi ed appare coerente in linea generale con il piano programma per l'anno formativo 2017 predisposto dal Direttore Generale; Rilevato inoltre quanto segue:
  - è stato correttamente predisposto il bilancio preventivo per l'anno 2017 con raffronto delle voci del rendiconto dell'anno 2016 così come previsto dal Regolamento e dallo statuto dell'Azienda;
- Viene rispettato il principio della competenza economica nell'imputazione di costi e ricavi agli esercizi (coincidenti con gli anni solari);
- Sono stati considerati e inclusi tutti gli oneri di funzionamento e di gestione degli investimenti ad oggi conosciuti e preventivati;
- Sono stati considerati gli ammortamenti d'esercizio relativamente agli investimenti previsti;
- Sono stati considerati i costi del personale dipendente in relazione alle dinamiche contrattuali in atto e alle assunzioni attivate o programmate. E' stato considerato inoltre l'effetto del turn-over conseguente al pensionamento di una parte di personale dipendente nel rispetto del vincolo del contenimento della spesa del personale sulla scorta delle linee indirizzo formate dall'Amministrazione Provinciale;

- I ricavi preventivati sono coerenti con le attività gestite e con le ipotesi di evoluzione contenute nel Piano Programma;
- E' stata confrontata la quantificazione dei costi e dei ricavi inseriti in bilancio rispetto all'andamento effettivo dell'ultimo esercizio chiuso (anno solare 2016);
- Si è preceduto al raffronto tra i dati previsionali 2018-2020 e i dati 2017 e una situazione al 31/08/17 con le relative rettifiche di chiusura;
- Che i dati previsionali sono stati valutati in base alle normative vigenti, Viste le previsioni del bilancio pluriennale di seguito riassunte:

<b>ATTIVO</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERS. DOVUTI	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.496.378	3.366.378	3.266.378
I Immobilizzazioni immateriali	3.404.000	3.404.000	3.404.000
(-) Fondo di ammortamento	-1.782.757	-1.857.757	-1.932.757
II Immobilizzazioni materiali	6.400.000	6.500.000	6.600.000
(-) Fondo di ammortamento	-4.528.000	-4.683.000	-4.808.000
III Immobilizzazioni finanziarie	3.135	3.135	3.135
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.127.985	7.787.985	6.347.985
I Rimanenze	0	0	0
II Crediti:	3.500.000	3.500.000	3.500.000
- scadenti entro l'anno	3.500.000	3.500.000	3.500.000
- scadenti oltre l'anno			
III Attività finanz. che non costituiscono immobil.			
IV Disponibilità liquide	5.627.985	4.287.985	2.847.985
D) RATEI E RISCONTI	500.000	500.000	500.000
<b>TOTALE DELL' ATTIVO</b>	<b>13.124.363</b>	<b>11.654.363</b>	<b>10.114.363</b>

<b>NETTO E PASSIVO</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.237.718	767.718	-772.282
I fondo di dotazione	3.025.101	3.025.101	3.025.101
II-VII riserve da utili	572.617	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	-787.383	-2.257.383
Riserve in sospensione d'imposta			
IX Utile (perdita) dell'esercizio	-1.360.000	-1.470.000	-1.540.000
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.400.000	2.200.000	2.000.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.936.645	3.436.645	3.936.645
D) DEBITI:	1.750.000	1.750.000	1.750.000
Mutui	0	0	0
Altri debiti a lungo			
Fornitori	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Debiti Bancari a breve	0	0	0
Diversi	50.000	50.000	50.000
Tributari previdenziali	500.000	500.000	500.000
E) RATEI E RISCONTI	3.800.000	3.500.000	3.200.000
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>10.886.645</b>	<b>10.886.645</b>	<b>10.886.645</b>
<b>TOTALE DEL NETTO E DEL PASSIVO</b>	<b>13.124.363</b>	<b>11.654.363</b>	<b>10.114.363</b>

<b>CONTO ECONOMICO previsionale</b>	<b>budget</b>			
	input formula	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>	<b>anno 2020</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite		2.050.000	2.050.000	2.050.000
2) Variazioni delle rim. di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		12.645.794	12.435.000	12.335.000

<b>TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	14.695.794	14.485.000	14.385.000
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie , di consumo e di merci	289.794	289.000	289.000
7) Per servizi	4.700.000	4.700.000	4.700.000
8) Per godimento di beni di terzi	215.000	215.000	215.000
9) Per il personale	10.189.000	10.189.000	10.189.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	330.000	230.000	200.000
11) Variazioni delle rim.di materie p., suss., di cons.e merci	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	340.000	340.000	340.000
<b>TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.063.794</b>	<b>15.963.000</b>	<b>15.933.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-1.368.000</b>	<b>-1.478.000</b>	<b>-1.548.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (+/-)</b>	<b>8000</b>	<b>8000</b>	<b>8000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni (+)	0	0	0
19) Svalutazioni (-)	0	0	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-1.360.000</b>	<b>-1.470.000</b>	<b>-1.540.000</b>
<b>22) Imposte correnti sul reddito dell'esercizio e differite (-/+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-1.360.000</b>	<b>-1.470.000</b>	<b>-1.540.000</b>

<b>Indicatori</b>	<b>anno I</b>	<b>anno II</b>	<b>anno III</b>
Ebit (differenza tra valori e costi della produzione)	-1.368.000	-1.478.000	-1.548.000
% su fatturato	-9,31%	-10,20%	-10,76%
Ebitda (EBIT + ammortamenti)	-1.038.000	-1.248.000	-1.348.000
% su fatturato	-50,63%	-60,88%	-65,76%
ROI (EBIT/Capitale investito )	-10,42%	-12,68%	-15,30%
ROS (Ebit/ FATT)	-66,73%	-72,10%	-75,51%
ROE (risultato netto/patrimonio netto)	-60,78%	-191,48%	199,41%
PFN	€ 5.631.120	€ 4.291.120	€ 2.851.120

Dall'analisi dei prospetti allegati al bilancio di previsione 2018-2020 e dalle relazioni del **Direttore Generale e del Consiglio di Amministrazione si evidenzia quanto segue:**

*Il bilancio previsionale 2017 viene redatto in continuità con le Linee di indirizzo provinciali e coerentemente con le attività illustrate nel piano programma. Eventuali integrazioni/modifiche al Piano Programma 2017 saranno apportate in funzione di richieste specifiche da parte dell'Amministrazione provinciale.*

*L'anno formativo 2017/2018 è il secondo anno formativo in cui i tagli al trasferimento regionale hanno effetto pieno. Si tratta in effetti di un anno formativo in cui le doti sono piene e il contributo*

*a sostegno delle attività dell'ente da parte della Provincia di Brescia scende a 693.879 €, dimezzando quello dell'anno precedente. Tale contributo è il residuo dei trasferimenti regionali a copertura del costo del personale ex comandato.*

*Il finanziamento per svolgere le attività DDIF era assicurato da un sistema misto che prevedeva il riconoscimento del costo storico del personale trasferito e una dote riconosciuta a valore dimezzato a partire dall'anno scolastico 2015/2016. Per l'anno scolastico 2016/2017 il budget operatore del C.F.P. Zanardelli ammontava a € 10.167.868, a cui aggiungere la componente "disabilità". Per l'anno 2017/2018 il budget operatore, invece, ammonta 9.975.785 €. Il budget operatore è risultato in calo a causa del taglio automatico del 5% sulle doti del terzo anno, e al numero di bocciature e ritiri sul primo e secondo anno.*

*Sono stati inoltre attuati investimenti e sviluppo di attività per consentire all'azienda di essere sempre più attrattiva nei confronti dei portatori di interesse: in primis i potenziali alunni del DDIF, per fare provare loro un'esperienza decisiva per l'acquisizione delle competenze, per i disoccupati in cerca di reimpiego, per gli adulti con la necessità di ulteriore formazione e per le aziende che hanno necessità di aggiornare il loro capitale umano.*

*Il finanziamento per svolgere le attività DDIF era assicurato da un sistema misto che prevedeva il riconoscimento del costo storico del personale trasferito e una dote riconosciuta a valore dimezzato a partire dall'anno scolastico 2015/2016. Per l'anno scolastico 2016/2017 il budget operatore del C.F.P. Zanardelli ammontava a € 10.167.868, a cui aggiungere la componente "disabilità". Per l'anno 2017/2018 il budget operatore, invece, ammonta 9.975.785 €. Il budget operatore è risultato in calo a causa del taglio automatico del 5% sulle doti del terzo anno, e al numero di bocciature e ritiri sul primo e secondo anno.*

*Il bando a sostegno dell'alternanza scuola lavoro è invece passato da 600.000 € a 200.000 €. Scomparirà invece il bando a sostegno della dispersione scolastica, che oggi vale 532.000 €, così come, rispetto al 2016 si è praticamente azzerato il contributo dell'apprendistato specializzante che da 352.000 € del 2016 passano a 61.000 € nel 2017, cifra che possiamo immaginare simile anche per il 2018.*

*Questi bandi, che storicamente costituiscono il nocciolo duro dei ricavi dell'azienda, tendono quindi a scomparire.*

*A queste risorse si aggiungono, in accordo con la Provincia, i trasferimenti residui per l'anno 2015/2016 (gli 8/12 della quota prevista), che vengono utilizzati anche nel 2017, grazie ad una accorta gestione degli stessi nel 2016, consentendo così di incidere così sul bilancio del 2017. Il 2018*

sarà il primo anno in cui questi trasferimenti si azzerano. I trasferimenti, quindi, ammontano agli importi riportati in tabella.

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
8.081.637 €	3.367.349 €	1.326.530€	693.879 €	0 €	0 €	0 €

Per quanto riguarda la gestione amministrativa del personale, anche per l'a.f. 2016/17, all'interno del CCNL applicato sono stati ricercati meccanismi di massima flessibilità dell'orario di lavoro, verificando le condizioni di fattibilità di modifiche e integrazioni all'attuale organizzazione.

A livello amministrativo, alla luce del taglio delle risorse trasferite da Regione, si è avviato un processo di razionalizzazione e riorganizzazione aziendale. Il reale raggiungimento del monte ore annuo di docenza diretta pari a 700 ore ha consentito significative economie sui costi per le collaborazioni esterne.

La scomparsa o la riduzione di alcuni bandi complica notevolmente l'esecuzione del piano avviato nel 2015. L'esaurirsi del contributo della Provincia di Brescia, in questo contesto di ulteriore problematicità, mette in pericolo la continuità aziendale.

L'Azienda, quindi, a causa del taglio ai trasferimenti ed in assenza di un accompagnamento graduale al nuovo sistema "dotale", nel triennio (2018-20), non è in grado di presentare una previsione positiva per i successivi esercizi, neppure utilizzando i fondi accantonati. Stante così la situazione, nel 2019, inizierebbe ad intaccare il fondo di dotazione.

Si renderanno necessari interventi strutturali in primis di sostegno da parte della Provincia di Brescia e interventi finalizzati a contenere il costo del lavoro attraverso una diversa organizzazione del personale, ad aumentare e differenziare le fonti di finanziamento, ad intervenire per limitare attività e servizi in perdita, ma in assenza di una compartecipazione pubblica il "gap" difficilmente potrà essere colmato.

#### **PREMESSO TUTTO QUESTO**

**Considerato che la previsione del bilancio pluriennale:**

1. è stata redatta secondo le fasi strategiche caratterizzate da:

- ricognizione delle caratteristiche generali,
- individuazione degli obiettivi,
- valutazione delle risorse,
- scelta delle opzioni,

- 2) per i ricavi comprende una valutazione delle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- 3) contiene i documenti richiesti dal comma 6 dell'art. 26 dello statuto sociale;
- 4) è stato redatto nel rispetto di quanto richiesto dagli art. 25 e 26 dello statuto sociale.

**Ed in particolare è volta al:**

1. mantenimento e sviluppo delle attività tipiche dell'Azienda, pur evidenziando le criticità per gli anni successivi al 2017;
2. consolidamento del ruolo dell'Azienda in ambiti non tradizionali quali la gestione delle doti lavoro per riqualifica e ricollocazione e nello specifico dei nuovi bandi di ricollocazione e riqualificazione;
3. il proseguimento della politica di investimento sulle sedi e sulle dotazioni strumentali;
4. contenimento ove possibile della dinamica dei costi, alla luce di un possibile peggioramento della situazione complessiva, connessa ad elementi di criticità già individuati e analizzati dal consiglio di amministrazione;

**RACCOMANDATO**

**Al Consiglio di Amministrazione:**

- un aggiornamento periodico del budget di bilancio attraverso il confronto con dati certi;
- Il continuo monitoraggio dell'organizzazione al fine di individuare i settori strategici e le relative risorse da assegnare;
- l'attivazione di interventi, concordati con l'Amministrazione Provinciale, volti a fronteggiare le aree di criticità individuate, con particolare riferimento alla situazione dei corsi in diritto/dovere, caratterizzati da un significativo disallineamento tra costi e ricavi correlati;
- concordare con l'Amministrazione Provinciale (socio unico) interventi e correttivi utili a fronteggiare i possibili disavanzi potrebbero minare la continuità dell'azienda;
- l'attenzione alla evoluzione normativa in materia di gestione del personale e più complessivamente di gestione dei servizi pubblici locali.

**ESPRIME**

Parere favorevole all'approvazione del Bilancio Pluriennale dell'Azienda così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Brescia, lì 04/12/2017

F.to Patti Dott. Massimiliano