

Allegato B1

**BUDGET ECONOMICO ANNUALE E TRIENNALE 2023-2025
DELL'AZIENDA SPECIALE DELLA PROVINCIA DI SONDRIO
"PFP VALTELLINA"**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
EVARISTO PINI**

ALLEGATO AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023

La presente Relazione, redatta dal Direttore del PFP Valtellina quale allegato al Budget Economico Annuale e Triennale 2023-2025, rappresenta una più analitica lettura dei dati contabili dello stesso ed è da leggersi congiuntamente al Piano Programma Annuale 2023.

Prima di entrare nel merito della gestione si riportano i dati circa gli 8 Corsi attivi nell'anno 2023, riproposti anche nel biennio 2024/2025.

Corsi Attivi Anno 2023

CORSI ATTIVI ANNO 2023	SEDI
Oper. della ristorazione-Preparazione degli alimenti e allestimento piatti	Entrambe le sedi
Oper. della ristorazione-Allestimento sala e somm.ne piatti e bevande	Entrambe le sedi
Oper. produzioni alim.tari-Lav.ne e produzione pasticceria, pasta e prodotti da forno	Solo a Vallesana
Oper. dell'abbigliamento e dei prodotti tessili per la casa - Sartoria	Solo a Sondrio
Oper. del benessere-Erogazione dei trattamenti di acconciatura	Entrambe le sedi
Oper. del benessere-Erogazione dei servizi di trattamento estetico	Entrambe le sedi
Oper. Agricolo-Gestione di allevamenti	Solo a Sondrio
Oper. Edile-Realizzazione opere murarie e di impermeabilizzazione	Solo a Sondrio

Alunni iscritti ai Corsi nell'anno 2023

Il *trend* degli alunni iscritti ai Corsi professionali ha subito, soprattutto presso la Sede di Sondrio, un evidente calo:

- presso la Sede di Sondrio sono iscritti n. 286 alunni (erano 358 l'anno precedente, - 72 alunni),
- presso la Sede di Vallesana sono iscritti n. 123 alunni (erano 127 l'anno precedente, - 4 alunni).

Gli alunni iscritti agli 8 Corsi attivati, più il corso di 5° anno a Vallesana, sono in totale 409. Nell'anno 2022 il totale era di 485 alunni iscritti, pertanto si registra un preoccupante calo di n. 76 iscritti.

Alunni del 5° Anno e Convittori – Sede di Vallesana

Gli alunni iscritti nell'anno 2023 al Corso 5° Anno sono 29; mentre nell'anno 2022 erano 30. Gli alunni convittori nell'anno 2023 sono 52; mentre nell'anno 2022 erano 65.

A) ATTIVITA' PROGRAMMATE TESE ALL'INCREMENTO DELLE ISCRIZIONI AI CORSI

Aspetti didattici e organizzativi che hanno diretta connessione con la gestione

Prima di procedere all'analisi dei dati contabili si ritiene opportuno riportare, sinteticamente, quanto esposto nella Relazione al Piano Programma Annuale 2023 riguardo alle prioritarie attività didattiche e organizzative programmate, volte a incrementare il numero degli alunni iscritti, soprattutto a Sondrio, che hanno una diretta correlazione con i dati contenuti nel Budget Economico 2023. Tra queste si segnalano le seguenti:

- a) la ripresa del Piano ospitalità presso la Sede di Vallesana, di cui al Progetto Erasmus, con l'arrivo calendarizzato di studenti provenienti dai Paesi dell'Est Europa;
- b) l'inserimento, dal mese di settembre 2023, di un nuovo Corso leFP quadriennale di "*Tecnico dei servizi di animazione turistico-sportiva e del tempo libero*";
- c) l'avvio, *ex novo*, a Sondrio, in collaborazione con i rappresentanti provinciali dei Dottori Odontoiatri di un Corso post Diploma, a pagamento, di ASO - Assistente Studio Odontoiatra, meglio noto come Assistente alla poltrona;
- d) il trasferimento, presso il Campus Scolastico di Sondrio, della sede di Sondrio. Tale indifferibile scelta risponde a due convergenti esigenze di cui la prima di carattere didattico e la seconda di tipo logistico e economico. Nel corso dell'anno 2022 è stato redatto uno studio di fattibilità circa gli spazi occupabili e l'area per costruire, *ex novo*, il blocco ristorazione. Durante l'anno 2023, si prevede di redigere il progetto esecutivo e dar corso, in piena collaborazione con la Provincia di Sondrio, all'appalto dei lavori;
- e) l'implementazione dei Servizi al Lavoro rivolti soprattutto al territorio dell'Alta Valtellina.

La ripresa del Piano ospitalità presso la Sede di Vallesana intende, oltre a promuovere didatticamente la stessa, ottimizzare l'impiego delle risorse strutturali e professionali presenti, in modo tale da renderla gestionalmente più efficiente. Le altre iniziative rivolte alla Sede di Sondrio mirano a un suo rilancio, stante l'oggettiva situazione di sofferenza in termini di minori nuove iscrizioni e, in quest'ottica, sono significativi i seguenti due nuovi corsi che si prevede di attivare:

- Corso quadriennale leFP "*Tecnico dei servizi di animazione turistico-sportiva e del tempo libero*" volto a formare, anche in vista delle Olimpiadi Invernali "Milano Cortina 2026", una nuova figura professionale coerente con le emergenti esigenze turistiche e ricreative;
- Corso post Diploma di ASO, che consentirebbe alle nostre allieve del benessere di poter, al termine del 4° anno, frequentare il prospettato Corso ASO di 700 ore e, in tal modo, trovare da subito un impiego qualificante e coerente con il proprio percorso formativo.

Per quanto riguarda il trasferimento della Sede di Sondrio presso il Campus Scolastico di Sondrio e l'implementazione dei Servizi al Lavoro, si tratta di indirizzi ormai indifferibili, di cui il primo è anche funzionale a rendere più visibile e "appetibile", da parte delle famiglie e dei ragazzi, la scelta scolastica del PFP Valtellina; mentre per quanto attiene i Servizi al Lavoro, la scelta di implementarli ha un duplice obiettivo: da un lato l'offerta di servizi al territorio, che grazie alle entrate connesse si autosostengono, dall'altro lato, avendo come PFP Valtellina la possibilità di svolgere direttamente alcuni Corsi di riqualifica professionale, l'ottimale l'impiego del personale docente.

In sintesi, nell'anno 2023, si punta a consolidare i dati generali di contesto, cercando, prioritariamente di incrementare il numero degli alunni frequentanti, soprattutto la Sede di Sondrio, e mantenere gli 8 Corsi professionali attualmente attivi.

Altri rilevanti aspetti interessanti la Sede di Vallesana:

1) *Consegna dell'immobile ex Villa Medici per adibirlo a nuova Sede del Corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie promosso dall'Università degli Studi di Milano.*

Il protrarsi della consegna, da parte della Regione Lombardia, dell'immobile ex Villa Medici recentemente ristrutturato per adibirlo a Convitto degli alunni del PFP Valtellina, si sta, inaspettatamente, rilevando una opportunità, in quanto nel corso dell'anno 2022, l'Università degli Studi di Milano ha avanzato alla Regione Lombardia, alla Provincia di Sondrio, ai Comuni dell'Alta Valtellina e alla Comunità Montana Alta Valle, la proposta di istituire in Alta Valtellina, anche in previsione delle Olimpiadi Invernali "Milano Cortina 2026" che vedranno i territori dell'Alta Valle sede di importanti eventi sportivi, un Corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie, con una curvatura verso gli sport della Montagna.

Da varie interlocuzioni avute con gli attori istituzionali e da un recente sopralluogo svolto dai rappresentanti dell'Università degli Studi di Milano presso la struttura di Vallesana, è emersa la seria prospettiva che l'immobile ex Villa Medici possa essere idoneo, anche utilizzando alcune aule e laboratori dell'attuale Sede, a ospitare il nuovo Corso di Laurea prospettato.

In tale ottica, nell'anno 2023, si dovrà procedere, previa sottoscrizione di una Convenzione con l'Università, sia a interessare tutti gli *stakeholders*, pubblici e privati, interessati al nuovo Corso di Laurea sia alla redazione, in stretta collaborazione con l'Università, di un puntuale progetto di adeguamento funzionale degli spazi esistenti, al fine di rendere il complesso immobiliare, inclusa l'ex Villa Medici, adeguato allo scopo. I costi degli adeguamenti e delle nuove dotazioni saranno a carico della Regione Lombardia e degli Enti Locali aderenti all'iniziativa.

Se tutto andrà per il meglio, il primo corso di laurea dovrebbe iniziare nell'autunno 2024. E' evidente che tale rilevante novità, oltre a promuovere la Sede di Vallesana quale polo scolastico e formativo, consentirà al PFP Valtellina di ottimizzare l'impiego delle risorse umane presenti (personale amministrativo e ausiliario, oltre che dei docenti pratici di cucina e sala), in quanto gli studenti e i docenti dell'Università usufruiranno dei servizi di accoglienza, mensa e pernottamento già presenti presso la Sede. Anche in questo senso sono da leggersi le prossime assunzioni di personale.

2) *Mantenimento/incremento degli alunni frequentanti i corsi e dei convittori.*

Il rilancio della Sede di Vallesana rimane, per gli aspetti gestionali e finanziari connessi, un obiettivo prioritario, in quanto contenuto nelle Linee di Indirizzo provinciali. La questione del suo rilancio sta dando negli ultimi anni, in concomitanza con l'attivazione del Corso di 5° anno, dei segnali incoraggianti, ancora, comunque, insufficienti per una efficiente gestione. Infatti, come evidenziato nel prospetto di seguito esposto, pur in presenza di un *trend* positivo, occorre rilevare che per una gestione più efficiente bisognerebbe tendere al raggiungimento dei seguenti concomitanti obiettivi:

- a) n.150 alunni frequentanti, di cui almeno 90 convittori;
- b) incremento delle attività legate all'ospitalità nel periodo aprile-ottobre (estate inclusa), in quanto il costo del riscaldamento incide meno.

Numero alunni frequentanti la Sede di Vallesana - Periodo 2017-2023:

- a.f. 2017-2018: n. 82 iscritti, di cui 30 convittori (prima volta 5° Anno)
- a.f. 2018-2019: n. 78 iscritti, di cui 35 convittori (compresi il 5° Anno)
- a.f. 2019-2020: n. 93 iscritti, di cui 42 convittori (compresi il 5° Anno)
- a.f. 2020-2021: n. 131 iscritti, di cui 70 convittori (compresi 5° Anno)
- a.f. 2021-2022: n. 127 iscritti, di cui 65 convittori (compresi 5° Anno)
- a.f. 2022-2023: n. 123 iscritti, di cui 52 convittori (compresi 5° Anno).

- c) qualora il prospettato Corso di Laurea triennale dovesse iniziare allora i convittori aumenterebbero significativamente in quanto, a regime, si prevede di ospitare circa 75 studenti universitari (circa 25 studenti per ogni anno).

B) ASPETTI CONTABILI

Si rileva che anche nel recente Contratto di Servizio dell'anno 2020, la Provincia di Sondrio non ha ritenuto di garantire al PFP Valtellina una somma annua costante. Tuttavia, in funzione delle risorse regionali annualmente assegnate per lo svolgimento delle funzioni trasferite e/o delegate dalla Regione Lombardia, la Provincia di Sondrio concorre, per euro 950.000,00 annui, al pagamento delle spese di personale e gestione per i servizi di formazione e lavoro svolti della propria Azienda speciale.

Ricavi

Contributo Provinciale

Nel presente Budget Economico Annuale e Triennale 2023-2025, il contributo provinciale per le spese di personale e gestione ammonta a euro 950.000,00 annui. Inoltre, sono stati inseriti nel Budget i seguenti Contributi Straordinari:

- euro 130.000,00 per Corsi ASA e OSS, per l'attivazione del Progetto straordinario "Formare per assumere", promosso nell'anno 2022 dalle RSA provinciali e finanziato dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Sondrio, con fondi a valere sul Programma A.Q.S.T. 2022 per euro 100.000,00;
- euro 120.000,00 per abbattimento "Costo Energia" nell'anno 2023 ed euro 100.000,00 per il biennio successivo;
- euro 10.000,00 per Progetto Apprendistato, oltre a Rete e Corsi per ciascuno degli anni del triennio;
- euro 26.000,00 per Servizi al Lavoro, di cui alla Legge n. 68/99 (Promotore 68) per ciascuno degli anni del triennio;
- euro 400.000,00 per l'anno 2023, relativo alla promozione turistica in vista delle Olimpiadi Invernali "Milano Cortina 2026", a valere sui fondi A.Q.S.T.;

Sono, inoltre, iscritti i seguenti Contributi in Conto Capitale:

- euro 190.000,00 per manutenzioni straordinarie delle Sedi di Sondrio e Vallesana e dei Laboratori, soprattutto quello edile che necessita della costruzione *ex novo* di un magazzino per deposito materiali, per l'anno 2023 ed euro 50.000,00 per il biennio successivo;

Pertanto, l'onere complessivo a carico della Provincia di Sondrio ammonta a euro 1.826.000,00 per l'anno 2023 ed euro 1.136.000,00 per ciascuno degli anni del biennio successivo.

Doti Scuola di Regione Lombardia

Le Doti Scuola assegnate annualmente dalla Regione Lombardia per il triennio 2023-2025 sono state stimate nell'importo di euro 1.800.000,00 annui. L'importo indicato è stato calcolato bilanciando la flessione degli alunni con l'aumento introdotto dalla Regione Lombardia (euro 400,00/cadauno) circa il valore della Dote Scuola, riconosciuta agli Enti di Formazione accreditati.

Altri Ricavi

Gli Altri Ricavi iscritti nel Budget riguardano gli introiti derivanti dallo svolgimento di servizi abitualmente svolti dal PFP Valtellina a favore di:

- Provincia di Sondrio per organizzazione e gestione del Progetto Apprendistato;
- alunni (rette) e ospiti per convivialità e ospitalità presso la Sede di Vallesana;
- alunni e personale non dipendente per somministrazione di pasti presso le due Sedi;
- soggetti diversi (Enti, Associazioni, etc.) per Servizi di catering svolti a Sondrio.

La somma di tali Ricavi, pari a complessivi euro 260.500,00 per ciascuno degli anni del triennio, consente la gestione in pareggio del Budget Economico Annuale, tenuto conto che non vi sono debiti pregressi.

Costi

In relazione ai Costi, si evidenzia che questi sono suddivisi in:

- a) Costi per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e di Mercì;
- b) Costi per Servizi;
- c) Costi per il Personale.

A tali costi si aggiungono, anche se meno rilevanti, quelli relativi al Godimento di Beni di Terzi (euro 10.000,00 per ciascuno degli anni del triennio), quelli per Ammortamenti e Svalutazioni (euro 120.000,00 per l'anno 2023 ed euro 90.000,00 per gli anni successivi) e le Imposte su Reddito di Esercizio (euro 30.600,00 per l'anno 2023 ed euro 25.600,00 per gli anni successivi).

a) Costi per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo e di Mercì

L'importo di euro 86.000,00 per ciascuno degli anni del triennio rappresenta una stima prudenziale degli stessi, nonché realistica, in quanto definito sulla base di quello dell'ultimo Consuntivo.

b) Costi per Servizi

Per i Servizi è stato stimato un costo di euro 1.613.900,00 per l'anno 2023 (importo straordinario legato alle attività suppletive richieste dalla Provincia di Sondrio per il turismo e Corsi ASA/OSS) e di euro 958.900,00 per il biennio successivo, coerenti con i Consuntivi passati.

c) Costi per il Personale

Il Costo del Personale rappresenta, da sempre, la voce più rilevante e, stante l'attuale contesto strutturale, logistico e organizzativo, appare di difficile contenimento. Questo per i seguenti fattori:

- a) la distanza delle due Sedi operative non consente facili completamenti delle cattedre ai docenti;
- b) la presenza di tanti Corsi professionali in ambiti molto diversi tra di loro, che, se da un lato offre risposte positive al territorio, oltre a prevenire fenomeni di dispersioni scolastica, dall'altro lato obbliga il PFP Valtellina ad attivare maggiori collaborazioni tecnico pratiche, con il conseguente aumento dei costi a carico dello stesso;
- c) la permanente invalidità del personale ausiliario di ruolo, non più idoneo a svolgere alcune mansioni, obbliga il PFP Valtellina ad assumere personale a tempo determinato presso la Sede di Vallesana e ad attivare servizi esterni presso la Sede di Sondrio;
- d) il rinnovo del CCNL 2018-2021 - Comparto Funzioni Locali.

Il costo del Direttore, assunto a termine direttamente dal PFP Valtellina con decorrenza 1° dicembre 2021, non comporta ulteriori aggravii.

Si riportano i dati del costo aziendale del personale per l'anno 2023, tenuto conto che le programmate assunzioni in ruolo saranno attivate solo dal mese di settembre 2023 e, pertanto, la base di costo è riferita ai numeri dell'anno 2022:

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	UNITA' DI PERSONALE	COSTI Azienda
Dipendenti a tempo indeterminato	Totale N. 34 (di cui 20 D; 12 C; 1B e 1A)	€ 1.150.000,00
Dipendenti a tempo determinato	Totale N. 18 tempo pieno + 8 p.t.	€ 670.000,00
Collaboratori professionali (P.IVA)	Totale n. 4.000 h/anno	120.000,00
Dirigente	N. 1 - Direttore assunto a termine	€ 85.000,00
	Costo Totale	€ 2.026.000,00

Programma Assunzioni Triennio 2023-2025

Riquadro al Programma Assunzioni Triennio 2023-2025, si rimanda alla Relazione contenuta nel Budget Economico Annuale (Allegato B4). Di seguito si riporta lo schema riassuntivo:

	2022	2023	2024	2025	Note
Docenti materie teoriche trasversali	20	20+3	23+5	28+1	Nel 2025 un docente andrà in pensione per vecchiaia
Docenti tecnico-pratici	6	6+2	8	8+1	
Amministrativi	6	6	6	6	
Ausiliari (1 manutentore e 1 bidello Vallesana)	2	2+1	3	3+1	Entro il 2025 un ausiliario dovrebbe essere collocato a riposo per invalidità
Totali	34	40	45	48/46	

Per gli anni 2024-2025, il Costo del Personale dovrebbe attestarsi, come indicato nella Relazione di cui all'Allegato B4, su valori analoghi a quelli dell'anno 2023, in quanto le future assunzioni in ruolo saranno, per gran parte, a *part time* verticale all'85% e, pertanto, con un costo aziendale di poco superiore ai tempi determinati a tempo pieno. In ogni caso, si riportano di seguito i dati circa i Costi del Personale per il Biennio 2024-2025:

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	UNITA' DI PERSONALE Anno 2024	COSTI Azienda €	UNITA' DI PERSONALE Anno 2025	COSTI Azienda
Dipendenti a tempo indeterminato	N. 40 (di cui 23 D; 14 C; 2B e 1A)	1.350.000,00	N. 46 (di cui 28 D; 15 C; 2 B e 1A)	1.541.000,00
Dipendenti a tempo determinato	12 t.p. + 8 part time	471.000,00	5 t.p. + 7 part time	280.000,00
Collaboratori professionali h/anno al costo € 25/h +Iva	4.000 h/anno	120.000,00	4.000 h/anno	120.000,00
Direttore assunto a termine	N. 1	85.000,00	1	85.000,00
	Costo Totale	2.026.000,00	Costo totale	2.026.000,00

Sondrio, 28 ottobre 2022

Il Direttore
Evaristo Pini

