

PROGETTO FORMAZIONE S.C.R.L.

Piano strategico 2023-2027

| | |
|---|---|
| Sede in | Pollein (Ao) |
| Codice fiscale | 00642960074 |
| Numero Rea | 58175 |
| Partita iva | 00642960074 |
| Capitale Sociale Euro | 1.548.781,25 |
| Forma Giuridica | Società Consortile a Responsabilità Limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 85.59.2 corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale |
| Società in liquidazione | no |
| Società con Socio Unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Finaosta s.p.a. |
| Appartenenza a un gruppo | no |
| Denominazione della società capogruppo | / |
| Paese della capogruppo | / |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | / |

1. Premessa

Ai sensi della Legge Regionale 14 novembre 2016, n. 20 e del D.G.R. 622 del 22 maggio 2017, così come modificata dalla Legge Regionale 30 maggio 2022, n. 11 (Modificazioni alla legge regionale 14 novembre 2016, n. 20 - Disposizioni in materia di rafforzamento dei principi di trasparenza, contenimento dei costi e razionalizzazione della spesa nella gestione delle società partecipate dalla Regione), la società presenta il seguente piano sugli indirizzi strategici, comprensivi di programmi di sviluppo e crescita aziendale, nonché di obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

Con il termine del mandato del precedente CdA, nel mese di luglio 2021 i soci hanno deciso di cambiare la tipologia di governance, optando per un amministratore unico.

Progetto Formazione opera nel settore della formazione professionale da più di 25 anni avendo attivato i primi corsi nell'ottobre del 1997. Nel tempo, oltre a promuovere percorsi formativi diversificati, ha ottenuto numerosi accreditamenti e ad oggi dispone delle seguenti certificazioni:

- dal 2003 è ente accreditato all'Albo pubblico delle sedi formative presso la Regione Autonoma Valle d'Aosta per le tipologie: orientamento e formazione professionale, formazione continua e permanente, formazione rivolta alle fasce deboli (provv. 5135 del 26/09/03) ed attualmente è iscritta all'elenco regionale degli organismi accreditati alla formazione per le Macrotipologie: Orientamento e formazione professionale, Formazione continua e permanente, Formazione leFP ai sensi della DGR n. 1420 del 30 dicembre 2020;
- è accreditata e iscritta all'elenco regionale per l'erogazione dei Servizi al Lavoro (provv. 1241 del 09/04/2015);
- è Test Center ECDL /ICDL per l'erogazione di esami di certificazione della Patente Europea del Computer livelli CORE ed ADVANCED;
- è sede accreditata per gli esami CILS (Certificazione di Italiano come Lingua Straniera) dal 2005, in convenzione con l'Università di Siena tramite specifico Accordo di Protocollo rinnovato a maggio 2023;
- è accreditata in qualità di ente di formazione preposto al rilascio della certificazione energetica prevista dalla L.R. 26/2012 (provv. 4094 del 24/09/12).

In considerazione della tipologia di utenza dei corsi di formazione somministrati, sempre maggiore attenzione è stata posta sulle tematiche riguardanti la Privacy e la Cyber security, grazie all'introduzione di nuovi sistemi digitali strutturati in accordo con il DPO. Inoltre, proprio per la natura dei percorsi formativi leFP rivolti a ragazzi minorenni, sono state attivate misure di monitoraggio, ascolto e formazione per il personale interno, per il corpo docente e per gli alunni stessi, con l'obiettivo di prevenire eventuali criticità e sostenere e accompagnare con precisi momenti di ascolto le fragilità che contraddistinguono questa fascia d'età, acuite dal post Covid.

❖ **Individuare eventuali particolarità ed eventi del periodo storico/contesto che potrebbero avere ripercussioni sull'attività aziendale nell'arco del periodo analizzato.**

Sede amministrativa e poli didattici

In attesa dell'attuazione di quanto previsto dalla delibera della Giunta regionale della Valle d'Aosta n. 1199 in cui si afferma che "risultano fondamentali, per la Società, interventi regionali volti a garantire che Progetto Formazione si doti di una sede idonea, unica e definitiva, allo svolgimento della propria attività, sita nel Comune di Aosta (...)", con l'autunno 2023 troverà compimento il

piano di riorganizzazione delle sedi amministrative e didattiche avviato nel 2021. Infatti, a seguito della cessazione del contratto di comodato d'uso della struttura Villa Panorama di Châtillon di proprietà dell'Amministrazione Regionale e la definitiva riconsegna dei locali avvenuta nel mese di aprile 2023, si è giunti alla creazione di due poli formativi distinti: quello della formazione finanziata e privata e quello degli leFP.

In particolare, il primo è collocato nel comune di Pollein all'interno del Palazzo direzionale della società Autoporto ed è costituito oltre che dagli uffici amministrativi e di progettazione, da 5 aule di varie metrature, cablate, connesse e dotate di tutti i supporti tecnologici necessari per lo svolgimento di lezioni anche digitali. Entro l'estate, due di queste aule saranno potenziate con tecnologie all'avanguardia (lavagne, proiettori interattivi e webcam) per consentire lo svolgimento di lezioni in modalità blended.

Il secondo, invece, a poche centinaia di metri dall'altra sede, è situato all'interno degli spazi della Torre della Comunicazione di Brissogne dove, oltre agli uffici del personale dedicato alla gestione funzionale e amministrativa delle attività, a partire da settembre 2023 (con l'ultimazione dei lavori avviati nel 2022 dalla società Autoporto) troveranno collocazione tre aule e cinque laboratori destinati ai tre indirizzi dei percorsi leFP che sono attualmente attivi: Operatore del Benessere - Acconciatore ed Estetista - e Tecnico informatico.

Tale scelta comporta degli indubbi vantaggi sia di ordine gestionale sia in relazione alla fruizione degli spazi da parte dell'utenza poiché i locali sono nuovi, accoglienti e dotati di tutte le migliori tecnologie di supporto alla didattica. Oltre a consentire di unire efficacia ed efficienza organizzativa, questo modello permette anche un consistente e quanto mai determinante risparmio economico ai fini dei risultati di bilancio anche alla luce degli aumenti dei costi dell'energia – il cui impatto è stato pressoché azzerato – e consente di ottimizzare e migliorare l'offerta formativa, garantendo nel contempo ai fruitori, ai ragazzi e alle famiglie un livello di erogazione, assistenza e presidio superiore sia in termini di presenze di personale sia di qualità del servizio.

PF Campus

Grazie alla nuova organizzazione della sede amministrativa e dei poli didattici, sarà possibile accrescere le attività che contraddistinguono il progetto PF Campus. Infatti, in accordo con la Società Autoporto, la sede degli leFP potrà contare su un campo multisport e su un abbellimento dell'area esterna, dove sarà possibile realizzare attività curriculari ed extrascolastiche.

Pensato in accordo con l'Amministrazione regionale, il PF Campus sarà caratterizzato da spazi di apprendimento, lavoro, espressione, scoperta e divertimento e prevederà, oltre alla promozione di gite e di visite didattiche in Italia o nella vicina Francia, anche la partecipazione ad eventi e fiere utili a conoscere ed incontrare i professionisti dei vari settori. L'obiettivo è quello di creare occasioni per favorire la crescita dei giovani studenti, aiutarli a rinforzarsi, a stare con gli altri, ad avere interessi che completino la loro identità.

Pianificazione e Progettazione attività

Nel corso del 2023 verrà completato lo svolgimento delle attività residuali della programmazione del POR 2014/2020. Al riguardo, si segnala il fattore di incertezza determinato dai tempi di approvazione da parte della Regione della programmazione del POR 2021/2027. Tale situazione potrebbe avere ricadute non indifferenti sui volumi di attività pianificate dalla società per l'anno 2023, con effetti economici, patrimoniali e finanziari al momento difficilmente quantificabili.

Pagamenti e continuità finanziaria

Alla luce del fatto che le tempistiche di liquidazione delle attività rendicontate, seppur di fronte ad un miglioramento, sono superiori ai 280 giorni e, talvolta, superano l'anno, e che sono stati messi in atto degli investimenti per trasformare PF in una società di formazione all'avanguardia e digitale, al fine di garantire una continuità finanziaria e non ricorrere all'attivazione di fidi, oltre ad avvalersi della richiesta di anticipi come previsto dalle Direttive Regionali, nel mese di marzo 2023 si è deciso siglare un accordo con la società di factoring Aosta Factor per la cessione del credito. Tale decisione consente una migliore gestione del cash flow, garantendo puntualità nei pagamenti e continuità finanziaria.

Nel corso dei prossimi anni proseguiranno le attività finalizzate a

- **Consolidare la formazione professionale iniziale e professionalizzante con un'attenzione particolare ai settori in via di sviluppo nonché al rafforzamento delle competenze digitali;**

Nell'ambito della formazione professionalizzante la Società, rispondendo puntualmente ai bandi proposti dall'Amministrazione Regionale o favorendo l'utilizzo dei voucher formativi, prosegue la gestione di iniziative nel settore dei mestieri artigiani, in quello delle funzioni di supporto alle imprese, nei servizi turistici, nell'informatica e nell'acquisizione di qualificazioni professionali quali, ad esempio, quella dell'Operatore sociosanitario, dell'Assistente Studio Odontoiatrico, del Disability Manager, ecc...

- **Potenziare la formazione professionale per le fasce più deboli e a rischio di emarginazione: disoccupati di lunga durata, persone in situazione di svantaggio sociale, stranieri;**

Si darà seguito alle iniziative formative di orientamento, formazione ed accompagnamento al lavoro per soggetti in situazione di svantaggio sociale, i corsi di alfabetizzazione per migranti, gli esami di certificazione linguistica (Italiano per straniero livello A1, A2, B1 e B2), lo sportello di orientamento e al lavoro per persone extracomunitarie.

- **Rafforzare la collaborazione con la Pubblica Amministrazione sviluppando azioni sinergiche a supporto delle politiche attive del lavoro, in particolare nell'ambito dell'apprendistato, nelle azioni di formazione mirate di ricollocazione all'interno del sistema produttivo dei lavoratori coinvolti in crisi aziendali o espulsi dal mercato del lavoro, nel sostegno all'inserimento lavorativo di giovani con disabilità, anche attraverso i laboratori occupazionali;**

Al fine di garantire maggiore certezza e continuità nella previsione delle attività produttive e quindi una maggiore continuità operativa, un ambito di sviluppo della società su cui si investirà maggiormente e sul quale verranno dedicate delle risorse appositamente formate riguarda la gestione dei piani formativi dell'apprendistato, comprensiva dell'organizzazione e dell'erogazione della formazione obbligatoria degli apprendisti.

La Società, in collaborazione con il consorzio Trait d'Union, continua l'esperienza di Passwork finalizzata alla promozione di percorsi di inclusione socio-lavorativa per le persone con disabilità e agli interventi di supporto all'azione dei servizi di collocamento mirato.

- **Implementare la formazione aziendale allo scopo di favorirne lo sviluppo, sostenere la ricerca nonché l'apertura verso mercati e settori promettenti;**

Come illustrato in precedenza, la formazione aziendale proseguirà su due direttrici: la formazione finanziata e la formazione privata.

Sul versante privato, la Società proseguirà e svilupperà collaborazioni con enti del territorio per la progettazione, l'organizzazione e la gestione di progetti formativi rispondenti alle necessità aziendali.

Per quanto concerne la formazione finanziata, anche grazie ai percorsi di aggiornamento formativo destinati al personale interno, sono stati e saranno gestiti per conto di aziende private Piani formativi finanziati attraverso canale FSE per la formazione continua e i fondi interprofessionali.

- **Sviluppare iniziative formative in ambito sociosanitario con i corsi OSS di base e OSS scuola;**

Nel corso del 2023 verrà realizzato un corso OSS a "voucher" integrato da un modulo specifico di 32 ore sulle innovazioni digitali necessario per operare nel contesto di lavoro ed un percorso OSS scuola che vedrà il coinvolgimento degli allievi interessati delle classi IV° dell'ITPR Corrado Gex e dell'ISIT Manzetti di Aosta.

- **Proseguire la gestione delle iniziative formative relative al sistema della Istruzione e Formazione Professionale (IeFP) in Valle d'Aosta (indirizzi di "Operatore del Benessere" - Acconciatore ed Estetista - e "Tecnico informatico") al fine di contrastare l'abbandono scolastico e promuovere il successo formativo e la qualificazione dei giovani, con un'attenzione particolare ad azioni che favoriscano l'avvicinamento al mondo del lavoro, quali l'apprendistato di I° livello;**

Le attività nell'ambito del sistema di Istruzione e Formazione Professionale prevedono la prosecuzione dei percorsi degli indirizzi della filiera Benessere (indirizzo acconciatore ed estetista), strutturati in 3+1 annualità e Tecnico informatico (4 annualità).

A partire dal mese di settembre la Società si è aggiudicata la gestione del secondo percorso quadriennale per Tecnico Informatico e l'ottava edizione di quello per Operatore del benessere che avrà anch'esso formula quadriennale.

- **Collaborare con il Dipartimento politiche del lavoro e della formazione nell'analisi dei fabbisogni formativi espressi dal territorio (cittadini e imprese).**

Progetto Formazione, in quanto soggetto operante nell'ambito della formazione professionale, è abitualmente invitato dall'amministrazione regionale a partecipare, insieme ad altri attori del territorio, a tavoli tecnici di programmazione, coordinamento e pianificazione delle attività finanziate e cofinanziate. In tal senso la Società è in grado di portare un valido contributo grazie sia alla rete di relazioni instaurate con le imprese del territorio e con i cittadini occupati e disoccupati, sia al quotidiano lavoro di raccolta ed analisi dei fabbisogni professionali e formativi.

- ❖ **Individuare gli obiettivi strategici di sviluppo e crescita aziendale che si vogliono raggiungere nei successivi 5 esercizi e definire le strategie da adottare per il raggiungimento degli stessi**

Portare a regime tutti i progetti e le attività impostate nel corso del 2023 così da rendere Progetto Formazione un Ente di Formazione digitale e all'avanguardia che possa porsi sul mercato come punto di riferimento progettuale nell'ambito IeFP, della formazione finanziata e della digital innovation/transformation. Il modello organizzativo che è stato progettato e avviato è quello tipico delle organizzazioni *lean e agile*, finalizzato ad ottimizzare i processi e ridurre o eliminare le attività a non valore, andando a porre la massima attenzione verso il cliente.

Operativamente, i punti cardine del business di Progetto Formazione continueranno ad essere le attività per cui la società consortile è stata creata:

- Gestione dei percorsi leFP, che – in linea con quanto definito dalla Regione Valle d’Aosta - per il loro valore e il loro positivo impatto sulla dispersione scolastica e le possibilità occupazionali dei giovani dovranno essere potenziati e diversificati anche in un’ottica internazionale attraverso l’attivazione di progetti transfrontalieri o di respiro europeo, quali, ad esempio, quelli finanziati dal programma ALCOTRA.
La società intende collaborare con l’Amministrazione regionale per dar seguito a nuovi percorsi leFP.
- Gestione e implementazione dei progetti formativi e professionalizzanti a favore delle fasce deboli, fondamentali che avranno l’obiettivo di favorire una migliore integrazione tra le richieste del mercato del lavoro e la formazione di figure pronte all’impiego.

Parallelamente, la Società si proporrà sul mercato come soggetto facilitatore della crescita professionale in Valle d’Aosta, diversificando la propria offerta sulla base dei fabbisogni formativi che i soci di Progetto Formazione evidenzieranno durante periodici incontri di confronto.

Inoltre, si cercherà di potenziare la collaborazione con gli enti pubblici presenti sul territorio valdostano o con le società partecipate della Regione Valle d’Aosta, dando seguito e implementando gli accordi per l’organizzazione e l’erogazione dei corsi posti in essere nel 2022.

Non ultimi, verranno intensificati i contatti con le associazioni di categoria e le PMI per individuare e proporre delle soluzioni che possano accompagnarle nella loro crescita mettendo a disposizione delle aziende e delle associazioni stesse la rete, le professionalità, le competenze, nonché le strutture di Progetto Formazione, come di fatto sta avvenendo nel 2023 con le collaborazioni attive con CNA, Confartigianato, Adava, Unité des Communes, AUSL Vda.

A queste si aggiungono gli accordi e le sinergie attivate con altri enti formativi accreditati sul territorio regionale: Trait d’Union, Enaip VdA, CTI, Fondazione turistica, CnosFap VdA, oltre agli accordi con alcuni ordini professionali per l’organizzazione e la gestione di formazione continua.

Inoltre, anche a seguito di un confronto con gli altri enti di formazione,

- PF si orienterà verso una specializzazione di tipo informatico – digitale, che è congruente con l’assegnazione del nuovo percorso di **tecnico informatico** all’interno del sistema della leFP, indirizzando gli investimenti strutturali e strumentali nell’offerta digitale con particolare attenzione al Metaverso, anche grazie ai finanziamenti resi disponibili dall’iniziativa Attrezzati.

Operativamente si avvieranno percorsi di partnership, scambio e collaborazione con enti e centri di ricerca italiani ed esteri.

Partendo dalle necessità formative espresse dai clienti privati e dalla conferma del valore dei finanziamenti pubblici, e grazie anche all’efficientamento organizzativo, l’obiettivo di crescita nel triennio 2023/2025 prevede per il 2023 un contenimento delle ore erogate rispetto al 2022 (18.200) (ad oggi sono stati acquisiti progetti per 12.960 ore che verosimilmente saranno pari a circa 16200 ore entro fine anno). Tale situazione come precedentemente illustrato, è imputabile principalmente ai ritardi nella programmazione del POR 2021/2027. A partire dal 2024 è ipotizzabile un riallineamento ai valori del 2022 delle ore di formazione erogata, sia per

l'avvio della nuova programmazione, sia per il potenziamento dei percorsi e delle collaborazioni in essere, sia – qualora approvato – per l'avvio del progetto Techyourworld finanziato tramite il programma ALCOTRA.

- ❖ **Indicare e motivare i criteri utilizzati nella predisposizione del Piano strategico ed i metodi di calcolo applicato per ciascuna voce e motivare i criteri utilizzati nella predisposizione del Piano Strategico ed i metodi di calcolo applicati per ciascuna voce.**

Nella predisposizione del piano strategico sono stati abbiamo utilizzato i seguenti criteri:

- Per il 2023, i costi fissi della società sono stati calcolati in maniera puntuale ed analitica; per quanto riguarda invece i costi variabili, ovvero connessi all'attività di formazione (costi docenza, tutoraggio e coordinamento, spese per esami, borse di studio e altre spese corsi), sono stati calcolati sulla base delle ore di erogazione previste, utilizzando come moltiplicatore il costo orario medio del 2022 e riparametrati in maniera % sulle diverse voci. Per quanto riguarda i ricavi e di conseguenza la variazione delle rimanenze di esercizio (voce lavori in corso), è stata fatta una stima dei progetti in chiusura a partire dalla data di rendicontazione (avvenuta o prevista per i progetti non conclusi), prevedendo ancora un certo rallentamento da parte dell'Amministrazione Regionale nella liquidazione dei progetti, che ipotizziamo verrà meno nel 2024.
- Analogo criterio è stato utilizzato per le annualità 2024 e 2025, mentre per il 2026 e 2027 abbiamo utilizzato come base l'annualità 2025.

2. Investimenti previsti

Campus: priorità alta

Per rendere operativo il progetto di Campus si prevedono investimenti per progetti e collaborazioni:

| anno 2023 | anno 2024 | anno 2025 | anno 2026 | anno 2027 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € |

modalità di finanziamento prevista: autofinanziamento, contributi, sponsor

Hardware e software: priorità alta

Per perseguire nel prossimo quinquennio gli obiettivi strategici di cui sopra, sarà indispensabile nel 2023 proseguire nel processo mantenimento e sviluppo degli strumenti attualmente a disposizione:

- Mantenimento e sviluppo del nuovo software gestionale e del nuovo programma amministrativo contabile, che sono stati ulteriormente implementati nella reportistica, al fine di migliorare e semplificare le fasi di progettazione, di rendicontazione economica e il successivo controllo di gestione attraverso la contabilità analitica.
- Aggiornamento dell'hardware (Pc portatili e doppio schermo per ogni postazione) e dei software;
- Acquisto di Lavagne intelligenti, web cam e strumentazione di vario genere per l'erogazione di formazione in modalità blended.

Investimenti infrastrutture e dotazioni tecnologiche

| anno 2023 | anno 2024 | anno 2025 | anno 2026 | anno 2027 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 25.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € |

modalità di finanziamento prevista: autofinanziamento, contributi

Personale priorità alta

Per sostenere il piano strategico sarà necessario dar seguito ad un piano di Formazione continua specifica per il personale di PF sulle tematiche:

Digital Transformation: con attività on the job tutto il personale è stato coinvolto in un processo di alfabetizzazione digitale avanzata (office 365, teams, agenda digitale e progettazione digitale) che proseguirà nei prossimi anni.

E-learning: percorsi formativi di aggiornamento sulle piattaforme di e-learning Spaggiari, WeSchool e G-Suite;

Project management: per le figure di coordinamento e i responsabili di funzione si darà seguito al percorso finanziato di Project Management e verranno attivati corsi finanziati sulla leadership.

Leadership nella gestione dei ragazzi: viste le particolari difficoltà e debolezze che caratterizzano alcuni dei ragazzi dei percorsi leFP il personale dedicato alle attività didattiche continuerà ad essere coinvolto in percorsi formativi e di aggiornamento sulle chiavi di lettura comportamentali delle nuove generazioni.

Investimenti in formazione

| anno 2023 | anno 2024 | anno 2025 | anno 2026 | anno 2027 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 15.000,00 € | 15.000,00 € | 15.000,00 € | 15.000,00 € | 15.000,00 € |

modalità di finanziamento prevista: Fondo nuove competenze, autofinanziamento, contributi

3. Situazione economica

L'esercizio 2023 alla data odierna lascia intravedere un risultato economico in linea con quanto registrato negli ultimi due esercizi.

Ovvero un risultato decisamente positivo, anche considerando la natura consortile dell'ente, che consente di patrimonializzare ulteriormente la società.

Le previsioni della produzione confermano gli attuali volumi, individuabili nel range 2,7-3,0 milioni di euro, da computare, per effetto della caratteristica lavorazione su commessa, mediante la sommatoria dei ricavi delle vendite e le variazioni delle rimanenze (rappresentate dai lavori in corso).

La dinamica dei costi è ancorata ai valori della produzione come previsti.

La situazione economica della società, sulla base dei dati di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 (ultimo bilancio approvato), può dirsi positiva e solida.

Anche il risultato economico di esercizio è risultato essere ampiamente positivo e, sia per quanto riguarda l'esercizio chiuso al 31.12.2022 sia per la previsione nel quinquennio 2023 –2027, è evidenziato nel risultato ante imposte e, ancora, al lordo degli accantonamenti rischi e delle restanti componenti straordinarie come sotto riportato:

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risultato di esercizio | 253.479 | 275.346 | 268.625 | 209.926 | 208.793 | 209.396 |
| Imposte sul reddito | 161.376 | 146.959 | 134.936 | 126.673 | 126.233 | 126.467 |
| Risultato prima delle imposte | 414.855 | 422.305 | 403.561 | 336.599 | 335.026 | 335.863 |
| Oneri diversi di gestione | 18.522 | 6.594 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Accantonamento per rischi | 64.310 | 70.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| Sopravvenienze attive | -55.932 | | | | | |
| Contributi covid | -2.105 | -2.105 | -2.105 | -380 | -112 | -112 |
| Risultato al lordo delle componenti straordinarie | 439.650 | 496.794 | 421.456 | 356.219 | 354.914 | 355.751 |

Per quanto riguarda i costi di funzionamento, si ritiene utile rappresentare le voci di costo della produzione del conto economico in forma percentuale. Dalla esposizione sotto riportata, è possibile rilevare la forte incidenza della componente lavoro.

Se a questo si aggiunge che nell'ambito dei costi per servizi sono ricompresi i costi per docenze, coordinamento e borse di studio, la componente "lavoro" intesa nel senso più ampio raggiunge il 71,4% dei costi complessivi nel 2022 e scende al 66,9% nel 2023, per effetto del minor numero di ore previste e della diminuzione delle spese per il personale dipendente.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Costi per forniture | 3% | 3% | 3,1% | 3,1% | 3,1% | 3,1% |
| Costi per servizi | 48,2% | 44,4% | 48,8% | 50,2% | 50,2% | 50,2% |
| di cui docenze, coord. tutoraggio, borse di studio | 32,4% | 26,5% | 31,5% | 32,7% | 32,7% | 32,7% |
| Costi per godimento beni di terzi | 4,1% | 5,4% | 6,1% | 6,1% | 6,1% | 6,1% |
| Costi per il personale | 39% | 40,4% | 38,1% | 38,3% | 38,3% | 38,3% |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2,6% | 3,4% | 3,1% | 1,4% | 1,5% | 1,5% |
| Accantonamenti per rischi | 2,4% | 3% | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| Oneri diversi di gestione | 0,7% | 0,3% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% |
| Totale costi della produzione | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

In sintesi:

| | 2022 consuntivo | 2023 previsione | 2024 previsione | 2025 previsione | 2026 previsione | 2027 previsione |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Valore della produzione | 2.540.273 | 2672.680 | 4.315.210 | 3.300.380 | 3.300.112 | 3.300.112 |
| Costi della produzione | 2.119.263 | 2.235.375 | 3.901.149 | 2.957.781 | 2.959.086 | 2.958.249 |
| Risultato d'esercizio | 253.479 | 275.346 | 268.625 | 209.926 | 208.793 | 209.396 |

Preme segnalare che le previsioni economiche sono state formulate:

- tenendo conto della situazione di ritardo ad oggi rilevabile nella liquidazione dei progetti da parte della Regione con effetti riprodotti nell'esercizio 2023;
- auspicando un ritorno alla normalità nelle successive annualità 2024-2027;

- ipotizzando, altresì, che venga posto pronto e tempestivo rimedio ai ritardi ad oggi rilevabili nella approvazione della programmazione del POR 2021/2027.

Resta inteso che uno scenario diverso da quello sopra prospettato ha influenze determinanti e negative sui risultati previsionali della società rispetto a quelli proposti.

4. Flussi

La attuale situazione finanziaria rappresenta uno dei principali problemi che la società si trova attualmente ad affrontare.

La variabile che determina tale assorbimento, a fronte di risultati economici positivi, caratterizzati anche da poste non finanziarie quali gli accantonamenti a fondo rischi, è rappresentata dal forte rallentamento registrato nella conclusione dei progetti nei confronti della Regione.

Ciò determina un assorbimento della liquidità operato dalle commesse (i lavori in corso / rimanenze), solo parzialmente compensata dalle anticipazioni ricevute.

La società ha dovuto adoperarsi attraverso il rilascio di fidejussioni e la cessione di credito ad Aosta Factor per ottenere il necessario anticipo della liquidità ed evitare di ricorrere all'indebitamento bancario.

La previsione operata tiene conto della situazione ad oggi rilevabile nella previsione 2023 e, nel contempo, auspica lo sblocco di tale soluzione, che conduce, nelle annualità successive ad una riduzione delle rimanenze e una contestuale riduzione dei debiti verso la Regione per le anticipazioni ricevute. Il tutto volto a riassegnare alla società la spettante liquidità quale naturale riflesso della patrimonializzazione ottenuta.

Anche in tema di flussi di cassa si richiamano la nota riportata in calce al punto 3 che, evidenziando che, qualora non realizzati, gli effetti sarebbero ancor più dirompenti rispetto a quelli economici, sulle finanze sociali.

5. Stato Patrimoniale

La situazione patrimoniale della società, sulla base dei dati di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 (ultimo bilancio approvato), può dirsi positiva e solida.

Il risultato economico di esercizio è risultato essere ampiamente positivo e di tali effetti ne beneficia il patrimonio netto, destinato ad accogliere, in aggiunta al capitale sociale, i risultati nel tempo realizzati.

In tale ambito preme segnalare anche la componente fondo rischi che, nell'immediato futuro potrebbe trovare liberazione o parziale rilascio, per il venir meno delle ragioni del rischio per il quale sono state appostate le somme, incidendo positivamente sui risultati di periodo e così sul patrimonio netto sociale.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Capitale sociale | 1.548.781 | 1.548.781 | 1.548.781 | 1.548.781 | 1.548.781 | 1.548.781 |
| Riserve | 543.920 | 797.399 | 1.072.745 | 1.341.369 | 1.551.295 | 1.760.088 |
| Utile del periodo | 253.479 | 275.346 | 268.625 | 209.926 | 208.793 | 209.396 |
| Patrimoni o netto | 2.346.180 | 2.621.526 | 2.890.151 | 3.100.076 | 3.308.869 | 3.518.265 |
| Fondi rischi | 685.873 | 695.873 | 650.873 | 645.873 | 640.873 | 635.873 |
| Totale Patrimoni o netto e fondi rischi | 3.032.053 | 3.317.399 | 3.541.024 | 3.745.949 | 3.949.742 | 4.154.138 |

La patrimonializzazione societaria, già consistente, vede il suo rafforzamento per effetto dei risultati positivi previsti, interamente destinati a riserve, considerata anche la natura giuridica consortile, unitamente agli investimenti programmati per il rinnovamento delle dotazioni hardware e software.

6. Organizzazione societaria

Nel 2022, si è dato corso al piano di riorganizzazione, realizzato a partire da una rivisitazione di tutti i processi aziendali (in primis, acquisti, pagamenti, assegnazione di incarichi professionali, privacy e cyber security), attraverso la definizione del nuovo organigramma e delle relative funzioni con assegnazioni di responsabilità e obiettivi.

La società manterrà dunque la nuova struttura organizzativa, così come comunicata in occasione della presentazione del Piano strategico 2022, che prevede un primo livello di Coordinamento strategico delle aree Formazione e leFP, all'interno delle quali operano i coordinatori operativi, i tutor dedicati e le segreterie corsi.

L'area amministrazione finanza, controllo e servizi generali riporta invece funzionalmente al coordinamento strategico e organizzativamente all'Amministratore unico, così come la comunicazione.

Tutte le attività seguono processi definiti e condivisi e le modalità di gestione dei fornitori e degli acquisti sono specificate in un apposito regolamento acquisti, in un Albo docenti e in un elenco fornitori approvati dall'organismo di vigilanza e presentati al collegio sindacale. Inoltre, è stato approvato un nuovo codice etico che deve peraltro essere sottoscritto da tutti i docenti.

Attualmente, Progetto formazione occupa 22 dipendenti.

7. Conclusioni, con evidenza di eventuali criticità

Nel ribadire la criticità rappresentata dal ritardo nell'approvazione della programmazione del POR 2021/2027 e dall'aumento dei costi dell'energia e delle materie prime, a cui si è fatto fronte grazie ad una nuova organizzazione aziendale e ad una concentrazione delle sedi didattiche, si rinnovano in questa sede le preoccupazioni sulla liquidità aziendale, determinate da quanto riportato al precedente punto 5.

Ciò premesso, risulta evidente che, con i correttivi messi in atto, la problematica non è "governabile" da parte della società.

La previsione operata complessivamente ipotizza un ritorno alla normalità nel 2024, rappresentata da una tempistica per la conclusione dei progetti ragionevole.