Bilancio di Previsione 2024
Piano Programma
Bilancio Pluriennale di Previsione 2024 / 2026

Allegato alla delibera C.d.A. n. 22 del 14/11/2023

Azienda Speciale Consortile
CFP TICINO MALPENSA
via Visconti di Modrone, 12
21019 Somma Lombardo

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PRESIDENTE
COLOMBO MARIA LUISA

CONSIGLIERI
CALETTI LUIGI
MAGNONI EMILIA

REVISORE DEI CONTI
TROTTA ROBERTO

INDICE

Piano Programma e obiettivi triennio 2024/2026

Bilancio di Previsione anno 2024

- **Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo**
- **Conto Economico generale**
- **Conto Economico comparato**
- **Tabella numerica del costo del personale 2024**
- **Nota integrativa al bilancio 2024**
- **Prospetto di previsione degli ammortamenti**

Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2026

Piano triennale degli investimenti

PIANO PROGRAMMA

PIANO PROGRAMMA
DEL CFP TICINO MALPENSA
per l'anno 2024 e obiettivi triennio 2024/2026

1- CONTESTO DI RIFERIMENTO:

Durante l'anno 2023 il CFP TICINO MALPENSA ha messo in atto una politica di ampliamento di progettazioni legate alle politiche giovanili partecipando a progetti in partenariato con enti pubblici e privati del territorio e fornendo ai giovani (non solo allievi del CFP) laboratori e attività mirate per ridurre il disagio, spesso derivante dall'esperienza del lockdown e che ancora oggi si ripercuote nella quotidianità.
Come spesso accade però le progettazioni terminano senza possibilità di prosecuzione dei finanziamenti, di conseguenza le buone prassi sperimentate nel periodo progettuale non possono essere riproposte in modo continuativo se non con investimenti diretti da parte dell'Ente.
Gli elementi che possiamo osservare direttamente ancora oggi rimarcano un'enorme fatica vissuta dai giovani (target di riferimento dai 14 ai 21 anni) che riversano nella scuola le frustrazioni vissute nella sfera personale e familiare.
Il CFP diventa sempre di più ente che accoglie le difficoltà e le fragilità giovanili dovendosi necessariamente strutturare come ente strategico per la prevenzione e il contenimento del disagio che dimostrano i ragazzi che spesso scelgono il CFP come "ultima spiaggia" e ultima possibilità prima di rimanere "per strada" senza competenze spendibili nel mondo del lavoro. Il difficoltoso lavoro degli operatori del CFP è quello di fornire a questi ragazzi competenze a 360 gradi, partendo spesso dalle competenze base per arrivare, con non poche difficoltà, all'obiettivo finale di formare lavoratori competenti e operatori qualificati pronti per entrare nel mondo del lavoro e prima ancora nella società.
L'importanza delle competenze trasversali è anche richiesta a gran voce dal mondo del lavoro che nella ricerca " for MATCHING- Analisi dei fabbisogni formativi e professionali in provincia di Varese", pubblicata da Provincia di Varese e Camera di Commercio emerge nettamente : " Un livello alto (nella ricerca e selezione del personale) è assegnato ad un gruppo di competenze, definite soft, relative alla sfera del saper essere, tra cui la capacità di essere flessibili e di adattamento, prevista per il 69% delle entrate. Ad una percentuale del 56% di assunti è richiesto il saper lavorare in gruppo, competenza - come già l'essere flessibili - tra le più richieste tra le soft skills. È così anche per il problem solving e il lavoro in autonomia, competenze trasversali, considerate come importanti nella selezione di 44 lavoratori su 100 in entrata. A livello nazionale, l'indagine Excelsior mette a disposizione dati sulle competenze per figura professionale in ingresso, che ribadiscono il medesimo tipo di tendenza in atto in ambito provinciale e regionale. La centralità delle soft skills nel mercato del lavoro è argomento che si rivolge non solo alle giovani generazioni, più esposte al cambiamento in atto sia nel sistema scolastico e formativo che nel sistema socio-economico, ma anche alle altre fasce d'età (Raccomandazione del Consiglio europeo sulle competenze chiave per l'apprendimento permanente)."

Non solo per gli allievi dunque ma anche per i formatori, le competenze maggiormente richieste per svolgere la mansione, non sono solo quelle "tecniche/professionali" previste dal sistema di accreditamento regionale: per lavorare con i giovani oggi servono competenze trasversali, che prima di tutto devono essere possedute dagli adulti di riferimento per fare da specchio e dare l'esempio ai giovani, loro allievi.
Le "lezioni" al CFP non solo le classiche lezioni dove il docente dalla cattedra impartisce insegnamenti, i nostri formatori stanno tra i ragazzi e fanno con i ragazzi, realizzano progetti, fanno esperienze e portano avanti la mission del Centro di formare i ragazzi a 360 gradi. Non sempre si raggiunge l'obiettivo in maniera completa anche perchè come ente di formazione, il nostro ruolo arriva fino ad un certo punto e non può colmare i vuoti lasciati spesso da esperienze precedenti e/o dall'assenza di altre figure di riferimento positive nella vita dei ragazzi.
Per supportare il sempre più complicato ruolo dei formatori il CFP mette a disposizione ogni anno, oltre ad incontri di supervisione con i coordinatori anche percorsi di formazione formatori, collaborando con

enti esterni per il finanziamento dei percorsi o a finanziamento proprio. Per l'anno 2024 si prevede di partecipare alle formazioni proposte e offerte da ASST Insubria e di offrire a proprie spese un percorso di supervisione con una figura specialistica (psicologo) che ha già gestito nel 2023 un laboratorio all'interno del progetto Sakidò, dal titolo "INSEGNANTI INSIEME: Aver cura di chi se prende cura" e che ha riscosso grande successo tra il personale del Centro che ne ha chiesto la prosecuzione.
Sarà presente, inoltre, una pedagogista/ counsellor che, gratuitamente, offrirà uno spazio individuale di ascolto per coloro i quali ne avessero necessità (oltre allo sportello già previsto per i ragazzi con il progetto SHIP).

Le difficoltà sopra descritte si aggiungono alle rigide indicazioni e procedure amministrative che fanno sì che il CFP si sia dovuto dotare di uno staff amministrativo aggiuntivo per non gravare solo sui docenti che già hanno un ruolo molto complesso e denso anche di mansioni amministrative quotidiane.

La questione delle difficoltà riscontrate dai giovani frequentatori della Formazione professionale è stata presa in considerazione anche da Regione Lombardia che già nell'Anno Formativo 2022/2023 ha introdotto servizi integrativi a favore dei target fragili con l'obiettivo di sostenere e agevolare la frequenza alle attività formative da parte degli studenti iscritti ai percorsi di IeFP, fornendo un supporto mediante l'affiancamento sia individuale sia in gruppo, anche attraverso la collaborazione di professionisti e soggetti del terzo settore.

La riduzione fisiologica delle iscrizioni nelle classi prime da parte di allievi provenienti dalle scuole secondarie di primo grado, ha indubbiamente influito sull'avvio dell'anno formativo facendo sì che il centro accogliesse un numero molto elevato di ragazzi provenienti da insuccessi formativi da altri percorsi, situazione che stiamo vivendo ormai da qualche anno. Nel 2023 è stato sperimentato un progetto con l'Istituto Carlo Alberto Dalla Chiesa che ha portato ad erogare da parte del CFP un percorso di orientamento rivolto ai ragazzi, iscritti presso il loro Istituto ma a rischio bocciatura e dispersione che ha portato come esito un ri-orientamento o presso il nostro centro o altri cfp del territorio, in base alle singole esigenze. Il progetto in questione è rientrato all'interno del progetto "Sakidò" e troverà prosecuzione per l'anno formativo 23/24 grazie al progetto "StarT generation Nuove stelle, nuove partenze, nuove opportunità per orientarsi nel mondo" finanziato dal bando regionale "La Lombardia è dei giovani- 2023" presentato dal capofila Ufficio di Piano di Sesto Calende.

Per l'anno 2024 i progetti nell'ambito delle politiche giovanili sono in numero inferiore all'anno 2023 perché per la maggior parte dei bandi i capofila di progetto devono necessariamente essere Pubbliche Amministrazioni, singoli o associati (es. Uffici di piano) e il CFP può solo fungere da partner, ovvero svolgere alcune azioni.

2- LE ATTIVITA' DEL CFP NELLO SPECIFICO

CORSI IeFP (Istruzione e Formazione professionale):

L'erogazione dei corsi di Istruzione e Formazione Professionale rimane il "core business" del CFP TICINO MALPENSA.
Come Ente accreditato in Regione Lombardia per l'erogazione di servizi formativi, il CFP segue le direttive e le indicazioni regionali.
Regione Lombardia, con la **delibera n. 576 del 03/07/2023** ha approvato la PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP) PER L'ANNO FORMATIVO 2023/2024 e con il **decreto n. 13255 del 08/09/2023**, DETERMINAZIONE DEI BUDGET DELLE ISTITUZIONI FORMATIVE ACCREDITATE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OFFERTA FORMATIVA DEI PERCORSI NELL'AMBITO DEL SISTEMA REGIONALE DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP) PER L'ANNO FORMATIVO 2023/2024, ha approvato il budget per il singolo operatore, prevedendo per il nostro Ente la cifra di **euro 537.130,00 per le doti dal I al III anno; per il**

percorsi PPD 118.500,00 (di cui utilizzabili solo **47.400,00** per mancanza di iscrizioni**) , per il sistema duale 50.000,00** ; si tratta come sempre di budget di massima a disposizione di ogni singolo Ente che non corrisponde esattamente all'importo che poi verrà rendicontato e liquidato a consuntivo, in quanto verranno rendicontati i servizi effettivamente usufruiti in base alle effettive presenze degli allievi.
La situazione delle iscrizioni per l'anno formativo 2023/2024 è la seguente:

Annualità	Iscritti	doti /allievi coperti dal budget ordinamentale	doti duali	doti PNRR	doti scoperte	Doti non utilizzate per mancanza di iscrizioni
1	44	38	3	1	2	5 (PPD)
2	46	38	2	5	1	4 (PPD)
3	48	42	5		1	
4	0					15
Totali	**138**	**118**	**10**	**6**	**4**	**24**

Permane la discrepanza tra budget previsto e allievi effettivamente presenti/iscritti ai corsi, in quanto il budget operatore prevede la copertura di un totale di "doti" individuali ma il numero di allievi iscritti è superiore anche se di poco; non avendo avviato la prima e la seconda annualità del percorso personalizzato e il quarto anno abbiamo un budget operatore che non viene utilizzato e non può essere usato per coprire le doti scoperte nelle altre annualità.

Altra difficoltà è legata ai requisiti di accesso per la copertura dotale ovvero il vincolo di residenza, o in alcuni casi domicilio, degli allievi in Regione Lombardia, e data la nostra vicinanza alla Regione Piemonte, questo è un tema importante perché alcuni dei nostri allievi risiedono lì e non possono accedere ai finanziamenti messi a disposizione in Lombardia.

Le risorse messe a disposizione dal **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)** costituiscono un ulteriore strumento di rafforzamento del modello duale e di valorizzazione della IeFP a beneficio degli studenti e al servizio del mercato del lavoro. Nello specifico, il Piano Nazionale Nuove Competenze1 e le Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali per l'attuazione dell'Investimento 1.4 "Sistema duale"2, previsto nell'ambito della Missione 5 "Inclusione e coesione" - Componente 1 "Politiche per il lavoro" del PNRR, definiscono i nuovi standard per la formazione professionale e forniscono una definizione accurata di percorsi erogati nell'ambito del sistema duale. Per il nostro ente sono previsti **euro 28.200,00** e **24.198,00** per il target "fragili" che però potranno essere utilizzati solo se gli allievi hanno determinate caratteristiche e requisiti specifici e verranno riconosciuti solo se sarà raggiunto il "successo formativo" ovvero la promozione all'annualità successiva o il superamento dell'esame finale.

Il Centro si attiva da sempre per mantenere e sviluppare l'attività formativa rispondendo ai bisogni emergenti dei lavoratori, delle aziende e dagli Enti consorziati e adeguandosi costantemente alle modifiche definite da Regione Lombardia, emanate con avvisi, in modo da offrire maggiori opportunità, rispettando le indicazioni regionali e nazionali.
Le forze messe in campo sono sempre più rivolte a mantenere, consolidare e sviluppare la propria presenza attiva sul territorio, finalizzando il proprio intervento nel:

- saper leggere il territorio e i bisogni formativi;
- saper cogliere i cambiamenti legislativi;

- saper coniugare le variabili per proporre un'offerta formativa rispondente ai bisogni del Mercato del Lavoro, ma anche attenta a cogliere i bisogni degli adolescenti, dei giovani e degli adulti, disoccupati e occupati, nonché i bisogni delle fasce più svantaggiate, in un'ottica di economicità tesa a ridurre i costi a carico dei comuni consorziati (non solo costi vivi ma anche tutti i costi collegati ad azioni di prevenzione) e ad ampliare e consolidare la rete di contatti con gli attori esterni;
- promuovere nuovi corsi e ampliare l'offerta dei servizi offerti.

Tra le azioni da rimettere in campo è la riproposta dell'avvio della prima annualità del percorso personalizzato per allievi disabili (settore vendite), per l'annualità 2024/2025 facendo un lavoro di rete con le scuole del territorio e potenziando gli interventi di orientamento con diverse modalità.

Come per tutti i progetti/ avvisi finanziati da enti pubblici l'ente percepisce gli importi solo a conclusione del progetto/avviso e a volte a distanza di molti mesi obbligando l'ente ad anticipare i costi relativi al personale e alle spese di gestione. Regione in particolare prevede degli acconti durante l'anno formativo che vengono incontro alle esigenze economiche degli enti accreditati.

Per il secondo anno consecutivo il CFP ha aderito al partenariato con Istituti scolastici ed enti formativi della Regione per l'erogazione di due percorsi **IFTS** dal titolo "TECNICHE DI PRODUZIONE MULTIMEDIALE".

CORSI ADULTI:

All'interno di questa macro area di attività troviamo la formazione finanziata dal **Programma Gol**, la **formazione per dipendenti comunali** e la formazione trasversale per **l'apprendistato professionalizzante ex art. 44**.

Nell'anno 2023 e si prevede anche per il 2024, iI CFP ha erogato alcuni percorsi formativi finanziati dal **Programma GOL** che prevede finanziamenti per formazioni professionalizzanti e nell'ambito digitale per persone adulte disoccupate, in base alla fascia di appartenenza, che hanno aperto una "dote" con un servizio al lavoro accreditato.
Grazie a questo nuovo progetto, il CFP ha creato un catalogo corsi particolarmente ricco che prevede formazioni di:

- Addetto alla Grande distribuzione organizzata (GDO);
- Visual merchandising;
- Operatore di segreteria;
- Sarto artigianale;
- Social media manager;
- Assistente familiare;
- Operatore Stampa 3D;
- Informatica a vari livelli;
- Contabilità.

La maggior parte dei corsi sono inoltre proposti anche in forma dedicata al target disabili.
Si tratta di un catalogo in continuo movimento perché varia in base alle richieste dell'utenza in carico e dalla stretta collaborazione con i centri per l'Impiego provinciali. Gli stessi corsi possono anche essere proposti a catalogo privato, ovvero a pagamento, per coloro i quali non posseggono i requisiti per poter accedere gratuitamente al programma regionale.

Per quanto riguarda gli aspetti economici segnaliamo la difficoltà previsionale delle formazioni inserite nelle "doti" che potrebbero essere prese in carico (dipende dalle richieste dell'utenza esterna, non essendoci un "budget operatore" o un numero minimo/massimo di prese in carico e dalla "fascia " di appartenenza dell'utente che fa variare il numero e la tipologia dei servizi offerti e di conseguenza il valore economico della dato) .

Compito della Direzione è valutare costi previsti per la gestione del servizio in oggetto e i tempi dei pagamenti, dato che per questa tipologia di progetto i pagamenti avvengono a distanza di mesi dalla chiusura della dote e dalla sua rendicontazione: la durata di ogni dote varia da un minimo di 6 mesi ad un massimo di 12.

Rispetto alla **formazione per i dipendenti comunali** si prevede di offrire, oltre ai corsi previsti dalle normative (sicurezza, primo soccorso, anticorruzione, ecc) anche percorsi di soft skills e competenze relazionali e comunicative che pensiamo possano essere apprezzati dai dipendenti e possano dare loro degli strumenti utili ad affrontare il lavoro quotidiano al meglio, garantendo così alla cittadinanza servizi sempre più a misura d'uomo e accoglienti. Rimaniamo in ogni modo aperti ad ogni richiesta potendo garantire una progettazione mirata per ogni esigenza che i comuni possano far emergere anche coinvolgendo formatori esterni al CFP, ampliando in questo modo la varietà delle proposte e venendo incontro alle specifiche esigenze formative.

Per la **formazione in apprendistato art. 44,_**la Provincia ha stanziato un budget operatori (anno 2023/2024) che per il CFP (che fa parte di una rete di operatori a capofila Fondazione Enaip) ammonta al momento a circa 7.000,00 euro. Le attività proseguono sia con modalità in presenza che online, sia con finanziamento provinciale sia a catalogo privato, oltre quindi il budget previsto.

SERVIZI AL LAVORO:

Nell'area servizi al lavoro sta avendo, e avrà presumibilmente per tutto l'anno 2024, grande riscontro l'avvio del **Programma Gol** (Garanzia e Occupabilità dei lavoratori) di Regione Lombardia, che il CFP può gestire come ente accreditato ai servizi al lavoro.
Il Programma prevede un'offerta di servizi per l'inserimento e il reinserimento lavorativo e la qualificazione o riqualificazione professionale dei lavoratori. Ha l'obiettivo di migliorare le opportunità di ricerca e accompagnamento al lavoro dei cittadini in cerca di una nuova occupazione.
Nella prima fase di attuazione del Programma GOL, accedono agli interventi di politica attiva le persone dai 30 fino a 65 anni, residenti e/o domiciliate in Lombardia, che sono:

- beneficiari di ammortizzatori sociali (in particolare, NASPI e DIS-COLL) in assenza di rapporto di lavoro;
- percettori di RdC (Reddito di cittadinanza);
- altri lavoratori fragili o vulnerabili o con minori chance occupazionali che, indipendentemente dalla presenza di un sostegno al reddito, presentano almeno uno dei seguenti requisiti:
- disoccupati di lunga durata (almeno sei mesi);
- con una presa in carico/segnalazione sociosanitaria o sociale e/o sono inseriti in progetti/interventi di inclusione sociale;
- lavoratori che conservano lo stato di disoccupazione, cioè hanno un reddito da lavoro dipendente o autonomo inferiore alla soglia dell'incapienza secondo la disciplina fiscale (ai sensi dell'art. 4, co. 15-quater, del DL n. 4/2019);
- almeno 55 anni di età;
- donne, indipendentemente dalla condizione di fragilità.

Possono inoltre accedere le persone con disabilità, iscritte al collocamento mirato di cui alla L. 68/99, indipendentemente dall'età.
Per accedere al Programma l'utente può rivolgersi direttamente al Centro o essere inviato da un Centro per l'Impiego del territorio.
La stretta collaborazione con i Centri per l'impiego territoriali consente al nostro centro di avere un invio costante di cittadini da parte degli operatori dei CPI.

Per quanto riguarda gli aspetti economici segnaliamo la difficoltà previsionale delle doti che potrebbero essere prese in carico (dipende dalle richieste dell'utenza esterna, non essendoci un "budget operatore" o un numero minimo/massimo di prese in carico e dalla "fascia" di appartenenza dell'utente che fa variare il numero e la tipologia dei servizi offerti e di conseguenza il valore economico della dato).
Compito della Direzione è valutare costi previsti per la gestione del servizio in oggetto e i tempi dei pagamenti dato che per questa tipologia di progetto i pagamenti avvengono a distanza di mesi dalla

chiusura della dote e dalla sua rendicontazione: la durata di ogni dote varia da un minimo di 6 mesi ad un massimo di 12.

Inoltre segnaliamo la difficoltà di reperire operatori qualificati, in possesso dei requisiti previsti dalla normativa regionale sull'accreditamento che potrebbero far incrementare le prese in carico.

Parallelamente al Programma Gol, prosegue la gestione di altre progettazioni con diverse fonti di finanziamento, una di queste è con il **Fondo povertà**, con il distretto di Somma Lombardo e il distretto di Sesto Calende, per cui il Centro svolge un ruolo di ente gestore dei servizi al lavoro (per la mediazione lavorativa e l'attivazione di tirocini di inclusione sociale) oltre che ente formativo per l'erogazione di corsi nell'ambito della sicurezza nei luoghi di lavoro ai sensi del D.lgs. 81/08 per i lavoratori "PUC" inviati dai comuni dei due distretti.

Sempre nell'ambito dei servizi al lavoro rientrano le gestioni degli sportelli **"InformaGiovani" e "InformaLavoro"** attraverso specifiche convenzioni con le quali vengono date in gestione al Cfp le attività presso i Comuni stessi o presso la sede del Centro.

Lo sportello InformaGiovani è un servizio, coordinato da Provincia di Varese, dedicato ai giovani che offre informazioni su diverse tematiche (cultura, sport, tempo libero, associazionismo, ecc.). È anche in grado di essere punto di ascolto e contatto con i giovani, supportando la realizzazione di eventi o attività gestite dai giovani e proponendosi come soggetto di azioni di politiche giovanili. I principali servizi offerti sono:

- accoglienza ed informazioni;
- servizi di orientamento al lavoro e alla formazione;
- sviluppo di progetti volti a promuovere la partecipazione dei giovani;
- informazioni sulle opportunità relative a soggiorni linguistici, lavoro stagionale all'estero e tutto ciò che riguarda gli scambi internazionali, gli stage e i progetti per i giovani dell'Unione Europea.

Lo sportello InformaLavoro è un servizio informativo coordinato da Provincia di Varese che offre:

- Servizi alla persona:

accoglienza, informazione, consulenza sulle tecniche di ricerca attiva del lavoro, consulenza orientativa, supporto nella redazione del curriculum vitae e lettera di candidatura, analisi delle inserzioni delle offerte di lavoro e dei concorsi, ricerca delle aziende a cui inviare
il curriculum, preparazione al colloquio

- Servizi alle scuole:

informazione orientativa, consulenza sulle tecniche di ricerca del lavoro, orientamento alla scelta formativa

- Servizi alle imprese:

informazioni e consulenza normativa, pubblicizzazione delle ricerche di personale, preselezione

SERVIZI DI INSERIMENTO LAVORATIVO PER DISABILI:

Il nostro Ente garantisce potenzialmente una presa in carico della persona con disabilità dall'adolescenza (con i corsi in diritto dovere d'istruzione e formazione, anche personalizzati per chi ha diagnosi particolarmente complesse) all'età adulta con i servizi di inserimento lavorativo; partecipa al catalogo provinciale come ente accreditato erogatore di servizi nell'ambito della disabilità e viene spesso coinvolto in progettazioni specifiche direttamente dall'Ente provinciale e dai suoi funzionari che inviano utenti particolarmente fragili per la presa in carico da parte dei nostri operatori.

L' area legata ai servizi di "inserimento lavorativo disabili" prevede attualmente la gestione di tre territori (distretto di Sesto Calende, distretto di Somma e comune di Gavirate), tutte le convenzioni sono però in scadenza e al momento della stesura del presente bilancio non è ancora stata formalizzata la

prosecuzione delle attività e i relativi importi, a bilancio sono stati inseriti gli importi previsti in continuità con le attività fino ad oggi gestite. Se dovessimo ottenere la prosecuzione delle convenzioni sarà cura della Direzione organizzare le relative assunzioni e gestione dei budget rispettando, come sempre, i principi di economicità ed efficienza.

Grazie al ruolo di ente accreditato ai servizi al lavoro il Cfp gestisce doti all'interno del **Piano provinciale disabili**, indipendentemente dai servizi SIL. Al momento della stesura del presente documento è in fase di definizione il budget previsto dalla Provincia per il nostro ente: a bilancio sono stati inseriti gli importi relativi alla gestione 2023.
All'interno dei finanziamenti provinciali il CFP risulta partner anche delle seguenti progettazioni attive anche per l'anno 2024:

- Azione di Sistema "PER LA SPERIMENTAZIONE DI UN SERVIZIO DI ORIENTAMENTO RIVOLTO AGLI ALUNNI CON DISABILITA' ATTRAVERSO L'ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO" finalizzato a : promuovere un Modello di Intervento condiviso che articoli il processo di accompagnamento al lavoro di ragazzi con disabilita da parte di una rete di soggetti fra loro coordinati; dare una risposta chiara e coordinata alle esigenze dei ragazzi con disabilita e delle famiglie; promuovere una presa in carico precoce in fase di uscita dal sistema scolastico, attraverso l'Attivazione della rete di sostegno territoriale; strutturare una collaborazione tra gli attori coinvolti sulla tematica del orientamento, anche attraverso la progettazione coordinata delle esperienze di alternanza scuola-lavoro.
- AZIONE DI RETE PER IL LAVORO "RPL" (Rete Per il Lavoro): è un progetto a finalità sociale che rientra tra quelle previste nell'area delle iniziative promosse dal settore lavoro della Provincia di Varese, all'interno dell'azione di sistema, a rilevanza regionale, stabilita dalla DGR n. X/6885 del 17/07/2017. I destinatari del progetto sono adulti/e con disabilità certificata, appartenenti alle fasce 3 e 4 e inseriti in graduatoria presso il CMD della Provincia di Varese, già beneficiari di dote unica lavoro per disabili (DULD), che intraprenderanno, come previsto nell'azione di rete, percorsi laboratoriali finalizzati al potenziamento delle competenze lavorative di base e percorsi che forniscano un sostegno educativo e psicologico a chi tra loro stia già sperimentando o dovrà intraprendere un tirocinio lavorativo previsto dalla DULD di cui è assegnatario.

Anche per questi progetti, il previsionale non corrisponde per la maggior parte delle volte al rendicontato/liquidato in quanto le variabili non rendono quantificabile a priori gli importi finali (tenuta dell'utente, partecipazione o meno alla formazione programmata per l'utente, inserimento lavorativo o in tirocinio, ecce cc.). Il valore della dote viene infatti prenotato in toto, così come previsto dalle indicazioni provinciali, per "bloccare" le risorse, ma vengono poi rendicontate solo le attività effettivamente svolte, sono inoltre previste delle "premialità" per inserimenti lavorativi, non prevedibili al momento della presa in carico dell'utente.
Compito della Direzione è di tenere sotto controllo incarichi/costi del personale incaricato e budget a disposizione cercando di mantenere l'equilibrio tra le spese e le entrate previste.

Come per tutti i progetti/ avvisi finanziati da enti pubblici l'ente percepisce gli importi solo a conclusione del progetto/avviso e a volte a distanza di molti mesi obbligando l'ente ad anticipare i costi relativi al personale e alle spese di gestione.

Nella primavera 2023 inoltre, grazie alla stretta collaborazione con la Provincia di Varese e il Collocamento mirato disabili, è stata avviata **un'Isola Formativa** presso una multinazionale con sede in aeroporto a Malpensa (DHL).
L'Isola formativa all'interno di un'azienda prevede la creazione di nuovi ambienti di lavoro, interni alle aziende e integrati con i processi produttivi, nell'ambito di forme più ampie di collaborazione con i servizi del Collocamento Mirato.
Presso l'isola vengono gestiti brevi percorsi di osservazione, con scopo di orientamento al lavoro e inserimento lavorativo delle persone con disabilità in carico ai Servizi e iscritti al Collocamento Mirato.

L'isola è ambito idoneo a realizzare una condizione di "Formazione in situazione" ad alta intensità formativa ed esperienziale, particolarmente adatta al recupero professionale di persone disabili che presentino bassi livelli di competenze comportamentali e professionali trasversali.
La realizzazione di tale ambiente deve garantire percorsi formativi orientati al potenziamento dell'identità personale e professionale di medio/lungo periodo e di livelli prestazionali e comportamentali tali da rendere perseguibile un successivo percorso di inserimento lavorativo, sia nella stessa azienda che in altri contesti lavorativi.
La sua creazione da parte delle aziende, realizzata nell'ambito di una convenzione con il Collocamento Mirato ai sensi della disciplina prevista dalla L. 68/99, concorre ad ottemperare agli obblighi della stessa, sia attraverso l'attivazione di tirocini formativi che attraverso assunzioni dirette dei tirocinanti dopo il periodo di formazione, ovvero attraverso l'esternalizzazione di processi produttivi nelle modalità di cui all'art. 14 D.lgs. n. 276/2003.
La gestione dell'isola prevede una convenzione di due anni eventualmente prorogabili.

PROGETTI IN AMBITO DI POLITICHE GIOVANILI:

Prosegue la collaborazione con enti pubblici e privati nell'ambito delle politiche giovanili prevedendo azioni mirate ad intervenire nell'ambito della prevenzione al disagio minorile.
Attualmente siamo partner o soggetto aderente dei seguenti progetti che si svolgeranno anche nel 2024:

- "StarT generation Nuove stelle, nuove partenze, nuove opportunità per orientarsi nel mondo" all'interno del bando "La Lombardia è dei giovani- 2023" con capofila Ufficio di Piano di Sesto Calende (con un ruolo attivo di orientamento)
- SHiP! : Bando Cariplo Attenta-Mente, capofila Cooperativa L'Aquilone per sportello psicologico;
- GAP: Capofila Ufficio di Piano di Somma Lombardo, progetto di contrasto al gioco di azzardo patologico, finanziato da ATS Insubria;
- Peer Education Scuol@ ed. 23/24: Cooperativa Lotta contro l'emarginazione; un progetto di prevenzione delle dipendenze che vuole sensibilizzare gli studenti sull'utilizzo di alcol, sostanze stupefacenti o device tecnologici.
- Crisalide: Bando Cattolica assicurazioni con capofila Cooperativa L'Aquilone .Il progetto Crisalide vuole offrire la possibilità di percorsi di inclusione sociale (tirocini risocializzanti) a ragazzi che sono in una fase di uscita dal ritiro sociale (Sindrome Hikikomori). (Ruolo CFP ente promotore tirocini inclusione)

ORIENTAMENTO SCOLASTICO

Nell'ambito dell'orientamento scolastico si intende proseguire con le iniziative in collaborazione con le Scuole Secondarie di primo grado dei Comuni consorziati, e con gli Enti formativi del territorio provinciale, quali:
Incontri per genitori e alunni nelle scuole secondarie di primo grado anche in modalità online o in presenza in base alle disponibilità delle singole scuole; Open-day mirati alla pubblicizzazione dei corsi triennali per "Operatori ai servizi di Vendita"; per "Operatore alla riparazione dei veicoli a motore" e "Operatore servizi di vendita- percorso personalizzato per allievi disabili" presso Il Cfp anche attraverso la gestione di giornate di "laboratori aperti" o con modalità online;

Partecipazione alle attività promosse dalle scuole del territorio sia all'interno di "Saloni orientamento" sia all'interno di progetti specifici organizzati delle singole scuole, anche con modalità online.

Partecipazione al "Salone dei mestieri e delle professioni" organizzato a livello provinciale da Provincia di Varese, Camera di Commercio e Ufficio scolastico territoriale.

Partecipazione al tavolo "Orientamento" in collaborazione con Ufficio scolastico provinciale, Provincia di Varese, Camera di Commercio, Ambito 34 e Ambito 35.

Anche per l'anno 2023, la Direttrice ha partecipato al progetto "Roadshow" in collaborazione con Ufficio scolastico territoriale, Provincia di Varese e Camera di Commercio oltre che con altri enti formativi della Provincia e che lo stesso ha previsto momenti di lavoro ristretti e interventi diretti in alcune scuole secondarie di primo grado sul tema della scelta scolastica e dell'orientamento più in generale, tale collaborazione proseguirà anche per l'anno 2024.

Un costante impegno del Centro sarà rivolto a mantenere anche per tutto l'anno 2024 i rapporti e le collaborazioni in essere, implementandole ove possibile, con le Scuole presenti sul territorio dell'Azienda.

3- IL PERSONALE

Attualmente il Centro ha la seguente struttura:
- Direttore e legale rappresentante, assunta con contratto a tempo determinato, inquadrato come Dirigente CCNL Dirigenti Enti Locali, come previsto dallo Statuto dell'Azienda;
- Cinque dipendenti a tempo Indeterminato pieno, un livello B2 come operatrice di segreteria; due livelli C1 e due livelli D1;

Preso atto dell'aumento sostanziale delle incombenze a livello amministrativo per tutti i progetti seguiti dal CFP e seguendo le indicazioni della normativa per l'accreditamento regionale, aggiornata con il decreto n. 15516 del 28/10/2022 e n. 14056 del 03/10/2022, che per le figure obbligatorie previste si prevede che debbano avere un incarico continuativo con il soggetto accreditato al fine di garantire stabilità , si prevede di implementare la pianta organica procedendo con alcune assunzioni e/o stabilizzazioni a tempo indeterminato, così come riportato nella tabella del personale allegata al presente, documento che riporta anche gli specifici costi.

Le altre figure presenti sulle diverse attività del Centro sono liberi professionisti a partita iva o con incarico di prestazione d'opera intellettuale:

- Coordinatori di servizi;
- Tutor didattico/formativi;
- Tutor stage, esperti nei settori di riferimento Tali figure affiancano i docenti delle materie tecnico professionali che gestiscono le attività in aula e i tutor aziendali che gestiscono la formazione tecnico pratica degli allievi in azienda. Ruolo del tutor stage diventa dunque cruciale per il raccordo e il raggiungimento degli obiettivi previsti per l'ottenimento delle qualifiche e dei diplomi professionali a cui aspirano gli allievi iscritti al Centro. Per questo ruolo si pensa di implementare le ore di collaborazione con personale già operante presso il Centro, formatori dell'area tecnico professionale e/o reperire figure libero professionali dedicate.
- Docenti/formatori professionisti e/o collaboratori incaricati in base ai corsi avviati per le singole attività formative; educatori e codocenti, attingendo dall'elenco di idoneità aggiornato trimestralmente e pubblicato sul sito del CFP.

Per tutte le figure operanti nei servizi del CFP si fa riferimento alla normativa regionale sull'accreditamento sopraccitata, che prevede requisiti stringenti sia legate ai titoli che all'esperienza.

La difficoltà maggiormente riscontrata risulta essere la ricerca di personale docente, con i requisiti previsti dalle indicazioni regionali e la forma contrattuale che l'Azienda speciale può offrire, ovvero una collaborazione libero professionale a partita iva o a prestazione occasionale.
Spesso gli avvisi di selezione non hanno riscontri e quando si trovano figure idonee, per diversi motivi risulta più semplice terminare l'incarico in qualsiasi momento. Tutto ciò ha delle enormi ricadute in termine di sostituzione del personale che prevedono un iter complesso a partire dalla ricerca, all'

affiancamento formazione, affaticando ulteriormente il personale impiegato a vari livelli (dalla direzione, all'amministrazione, ai referenti dei servizi coinvolti).

Si precisa che l'Ente ha in essere anche contratti di consulenza esterna per la supervisione e il mantenimento della Qualità ISO 9001, della L. 81/08, della L. 231/01, della Privacy (Reg Regolamento U.E. 679/2016 "Regolamento Generale sulla Protezione dei dati"); dell'Anticorruzione/Trasparenza L. 33 e L.190 , la gestione delle paghe per il personale dipendente e i tirocinanti e il Commercialista.

4- GLI OBIETTIVI PER L'ANNO 2024

Con le premesse appena riportate, per il prossimo anno 2024 si intende lavorare per perseguire i seguenti obiettivi:

1) Riorganizzare gli uffici rinnovando la strumentazione, la rete, gli impianti e le attrezzature informatiche (hardware e software) per adeguarsi alla richiesta di digitalizzazione;
2) Dare nuovo spazio al laboratorio visual merchandising per il settore vendite con la gestione di "commesse esterne";
3) Implementare le modalità orientative e di presentazione dei percorsi del CFP (orientamento e open day) e implementazione sito ufficiale e parte social;
4) Proseguire nella realizzazione dei progetti già avviati sui diversi avvisi regionali e/o provinciali meglio specificati nei punti precedenti e aderire ai nuovi avvisi regionali o extra regionali (es. GOL, Piano Disabili provinciale, Apprendistato Professionalizzante, Sistema Duale, Apprendistato art. 43, ecc.);
5) Ampliare l'attività dell'Azienda sul territorio con un'azione di marketing, potenziamento attività sui social e predisposizione di modalità pubblicitarie incisive e la predisposizione di un'offerta formativa con proposte di corsi di formazione permanente e/o continua, con particolare attenzione ai corsi abilitanti e normati per i quali la R.L. definisce degli standard e degli obblighi ben definiti;
6) Sottoscrivere accordi/convenzioni con soggetti esterni al fine di ampliare l'offerta del Centro, in particolare nell'ambito delle politiche giovanili;
7) Potenziare la strumentazione in dotazione al laboratorio di officina meccanica per adeguarla alle esigenze formative del percorso;
8) Mantenere l'accreditamento per i servizi al lavoro e per i servizi alla formazione con un'azione di aggiornamento continuo per rispondere prontamente alle normative di Regione Lombardia;
9) Ampliare l'offerta legata ai servizi al lavoro prevedendo partecipazioni a progettazioni con gli Enti del territorio e gestendo sportelli InformaLavoro in convenzione con uffici Comunali;
10) Tenere aggiornata la documentazione relativa a: il Modello Organizzativo e di Controllo del Centro e il Codice di Comportamento - così come previsto dalla L. 231/2001 e richiesto nel decreto regionale n. 5808 del giugno 2010 - aggiornare il sistema Privacy come richiesto dal Regolamento U.E. 679/2016 "Regolamento Generale sulla Protezione dei dati" .e il D.lgs. 81/2008 - aggiornare con continuità "l'area trasparenza" sul sito del CFP al fine di rispondere a quanto previsto dalle normative vigenti in materia di Trasparenza e Anticorruzione e adeguare la formazione del personale come previsto dalla normativa;
11) Mantenere il sistema Qualità del Centro efficiente nel rispetto della normativa ISO 9001/2015;
12) Potenziare e ottimizzare le risorse umane attivando processi di stabilizzazione, a norma di legge;
13) Implementare la rete di aziende/ cooperative/ Enti che supportino il compito svolto dal Centro in veste di SIL (Servizio Inserimento Lavorativo) e, in generale per facilitare il reinserimento nel mondo del lavoro di quelle persone che si trovino espulse o sospese dal lavoro e per la realizzazione di tirocini curriculari ed extracurriculari;
14) Proseguire con la gestione di momenti di apertura del Centro al territorio, partecipando ad eventi organizzati al livello territoriale o presso la propria sede;
15) Partecipare ai tavoli e progetti sui temi relativi alle politiche giovanili, disabilità, apprendistato, servizi al lavoro, organizzati direttamente dal Centro oppure dai Comuni del Consorzio, da

Associazioni di volontariato, da Cooperative o da AeF (Associazione Enti di Formazione Lombardi) Provincia e/o Regione;

16) Prevedere momenti formativi per i docenti e per tutti i collaboratori che operano nei corsi IeFP, relativi agli aggiornamenti previsti dalle normative (D.lgs 81/2008 ; 231/2001 e Privacy) o con interventi monotematici volti ad implementare le competenze degli operatori, favorire il clima aziendale e l'offerta del Centro;
17) Prevedere progetti per gli allievi per rafforzare il patto educativo e prevenire alcune situazioni di disagio in collaborazione con le cooperative/associazioni del territorio;
18) Mantenere la soddisfazione del cliente allievo/famiglia e cliente azienda, con risultati positivi mediamente superiori al 80%;
19) Mantenere la soddisfazione del cliente individuale che ha utilizzato le consulenze dei servizi al lavoro e servizio inserimento disabili, con risultati positivi superiori al 60%;
20) Raggiungere il livello di esito positivo dei percorsi per gli allievi qualificati e specializzati almeno pari al 30%;

La Direzione dovrà tendere a mettere in atto tutte le strategie e gli accorgimenti necessari al raggiungimento degli obiettivi descritti in precedenza, al fine di agevolare il lavoro, mantenere la qualità del servizio offerto e consolidare l'attività del Centro sul territorio.
La Direttrice dovrà inoltre continuare ad operare in stretto raccordo con la Provincia di Varese e Regione Lombardia per tutte le attività di programmazione, progettazione e formazione. Dovrà infine proseguire la collaborazione con il mondo della scuola e con il Mercato del Lavoro locale pubblico e privato, con i Centri per l'Impiego, gli Informa Lavoro, la Rete delle Città del Lavoro, l'Ufficio di piano di Sesto C.de e di Somma Lombardo e il Collocamento Mirato Disabili provinciale e dovrà continuare a cercare di reperire nuovi canali di finanziamento, necessari ad implementare le entrate e le attività del Centro.
Di fondamentale importanza risulta anche la prosecuzione della proficua collaborazione con il Tavolo provinciale alternanza scuola lavoro, di cui la Direttrice è stata nominata referente supplente in rappresentanza degli enti del sistema Formazione professionale della provincia di Varese e con tutti gli enti formativi del territorio perché creare e portare avanti alleanze istituzionali e reti di collaborazioni è un elemento imprescindibile per migliorare l'efficacia negli interventi.

INVESTIMENTI

Per quanto riguarda gli investimenti si veda il riepilogo allegato. Si precisa che, in base alla delibera n° 01 del 05.06.2003 dell'Assemblea dell'Azienda, non saranno richieste ulteriori risorse agli enti consorziati in quanto verranno utilizzati, fino a esaurimento, i contributi versati dai comuni negli anni precedenti e solo parzialmente utilizzati inseriti a bilancio nel c/investimenti.
Si precisa che gli investimenti previsti in questo bilancio saranno utilizzati soprattutto per incrementare i laboratori professionali per i percorsi attivi, adeguare gli uffici e le dotazioni informatiche per la necessaria riorganizzazione come più sopra esplicitato utilizzando, ove possibile, risorse accantonate negli anni precedenti nel conto "F.do contributi c/ investimenti da realizzare".

TRIENNIO 2024-2026

Per il triennio 2024/2026, si prevede di consolidare l'attività dell'Azienda sul territorio con un'azione di marketing, potenziamento dell'attività sui social e predisposizione di modalità pubblicitarie incisive e la predisposizione di un'offerta formativa con proposte di corsi di formazione permanente e/o continua, con particolare attenzione ai corsi abilitanti e normati per i quali la R.L. definisce degli standard e degli obblighi ben definiti;
Mantenere la soddisfazione del cliente allievo/famiglia e cliente azienda, con risultati positivi mediamente superiori al 80%;
Mantenere la soddisfazione del cliente individuale che ha utilizzato le consulenze dei servizi al lavoro e servizio inserimento disabili, con risultati positivi superiori al 60%;
Mantenere la certificazione di qualità superando gli AUDIT annuali realizzati dalla Società certificatrice;

Rimanere sempre aggiornati sulle normative vigenti in merito a Privacy, Sicurezza, L. 231/01 anticorruzione e trasparenza; avvisi e bandi regionali e/o provinciali;
Incrementare l'attività formativa offrendo un servizio qualificato alle amministrazioni e ai cittadini;
Mantenere un livello costante di aggiornamento dei SW, degli strumenti e delle attrezzature;
Ampliare le convenzioni con enti pubblici e privati per l'erogazione dei propri servizi prevedendo partecipazioni a progettazioni con gli Enti del territorio;
Potenziare il personale amministrativo per andare incontro alle sempre maggiori incombenze richieste dagli enti finanziatori;
Potenziare la strumentazione in dotazione ai laboratori per renderli sempre attuali e all'avanguardia e gli uffici.

Somma L.do, 14 novembre 2023

Il Presidente del Cda
Maria Luisa Colombo

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Nota illustrativa

Conto Economico Generale

Conto Economico Comparato

Nota integrativa

Prospetto di Previsione degli Ammortamenti

Nota illustrativa del Direttore al Conto Economico Generale- Anno 2024

Il bilancio di previsione relativo all'anno 2024 risponde ai criteri di stesura previsti già per gli anni precedenti. La previsione dei costi e dei ricavi è stata maggiormente dettagliata in modo da fornire una previsione attendibile sulla futura gestione del Centro.
Le quote "budget operatori" finanziate da Regione Lombardia per i corsi IeFp sono state desunte dal decreto n. n. 13255 del 08 settembre 2023 previste per anno l'formativo 2023/2024 quindi fino a giugno 2024, per i restanti mesi 2024 si parla di budget presunto da quello in essere, che verrà predisposto con atto regionale ad inizio anno formativo 2024/2025.

Si ribadisce quanto già sottolineato nelle annualità precedenti e nel piano programma: la modalità di finanziamento istituita dalla Regione Lombardia "Dote" assegnata ad ogni utente e non al Centro - può modificare i margini di recupero, in quanto il finanziamento è sempre riparametrato ai reali servizi usufruiti e alle ore frequentate dagli utenti titolari di dote e può avere margini diversi più o meno favorevoli alla copertura dei costi.

Inoltre come previsto da specifici avvisi regionali alcuni percorsi saranno finanziati, gestiti, rendiconti e liquidati facendo riferimento al raggiungimento del successo formativo o alle ore di effettiva presenza dell'allievo, situazioni non governabili dal centro.

Permane il problema dei pagamenti da parte della maggior parte dei finanziatori che avviene sempre ad attività erogata, a volte a distanza di molti mesi dalla chiusura delle attività, queste modalità obbligano il Centro ad avere una corposa liquidità di cassa per poter effettuare i pagamenti dei fornitori e soprattutto dei docenti e del personale in tempi più ristretti e tempestivi.

Si sottolinea che parte delle quote previste per le spese di gestione e del personale dipendente trovano copertura specifica all'interno dei progetti finanziati di cui siamo partner e che verrà rendicontate con specifiche modalità previste dai singoli avvisi.

L'eventuale perdita nell'ambito di un'attività dovrà essere imputata a fattori esterni non governabili.

Il prospetto di previsione degli ammortamenti prevede un incremento in base agli investimenti previsti come da tabelle analitiche allegate anche se, presumibilmente, per l'acquisto di nuove attrezzature verranno utilizzati, fino ad esaurimento, i contributi già versati dai comuni in c/investimenti, pertanto le quote previste potrebbero non essere imputate a consuntivo.

Somma L.do, 14 novembre 2023

Il Direttore
Dott.ssa Paola Cerutti

CONTO ECONOMICO GENERALE

	CONTO ECONOMICO GENERALE	Previsione 2024		Previsione 2023	
A	*VALORE DELLA PRODUZIONE*				
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		**218.279,00**		**10.000,00**
	Ricavi Iscrizioni ai corsi	10.000,00		10.000,00	
	Ricavi Servizio Isola Formativa	25.000,00			
	Ricavi SIL Comune Gavirate	6.500,00			
	Ricavi SIL Comune Somma Lombardo	70.000,00			
	Ricavi SIL Comune di Sesto calende	20.000,00			
	Ricavi IFL Distretto Somma Lombardo	27.000,00			
	Ricavi IFL Comune di Besozzo	11.000,00			
	Ricavi per Piano Disabili e Apprendisti art. 44 da Provincia di Varese	20.000,00			
	Ricavi per Servizio Educativo Disabili IeFP da Comuni	20.000,00			
	Ricavi Progetto Fondo povertà Comune di Somma L.do	8.779,00			
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3	Variazione di lavori in corso su ordinazione				
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5	Altri ricavi e proventi		**807.403,00**		**1.016.500,00**
	a) diversi				
	Contributi per la ristorazione automatica	500			
	Arrotondamenti attivi su costi				
	Sopravvenienze attive				
	b) corrispettivi				
	c) contributi in conto esercizio				
	Contributi da Regione (IeFp, GG, DUL, GOL)	767.000,00		750.000,00	
	Contributi da Provincia di Varese (piano disabili e apprendisti art. 44)			20.000,00	
	Contributi allievi c.si IeFP	1.903,00		4.000,00	
	Contributi rimborsi indennità tirocini SIL	30.000,00		30.000,00	
	Contributi da Comuni per Servizio Educativo Disabili IeFP			30.000,00	
	Contributi IFL Distretto Somma Lombardo			27.000,00	
	Contributi IFL Comune di Besozzo			11.000,00	
	Contributo Comune Gavirate per SIL			6.500,00	
	Contributo Comune Somma Lombardo per SIL			62.000,00	
	Contributo Sesto calende per SIL			20.000,00	
	Contributo per coordinamento Udp Comune Somma Lombardo			30.000,00	
	Contributo Comune Somma L.do progetto Fondo povertà			6.000,00	
	Contributi per altri progetti finanziati	8.000,00		20.000,00	
	Totale valore della produzione		**1.025.682,00**		**1.026.500,00**
B	***COSTI DELLA PRODUZIONE***				
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		**6.000,00**		**8.000,00**
	materiale didattico, informatico e vario	2.000,00		3.000,00	
	cancelleria, registri e libretti	4.000,00		4.000,00	
	spese DPI e sanificazioni per COVID 19			1.000,00	
7	Per servizi		**660.300,00**		**676.784,00**
	docenza/codocenza/supplenza IeFP E GOL	160.000,00		180.000,00	
	tutor individuale/sostegno/educativa IeFP	90.000,00		71.000,00	
	orientatore servizi al lavoro/gol/IFL	25.000,00		22.000,00	
	educatore/psicologa SIL e Piano Disabili Isola (Somma L.do, Sesto C.de, Gavirate)	96.000,00		90.000,00	
	coordinamento (IeFP, Apprendistato, Sil, formazione adulti)	70.000,00		67.500,00	
	gettoni consigli e colloqui IeFP	6.000,00		5.000,00	
	gettoni presenza commissioni esami e concorsi (Iefp e formazione adulti)	6.000,00		6.000,00	
	Gettoni commissioni per selezioni e acquisti	500,00			
	Progetti Finanziati (docenza/tutor/coordinamento/amministrazione)	7.000,00		15.000,00	
	Anticipo Indennità di tirocinio per tirocinanti distaccati SIL	30.000,00			
	Fideiussione IeFP	2.000,00		2.000,00	
	Assicurazioni	19.000,00		18.000,00	
	amministrazione	25.000,00		40.000,00	
	consulenze specialistiche e amministrative (commercialista, dpo, rspp, L.231, privacy, paghe, consulenze)	25.000,00		20.000,00	
	canone annuo ISO 9001	1.000,00		1.000,00	
	compenso revisore	3.640,00		2.704,00	
	compenso Odv	2.600,00		2.080,00	
	spese postali	200,00		500,00	
	spese telefoniche, servizi informatici e telefoni mobili	4.000,00		4.000,00	
	spese per riscaldamento	19.000,00		25.000,00	
	energia elettrica	12.000,00		18.000,00	
	pulizia locali e vigilanza	22.560,00		23.000,00	
	spese per manutenzioni su beni di terzi	6.000,00			
	canoni abbonamento/assistenza software	8.300,00		8.000,00	
	spese per manutenzioni varie informatiche (assistenza informatica, bf, imaginor)	3.500,00		23.000,00	
	spese formazione e aggiornamento collaboratori	1.500,00			
	spese formazione collaboratori e dipendenti			3.000,00	
	spese visita medica (allievi e tirocinanti distaccati)	2.000,00			
	spese visita medica (allievi,tirocinanti e dipendenti)			3.000,00	
	viaggi e trasferte			3.000,00	
	buoni pasto dipendenti			9.000,00	
	INAIL	10.000,00		10.000,00	
	Spese gestione banca	500,00			
	spese tesoreria (Canone, PAGOPA)			3.000,00	
	Spese di comunicazione/ pubblicità	2.000,00		2.000,00	

8	Per godimento di beni		**19.900,00**		**19.512,00**
	affitto sede	17.000,00		15.500,00	
	noleggi panni tecnici officina (Mewa)	500,00		1.512,00	
	canoni noleggi fotocopiatrice e firewall	2.400,00		2.500,00	
9	Per il personale		**295.541,00**		**263.110,00**
a)	salari e stipendi				
	personale dipendente	129.045,00		116.880,00	
	compenso dirigente	67.128,00		66.585,00	
	salari e stipendi tirocinanti interni	6.000,00		12.000,00	
	retribuzione accessoria e indennità dipendenti	5.500,00		5.000,00	
	premio produttività e retribuzione di risultato	12.275,00			
	rimborsi km e rimborsi viaggi	3.000,00			
	buoni pasto	6.000,00			
	formazione	2.000,00			
	visite mediche	300,00			
b)	*oneri sociali*				
	contributi personale dipendente e dirigente CPDEL e DM10			46.055,00	
	contributi personale dipendente e dirigente CPDEL	46.690,00			
	contributi personale dipendente e dirigente INPS DM10	1.271,00			
	INAIL dipendenti e tirocinanti interni	1.500,00		3.000,00	
c)	*trattamento fine rapporto*				
	trattamento fine rapporto	14.532,00		13.590,00	
c)	*altri costi*				
	altri costi del personale	300,00			
10	Ammortamenti e svalutazioni		**18.441,00**		**16.794,00**
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.859,00		2.666,00	
	b)ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.582,00		14.128,00	
	c) altre svalutazioni delle immobilizzzioni				
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo				
12	Accantonamenti per rischi		**0,00**		**0,00**
	Accantonamento per IeFP non confermate				
13	Altri accantonamenti				
14	Oneri diversi di gestione		**25.500,00**		**42.300,00**
	altri oneri e spese varie (spese elettriche, ascensore, taglio prato ecc)	0,00		12.000,00	
	IVA indetraibile	25.000,00		30.000,00	
	quota ass. AEF Lombardia	500,00		300,00	
	Totale costi della produzione		**1.025.682,00**		**1.026.500,00**
	DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE		**0,00**		**0,00**
C	***PROVENTI ED ONERI FINANZIARI***				
15	Proventi da partecipazioni				
	a) in imprese controllate				
	b) in imprese collegate				
	c) in altre imprese				
16	Altri proventi finanziari		**0,00**		**0,00**
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso				
	1. Imprese controllate				
	2. Imprese collegate				
	3. Enti pubblici di riferimento				
	4. Altri				
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
	d) proventi diversi dai precedenti da				
	1. Imprese controllate				
	2. Imprese collegate				
	3. Enti pubblici di riferimento				
	4. Altri				
	Interessi sulle giacenze presso la Tesoreria	0,00		0,00	
17	Interessi ed altri oneri finanziari				
	a) imprese controllate				
	b) imprese collegate				
	c) enti pubblici di riferimento				
	d) altri				
	Totale proventi ed oneri finanziari		**0,00**		**0,00**

D	***RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE***				
18	Rivalutazioni				
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono				
	partecipazioni				
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non				
	costituiscono partecipazioni				
	d) altre				
19	Svalutazioni				
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono				
	partecipazioni				
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non				
	costituiscono partecipazioni				
	d) altre				
	Totale delle rettifiche				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**0,00**		**0,00**
20	**IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**		**0,00**		**0,00**
	IRES				
	IRAP				
	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI		**0,00**		**0,00**
	Imposte insussistenti esercizi precedenti				
21	***UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO***		**0,00**		**0,00**

CONTO ECONOMICO COMPARATO

	CONTO ECONOMICO COMPARATO	Previsione 2024		Previsione 2023		Consuntivo 2022	
A	*VALORE DELLA PRODUZIONE*						
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		**218.279,00**		**10.000,00**		**30.451,00**
	Ricavi Iscrizioni ai corsi	10.000,00		10.000,00		11.206,00	
	Ricavi Servizio Isola Formativa	25.000,00					
	Ricavi SIL Comune Gavirate	6.500,00					
	Ricavi SIL Comune Somma Lombardo	70.000,00					
	Ricavi SIL Comune di Sesto calende	20.000,00					
	Ricavi IFL Distretto Somma Lombardo	27.000,00					
	Ricavi IFL Comune di Besozzo	11.000,00					
	Ricavi per Piano Disabili e Apprendisti art. 44 da Provincia di Varese	20.000,00					
	Ricavi per Servizio Educativo Disabili IeFP da Comuni	20.000,00					
	Ricavi Progetto Fondo povertà Comune di Somma L.do	8.779,00					
	Ricavi Servizi al lavoro individuali					600,00	
	Corsi dipendenti comuni consorziati					18.645,00	
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3	Variazione di lavori in corso su ordinazione						
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5	Altri ricavi e proventi		**807.403,00**		**1.016.500,00**		**1.166.689,00**
	a) diversi						
	Contributi per la ristorazione automatica	500				2.200,00	
	Arrotondamenti attivi su costi					2,00	
	Sopravvenienze attive					390,00	
	b) corrispettivi						
	c) contributi in conto esercizio						
	Contributi da Regione (IeFp, GG, DUL, GOL)	767.000,00		750.000,00		794.233,00	
	Contributi da Provincia di Varese (piano disabili e apprendisti art. 44)			20.000,00		68.599,00	
	Contributi allievi c.si IeFP	1.903,00		4.000,00		4.725,00	
	Contributi rimborsi indennità tirocini SIL	30.000,00		30.000,00		33.859,00	
	Contributi da Comuni per Servizio Educativo Disabili IeFP			30.000,00		30.996,00	
	Contributi IFL Distretto Somma Lombardo			27.000,00		21.075,00	
	Contributi IFL Comune di Besozzo			11.000,00		9.013,00	
	Contributi IFL Comune di Gavirate					8.663,00	
	Contributo Comune Gavirate per SIL			6.500,00		6.360,00	
	Contributo Comune Somma Lombardo per SIL			62.000,00		62.000,00	
	Contributo Sesto calende per SIL			20.000,00		20.000,00	
	Contributo per coordinamento Udp Comune Somma Lombardo			30.000,00		30.000,00	
	Contributo Comune Somma L.do progetto Fondo povertà			6.000,00		13.059,00	
	Contributi per altri progetti finanziati	8.000,00		20.000,00			
	Contributo Comune Somma Lombardo per VIASL					6.506,00	
	Contributo Comuni per progetto Ripartiamo Insieme					24.224,00	
	Contributo bando "Giovani Smart - In Somma"					6.855,00	
	Contributo Progetto Magneti					6.000,00	
	Contributi Per PUC Sesto Calende					1.080,00	
	Contributo Progetto E-State E+Insieme Comune di Arsago					5.518,00	
	Contributo Progetto E-State E+Insieme Comune di Somma					8.000,00	
	Contributo Progetto WIP					1.420,00	
	Contributo Somma Lombardo fondi PNRR					354,00	
	Contributo da terzi aziende/enti privati					1.558,00	
	Totale valore della produzione		**1.025.682,00**		**1.026.500,00**		**1.197.140,00**
B	*COSTI DELLA PRODUZIONE*						
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		**6.000,00**		**8.000,00**		**8.733,00**
	materiale didattico, informatico e vario	2.000,00		3.000,00		1.868,00	
	cancelleria, registri e libretti	4.000,00		4.000,00		6.706,00	
	spese DPI e sanificazioni per COVID 19			1.000,00		159,00	
7	Per servizi		**660.300,00**		**676.784,00**		**676.748,00**
	docenza/codocenza/supplenza IeFP E GOL	160.000,00		180.000,00			
	docenza/codocenza/supplenza					223.396,00	
	tutor individuale/sostegno/educativa IeFP	90.000,00		71.000,00			
	orientatore servizi al lavoro/gol/IFL	25.000,00		22.000,00			
	educatore/psicologa SIL e Piano Disabili Isola (Somma L.do, Sesto C.de, Gavirate)	96.000,00		90.000,00			
	tutor individuale					155.633,00	
	coordinamento (IeFP, Apprendistato, Sil, formazione adulti)	70.000,00		67.500,00			
	coordinamento					66.128,00	
	Supporto alla didattica					2.498,00	
	Progettazione					1.500,00	
	gettoni consigli e colloqui IeFP	6.000,00		5.000,00		6.743,00	
	gettoni presenza commissioni esami e concorsi (Iefp e formazione adulti)	6.000,00		6.000,00		5.311,00	
	Gettoni commissioni per selezioni e acquisti	500,00					
	Progetti Finanziati (docenza/tutor/coordinamento/amministrazione)	7.000,00		15.000,00			
	Progetti Finanziati (amministrazione e logistica)					12.277,00	
	Anticipo Indennità di tirocinio per tirocinanti distaccati SIL	30.000,00				41.743,00	
	Fideiussione IeFP	2.000,00		2.000,00		1.762,00	
	Assicurazioni	19.000,00		18.000,00		16.946,00	
	amministrazione	25.000,00		40.000,00		23.599,00	
	consulenze specialistiche e amministrative (commercialista, dpo, rspp, L.231, privacy, paghe, consulenze)	25.000,00		20.000,00		7.981,00	
	canone annuo ISO 9001	1.000,00		1.000,00		700,00	
	compenso revisore	3.640,00		2.704,00		2.704,00	
	compenso Odv	2.600,00		2.080,00		1.907,00	
	spese postali	200,00		500,00		162,00	
	spese telefoniche, servizi informatici e telefoni mobili	4.000,00		4.000,00		2.828,00	
	spese per riscaldamento	19.000,00		25.000,00		21.058,00	
	energia elettrica	12.000,00		18.000,00		14.333,00	
	pulizia locali e vigilanza	22.560,00		23.000,00		20.483,00	
	spese per manutenzioni su beni di terzi	6.000,00				5.655,00	
	canoni abbonamento/assistenza software	8.300,00		8.000,00		4.614,00	
	spese per manutenzioni varie informatiche (assistenza informatica, bf, imaginor)	3.500,00		23.000,00		4.166,00	
	spese formazione e aggiornamento collaboratori	1.500,00					
	spese formazione collaboratori e dipendenti			3.000,00		5.018,00	
	spese visita medica (allievi e tirocinanti distaccati)	2.000,00					
	spese visita medica (allievi,tirocinanti e dipendenti)			3.000,00		1.617,00	
	viaggi e trasferte			3.000,00		1.502,00	
	buoni pasto dipendenti			9.000,00		5.143,00	

	INAIL	10.000,00		10.000,00		11.573,00	
	Spese gestione banca	500,00					
	spese tesoreria (Canone, PAGOPA)			3.000,00		1.907,00	
	Spese di comunicazione/ pubblicità	2.000,00		2.000,00		5.177,00	
	Contributi INPS a carico dell'Ente per Gestione Separata					384,00	
	quota AEF Lombardia					300,00	
8	Per godimento di beni		**19.900,00**		**19.512,00**		**18.801,00**
	affitto sede	17.000,00		15.500,00		16.288,00	
	noleggi panni tecnici officina (Mewa)	500,00		1.512,00		470,00	
	canoni noleggi fotocopiatrice e firewall	2.400,00		2.500,00		2.043,00	
9	Per il personale		**295.541,00**		**263.110,00**		**315.058,00**
a)	salari e stipendi						
	personale dipendente	129.045,00		116.880,00		150.848,00	
	compenso dirigente	67.128,00		66.585,00		66.585,00	
	salari e stipendi tirocinanti interni	6.000,00		12.000,00		5.000,00	
	retribuzione accessoria e indennità dipendenti	5.500,00		5.000,00			
	premio produttività e retribuzione di risultato	12.275,00				11.275,00	
	rimborsi km e rimborsi viaggi	3.000,00					
	buoni pasto	6.000,00					
	formazione	2.000,00					
	visite mediche	300,00					
b)	*oneri sociali*						
	contributi personale dipendente e dirigente CPDEL e DM10			46.055,00		58.247,00	
	contributi personale dipendente e dirigente CPDEL	46.690,00					
	contributi personale dipendente e dirigente INPS DM10	1.271,00					
	INAIL dipendenti e tirocinanti interni	1.500,00		3.000,00			
c)	*trattamento fine rapporto*						
	trattamento fine rapporto	14.532,00		13.590,00		23.103,00	
c)	*altri costi*						
	altri costi del personale	300,00					
10	Ammortamenti e svalutazioni		**18.441,00**		**16.794,00**		**15.249,00**
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.859,00		2.666,00		1.677,00	
	b)ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.582,00		14.128,00		13.572,00	
	c) altre svalutazioni delle immobilizzzioni						
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo						
12	Accantonamenti per rischi		**0,00**		**0,00**		**20.000,00**
	Accantonamento per IeFP non confermate					20.000,00	
13	Altri accantonamenti						
14	Oneri diversi di gestione		**25.500,00**		**42.300,00**		**41.060,00**
	altri oneri e spese varie (spese elettriche, ascensore, taglio prato ecc)	0,00		12.000,00		2.537,00	
	IVA indetraibile	25.000,00		30.000,00		30.121,00	
	quota ass. AEF Lombardia	500,00		300,00			
	arrotondamenti passivi su costi					€1,00	
	Sopravvenienze passive					€4.925,00	
	Imposte e tasse					€781,00	
	Imposte sopravv. esercizi precedenti					€890,00	
	Sanzioni tributarie					€76,00	
	Insussitenza attive indeducibili					€1.729,00	
	Totale costi della produzione		**1.025.682,00**		**1.026.500,00**		**1.095.649,00**
	DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE		**0,00**		**0,00**		**101.491,00**
C	***PROVENTI ED ONERI FINANZIARI***						
15	Proventi da partecipazioni						
	a) in imprese controllate						
	b) in imprese collegate						
	c) in altre imprese						
16	Altri proventi finanziari		**0,00**		**0,00**		**1.601,00**
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso						
	1. Imprese controllate						
	2. Imprese collegate						
	3. Enti pubblici di riferimento						
	4. Altri						
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
	d) proventi diversi dai precedenti da						
	1. Imprese controllate						
	2. Imprese collegate						
	3. Enti pubblici di riferimento						
	4. Altri						
	Interessi sulle giacenze presso la Tesoreria	0,00		0,00		1.601,00	
17	Interessi ed altri oneri finanziari						
	a) imprese controllate						
	b) imprese collegate						
	c) enti pubblici di riferimento						
	d) altri						
	Totale proventi ed oneri finanziari		**0,00**		**0,00**		**1.601,00**

D	***RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE***				
18	Rivalutazioni				
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono				
	partecipazioni				
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non				
	costituiscono partecipazioni				
	d) altre				
19	Svalutazioni				
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono				
	partecipazioni				
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non				
	costituiscono partecipazioni				
	d) altre				
	Totale delle rettifiche				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**0,00**		**0,00**
20	**IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**		**0,00**		**0,00**
	IRES				
	IRAP				
	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI		**0,00**		**0,00**
	Imposte insussistenti esercizi precedenti				
21	***UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO***		**0,00**		**0,00**

TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE

TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE PER L'ANNO 2024

LIVELLO	DIP N.	% ORE	RAL	CPDEL	INAIL	TFR	COSTO LORDO	TOTALE
AREA FUNZIONARI (EX D1)	2	100,00%	25.947,09 €	6.175,41 €	129,74 €	1.922,01 €	34.174,24 €	68.348,48 €
AREA DEGLI ISTRUTTORI (EX C1)	1	100,00%	23.886,85 €	5.685,07 €	119,43 €	1.769,40 €	31.460,75 €	31.460,75 €
AREA DEGLI ISTRUTTORI (EX C1)	1	83,33%	23.886,85 €	5.685,07 €	119,43 €	1.769,40 €	31.460,75 €	26.217,29 €
AREA OPERATORI ESPERTI (EX B2)	1	100,00%	21.558,94 €	5.131,03 €	107,79 €	1.596,96 €	28.394,72 €	28.394,72 €
AREA OPERATORI ESPERTI (EX B1)	1	55,56%	21.236,54 €	5.054,30 €	106,18 €	1.573,08 €	27.970,10 €	15.538,94 €
DIRIGENTE	1	100,00%	67.128,10 €	15.976,49 €	335,64 €	4.972,45 €	88.412,68 €	88.412,68 €
TIROCINANTI	1	100,00%	6.000,00 €		30,00 €		6.030,00 €	6.030,00 €
TOTALE								264.402,87 €

COSTI PER IL PERSONALE:	SALARI ACCESSORI	3.500,00 €
	INDENNITA'	1.999,92 €
	RETRIBUZIONE RISULTATO	6.274,41 €
	PREMI	6.000,00 €
	INPS: DM10	1.270,71 €
	BUONI PASTO	6.000,00 €
	RIMBORSO KM	3.000,00 €
	FORMAZIONE	2.000,00 €
	VISITE MEDICHE	300,00 €
ALTRI COSTI DEL PERSONALE:	ATTIVAZIONE TIR.	366,00 €
	TOTALE	30.711,04 €
TOTALE		295.113,91 €
TASSE:	IRAP	16.674,61 €
TOTALE COSTO PERSONALE PER L'ANNO 2024		**311.788,51 €**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO

Premessa

Il presente Bilancio preventivo economico è stato redatto in conformità a quanto previsto dal DPR 4 ottobre 1986 n. 902 nella forma di cui al Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995 *"Determinazione dello schema tipo di Bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali"* pubblicato nella G.U. n. 157 del 7 luglio 1995.
L'attività dell'Azienda, preventivata per l'anno 2023 nel seguente bilancio di previsione, è stata formulata con riferimento ai dati disponibili, individuando costi e ricavi in modo estremamente prudenziale.

Risultato economico

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2024 chiude con un risultato a pareggio per € 0,00.

Ammortamenti

Relativamente alle quote di ammortamento si precisa che le stesse sono state determinate con riferimento alle percentuali di ammortamento di cui al D.M. 31.12.1988, che vengono ritenute congrue.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Non risultano imposte in quanto l'utile d'esercizio è pari ad € 0.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto a Bilancio 2024 è pari ad € 1.025.682,00, a preventivo 2023 si era calcolato un valore di € 1.026.500,00 mentre il Bilancio consuntivo 2022 si è chiuso con un valore di € 1.197.140,00 come si evince dalla seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO COMPARATO	*Previsione 2024*		*Previsione 2023*		*Consuntivo 2022*	
A	*VALORE DELLA PRODUZIONE*						
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		**218.279,00**		**10.000,00**		**30.451,00**
	Ricavi Iscrizioni ai corsi	10.000,00		10.000,00		11.206,00	
	Ricavi Servizio Isola Formativa	25.000,00					
	Ricavi SIL Comune Gavirate	6.500,00					
	Ricavi SIL Comune Somma Lombardo	70.000,00					
	Ricavi SIL Comune di Sesto calende	20.000,00					
	Ricavi IFL Distretto Somma Lombardo	27.000,00					
	Ricavi IFL Comune di Besozzo	11.000,00					
	Ricavi per Piano Disabili e Apprendisti art. 44 da Provincia di Varese	20.000,00					
	Ricavi per Servizio Educativo Disabili IeFP da Comuni	20.000,00					
	Ricavi Progetto Fondo povertà Comune di Somma L.do	8.779,00					
	Ricavi Servizi al lavoro individuali					600,00	
	Corsi dipendenti comuni consorziati					18.645,00	
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3	Variazione di lavori in corso su ordinazione						
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5	Altri ricavi e proventi		**807.403,00**		**1.016.500,00**		**1.166.689,00**
	a) diversi						
	Contributi per la ristorazione automatica	500				2.200,00	
	Arrotondamenti attivi su costi					2,00	
	Sopravvenienze attive					390,00	
	b) corrispettivi						
	c) contributi in conto esercizio						
	Contributi da Regione (IeFp, GG, DUL, GOL)	767.000,00		750.000,00		794.233,00	
	Contributi da Provincia di Varese (piano disabili e apprendisti art. 44)			20.000,00		68.599,00	
	Contributi allievi c.si IeFP	1.903,00		4.000,00		4.725,00	
	Contributi rimborsi indennità tirocini SIL	30.000,00		30.000,00		33.859,00	
	Contributi da Comuni per Servizio Educativo Disabili IeFP			30.000,00		30.996,00	
	Contributi IFL Distretto Somma Lombardo			27.000,00		21.075,00	
	Contributi IFL Comune di Besozzo			11.000,00		9.013,00	
	Contributi IFL Comune di Gavirate					8.663,00	
	Contributo Comune Gavirate per SIL			6.500,00		6.360,00	
	Contributo Comune Somma Lombardo per SIL			62.000,00		62.000,00	
	Contributo Sesto calende per SIL			20.000,00		20.000,00	
	Contributo per coordinamento Udp Comune Somma Lombardo			30.000,00		30.000,00	
	Contributo Comune Somma L.do progetto Fondo povertà			6.000,00		13.059,00	
	Contributi per altri progetti finanziati	8.000,00		20.000,00			
	Contributo Comune Somma Lombardo per VIASL					6.506,00	
	Contributo Comuni per progetto Ripartiamo Insieme					24.224,00	
	Contributo bando "Giovani Smart - In Somma"					6.855,00	
	Contributo Progetto Magneti					6.000,00	
	Contributi Per PUC Sesto Calende					1.080,00	
	Contributo Progetto E-State E+Insieme Comune di Arsago					5.518,00	
	Contributo Progetto E-State E+Insieme Comune di Somma					8.000,00	
	Contributo Progetto WIP					1.420,00	
	Contributo Somma Lombardo fondi PNRR					354,00	
	Contributo da terzi aziende/enti privati					1.558,00	
	Totale valore della produzione		**1.025.682,00**		**1.026.500,00**		**1.197.140,00**

Nel bilancio previsionale 2024 sono stati suddivisi i ricavi (considerati come servizi fatturati dal CFP) dai contributi (contributi diretti senza fattura) anche se per entrambi si tratta di finanziamenti pubblici.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore complessivo dei costi della produzione previsto per il 2023 è di € 1.025.682,00, a preventivo 2023 fu di € 1.026.500,00 mentre a consuntivo 2022 l'accertamento è stato di € 1.095.649,00.

La previsione è così articolata:

	CONTO ECONOMICO COMPARATO	Previsione 2024	Previsione 2023	Consuntivo 2022
B	*COSTI DELLA PRODUZIONE*			
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.000,00	8.000,00	8.733,00
7	Per servizi	660.300,00	676.784,00	676.748,00
8	Per godimento di beni	19.900,00	19.512,00	18.801,00
9	Per il personale	295.541,00	263.110,00	315.058,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	18.441,00	16.794,00	15.249,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00		
12	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	20.000,00
	Accantonamento per IeFP non confermate			20.000,00
13	Altri accantonamenti	0,00		
14	Oneri diversi di gestione	25.500,00	42.300,00	41.060,00
	Totale costi della produzione	1.025.682,00	1.026.500,00	1.095.649,00

- ***COSTI GENERALI***

I costi generali, cioè tutti quei costi diretti al funzionamento dell'Azienda Speciale nel suo complesso, risultano così dettagliati:

6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci **€ 6.000,00**

Corrisponde ai costi preventivati per l'acquisto di materiale didattico, di cancelleria, libretti, registri ed altri acquisti sia per la sede del CFP che per la gestione dei corsi.

7. Per Servizi **€ 660.300,00**

Tale voce corrisponde ai costi preventivati per le spese relative alla gestione dell'Ente: forniture, consulenze, figure previste dalle normative e ai costi per l'erogazione dei servizi che il CFP effettua, come da dettaglio:

	CONTO ECONOMICO COMPARATO	Previsione 2024	
7	Per servizi		660.300,00
	docenza/codocenza/supplenza IeFP E GOL	160.000,00	
	tutor individuale/sostegno/educativa IeFP	90.000,00	
	orientatore servizi al lavoro/gol/IFL	25.000,00	
	educatore/psicologa SIL e Piano Disabili Isola (Somma L.do, Sesto C.de, Gavirate)	96.000,00	
	coordinamento (IeFP, Apprendistato, Sil, formazione adulti)	70.000,00	
	gettoni consigli e colloqui IeFP	6.000,00	
	gettoni presenza commissioni esami e concorsi (Iefp e formazione adulti)	6.000,00	
	Gettoni commissioni per selezioni e acquisti	500,00	
	Progetti Finanziati (docenza/tutor/coordinamento/amministrazione)	7.000,00	
	Anticipo Indennità di tirocinio per tirocinanti distaccati SIL	30.000,00	
	Fideiussione IeFP	2.000,00	
	Assicurazioni	19.000,00	
	amministrazione	25.000,00	
	consulenze specialistiche e amministrative (commercialista, dpo, rspp, L.231, privacy, paghe, consulenze)	25.000,00	
	canone annuo ISO 9001	1.000,00	
	compenso revisore	3.640,00	
	compenso Odv	2.600,00	
	spese postali	200,00	
	spese telefoniche, servizi informatici e telefoni mobili	4.000,00	
	spese per riscaldamento	19.000,00	
	energia elettrica	12.000,00	
	pulizia locali e vigilanza	22.560,00	
	spese per manutenzioni su beni di terzi	6.000,00	
	canoni abbonamento/assistenza software	8.300,00	
	spese per manutenzioni varie informatiche (assistenza informatica, bf, imaginor)	3.500,00	
	spese formazione e aggiornamento collaboratori	1.500,00	
	spese visita medica (allievi e tirocinanti distaccati)	2.000,00	
	INAIL	10.000,00	
	Spese gestione banca	500,00	
	Spese di comunicazione/ pubblicità	2.000,00	

Le consulenze specialistiche riguardano i costi relativi al commercialista per la gestione degli aspetti fiscali e del personale, la consulenza per la gestione della qualità, della L. 231/01 e delle normative in merito a trasparenza e anticorruzione, Dpo, Privacy.

8. Per godimento di beni di terzi **€ 19.900,00**

La voce in oggetto è relativa all'affitto della sede dell'Azienda di proprietà del Comune di Somma Lombardo e noleggi di attrezzature.

9. Costi per il personale **€ 295.541,00**

I costi preventivati riguardano, in conformità ai contratti di lavoro ed alle leggi vigenti, le retribuzioni corrisposte al personale impiegato ed incaricato, compreso la figura di dirigente (Organo dell'Azienda previsto da Statuto), gli oneri previdenziali ed assistenziali ed i costi accessori a carico del CFP.

Tali previsioni sono state elaborate con riferimento alle quantità ed alle qualifiche del personale dipendente ed incaricato come previsto dalla tabella numerica, e con riferimento all'applicazione del CCNL degli Enti locali e/o a quanto richiamato nelle normative sull'accreditamento previste dalla Regione Lombardia.

Nel bilancio 2024 sono inoltre inseriti tutti i costi riferiti al personale : corsi di formazione, buoni pasto, rimborso indennità chilometriche, attivazione tirocinanti interni… etc

10. Ammortamenti **€ 18.441,00**

Gli ammortamenti, come già evidenziato nella premessa alla Nota integrativa al Bilancio di Previsione, vengono calcolati applicando le percentuali indicate nel D.M. 31.12.1988 come meglio evidenziato nel prospetto degli ammortamenti allegato.

14. Oneri diversi di gestione **€ 25.500,00**

Negli oneri diversi di gestione vengono compresi tutti i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione tra le voci precedenti.

In particolare evidenziamo:

Quota ass. AEF Lombardia	€ 500,00
IVA indetraibile	€ 25.000,00

DIFFERENZA TRA IL VALORE ED I COSTI DELLA PRODUZIONE

La differenza tra il valore ed i costi della produzione risulta essere pari a € 0

PROVENTI FINANZIARI

Non risultano proventi finanziari da interessi attivi sul conto bancario.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO **€ 0**

Non risultano imposte in quanto il bilancio risulta a pareggio.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO **€ 0**

Tale risultato è determinato in ottemperanza al disposto dell'art. 40 del DPR 902/86 prevede che i Bilanci di Previsione non possono chiudere in deficit ed al disposto dell'Art. 31 del D.lgs. 267/2000 che prevede l'obbligo del pareggio di Bilancio attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

PROSPETTO DI PREVISIONE DEGLI AMMORTAMENTI

Immobilizzazioni	Anno	%	Valore di acquisto dei beni al 31.12.2022	Incremento valore beni previsti al 31.12.2023	Incremento valore beni previsti 2024	Valore ammortizzato al 31.12.2022	Totale Ammortamenti previsti 2023	Totale Ammortamenti previsti 2024	Valore previsto dei beni ammortizzati al 31.12.2024	Valore residuo previsto da ammortizzare al 31/12/2024
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI										
Impianto telefonico	2018	*20%*	*€2.907,00*			*€2.616,30*	*€290,70*		*€ 2.907,00*	*€0,00*
Arredi (Pareti mobili e impianto elet. Segr.)	2019	*15%*	*€10.985,00*			*€5.767,12*	*€1.647,75*	*€1.647,75*	*€ 9.062,62*	*€1.922,38*
Attrezzatture ind.(Impianto condizionamento)	2019	*15%*	*€2.850,00*			*€1.496,25*	*€427,50*	*€427,50*	*€ 2.351,25*	*€498,75*
Attrezzatture ind. (Tester auto lab. Meccanica)	2020	*15%*	*€2.990,00*			*€1.121,25*	*€448,50*	*€448,50*	*€ 2.018,25*	*€971,75*
Computer (Server Nuovo)	2021	*20%*	*€6.910,00*			*€2.073,00*	*€1.382,00*	*€1.382,00*	*€ 4.837,00*	*€2.073,00*
Computer	2022	*20%*	*€18.406,00*			*€1.840,60*	*€3.681,20*	*€3.681,20*	*€ 9.203,00*	*€9.203,00*
Software (Office)	2022	*33,33%*	*€2.141,50*			*€713,76*	*€713,76*	*€713,98*	*€ 2.141,50*	*€0,00*
Manutenzioni Beni di terzi	2022	*20%*	*€600,00*			*€120,00*	*€120,00*	*€120,00*	*€ 360,00*	*€240,00*
Computer	2023	*10%*		*€8.000,00*			*€800,00*	*€800,00*	*€ 1.600,00*	*€6.400,00*
Software (Office)	2023	*33%*		*€6.000,00*			*€1.980,00*	*€1.980,00*	*€ 3.960,00*	*€2.040,00*
Arredi	2023	*15%*		*€11.000,00*			*€1.650,00*	*€1.650,00*	*€ 3.300,00*	*€7.700,00*
Attrezzatture ind.	2023	*15%*		*€20.000,00*			*€3.000,00*	*€3.000,00*	*€ 6.000,00*	*€14.000,00*
Beni inferiori a € 516,46	2023	*100%*		*€6.000,00*			*€6.000,00*		*€ 6.000,00*	*€0,00*
Computer	2024	*10%*			*€4.000,00*			*€400,00*	*€ 400,00*	*€3.600,00*
Software (Office)	2024	*33%*			*€500,00*			*€165,00*	*€ 165,00*	*€335,00*
Arredi	2024	*15%*			*€12.000,00*			*€1.800,00*	*€ 1.800,00*	*€10.200,00*
Attrezzatture ind.	2024	*15%*			*€1.500,00*			*€225,00*	*€ 225,00*	*€1.275,00*
Beni inferiori a € 516,46	2024	*100%*						*€0,00*	*€ 0,00*	*€0,00*
TOTALE AMMORTAMENTI PREVISTI 2024								**€18.440,93**		

I valori di ammortamento sono previsti sulla base degli investimenti preventivati nell'anno in corso (tenendo conto dei costi già effettuati e di quelli in previsione entro il 31 dicembre 2023) più la previsione per l'anno 2024.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE				
A	***VALORE DELLA PRODUZIONE***	***2024***	***2025***	***2026***
1	Ricavidelle vendite e delle prestazioni	218.279,00	225.000,00	230.000,00
2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso			
	di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	Variazione di lavori in corso su ordinazione			
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5	Altri ricavi e proventi	807.403,00	815.000,00	820.000,00
	Totale valore della produzione	**1.025.682,00**	**1.040.000,00**	**1.050.000,00**
B	***COSTI DELLA PRODUZIONE***			
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.000,00	7.000,00	8.000,00
7	Per servizi	660.300,00	678.000,00	678.000,00
8	Per godimento di beni	19.900,00	20.000,00	21.000,00
9	Per il personale	295.541,00	315.000,00	322.000,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	18.441,00	20.000,00	21.000,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo			
12	Accantonamenti per rischi			
13	Altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	25.500,00		
	Totale costi della produzione	**1.025.682,00**	**1.040.000,00**	**1.050.000,00**
	DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
C	***PROVENTI ED ONERI FINANZIARI***			
15	Proventi da partecipazioni			
16	Altri proventi finanziari			
17	Interessi ed altri oneri finanziari			
	Totale proventi ed oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D	***RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE***			
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
	Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	Imposte sul reddito di esercizio			
21	***UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO***	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO INVESTIMENTI

Prospetto investimenti (IVA esclusa)

Voce	Importo €
Anno 2024	
Acquisto n. 4 Postazioni di lavoro con PC (uffici)	4.000,00
Acquisto software e licenze	500,00
Acquisto arredi (uffici e laboratori)	12.000,00
Acquisto n. 2 termoventilatori *	1.500,00
Attrezzature laboratori *	8.000,00
Acquisto n. 2 NAS (rete CFP) **	2.000,00
Acquisto nuovo centralino telefono **	7.000,00
Totale anno 2024	**35.000,00**
Anno 2025	
Acquisto n. 4 Postazioni di lavoro con PC (uffici)	4.000,00
Acquisto n. 2 PC Portatili (corsi e servizi)	1.500,00
Acquisto software e licenze	6.000,00
Acquisto arredi (uffici e laboratori)	5.000,00
Attrezzature laboratori *	10.000,00
Cablaggio rete aule *	10.000,00
Totale anno 2025	**36.500,00**
Anno 2026	
Acquisto n. 4 Postazioni di lavoro con PC (uffici)	4.000,00
Acquisto software e licenze	4.000,00
Attrezzature laboratori	5.000,00
Totale anno 2026	**13.000,00**

Riepilogo generale

Anno 2024	**35.000,00**
Anno 2025	**36.500,00**
Anno 2026	**13.000,00**
Totale investimenti nel triennio (esclusa IVA)	**84.500,00**

*** Utilizzo C/**0206007 "F.do contributi C/investimenti da realizzare" attualmente di € 140.763,18 **senza costo ammortamento.**

**** Investimenti già programmati per il 2023 ma non effettuati.**