



Bilancio di Previsione 2026 Piano Programma Bilancio Pluriennale di Previsione 2026 / 2028

Allegato alla delibera A.C. n. 02 del 10/12/2025

**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

Sommario

PIANO PROGRAMMA	4
PIANO PROGRAMMA	5
1. CONTESTO DI RIFERIMENTO:.....	5
2. LE ATTIVITA' DEL CFP NELLO SPECIFICO	10
3. IL PERSONALE.....	20
4. 2. GLI OBIETTIVI PER L'ANNO 2026	21
INVESTIMENTI.....	22
TRIENNIO 2026-2028.....	23
BILANCIO DI PREVISIONE 2026	24
Nota illustrativa del Direttore al Conto Economico Generale- Anno 2026.....	25
CONTO ECONOMICO GENERALE.....	26
CONTO ECONOMICO COMPARATO	30
TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE	34
NOTA INTEGRATIVA.....	36
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO	37
Premessa.....	37
Risultato economico.....	37
Ammortamenti	37
Imposte sul reddito dell'esercizio	37
COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO	38
PROSPETTO DI PREVISIONE	42
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	44
PROSPETTO INVESTIMENTI	46

PIANO PROGRAMMA

PIANO PROGRAMMA

DEL CFP TICINO MALPENSA

per l'anno 2026 e obiettivi triennio 2026/2028

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO:

L'Azienda Speciale Consortile, operante come Centro di Formazione Professionale (CFP), è un ente che si occupa di quattro aree principali:

- Formazione Professionale per giovani e adulti;
- Servizi al lavoro che facilitano l'incontro tra domanda e offerta di lavoro;
- Servizi di inserimento lavorativo per disabili/fragili;
- Servizi di orientamento

Il bilancio previsionale 2026 si inserisce in un quadro di continui cambiamenti, sia a livello economico che normativo. Tra i fattori di rilievo vi è la sperimentazione delle filiere formative tecnologico-professionali (modello "4+2") avviata nel contesto della Riforma dell'istruzione professionale prevista dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e ricerca" - Componente 1 "Potenziamento dell'offerta formativa dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università". Tale riforma ha l'obiettivo di riuscire ad allineare i curricula degli istituti tecnici e professionali alla domanda di competenze che proviene dal tessuto produttivo del Paese, orientandoli in particolare verso l'innovazione digitale richiesta dai nuovi modelli di produzione e gestione aziendale dettati dalla cosiddetta "quarta rivoluzione industriale" del modello educativo. Il CFP partecipa direttamente a questa sperimentazione, con la classe prima dell'anno formativo 25/26, in filiera con l'Istituto Verri di Busto Arsizio, ITS Learnig Solution e CFP Fondazione Castellini.

Parallelamente, il progressivo esaurimento dei finanziamenti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) richiede una pianificazione oculata delle risorse per garantire la sostenibilità e l'efficienza del sistema formativo. Le ricadute si sono già avvertite per l'anno formativo in corso, come meglio specificato nella sezione dedicata ai percorsi leFP.

Contesto Economico e Sociale

Il territorio di riferimento del CFP Ticino Malpensa, con sede principale a Somma Lombardo, si colloca in un'area strategica della provincia di Varese, caratterizzata da una combinazione di elementi industriali, logistici e terziari, grazie anche alla vicinanza con l'aeroporto internazionale di Milano Malpensa.

La provincia di Varese, come molte aree lombarde, presenta un quadro socio-economico in continua evoluzione, caratterizzato da trasformazioni del tessuto produttivo, squilibri demografici e crescenti bisogni di inclusione. Accanto a una rete imprenditoriale ancora dinamica, si riscontra una progressiva riduzione della popolazione giovanile in età formativa,

che incide sul potenziale bacino di utenza dei percorsi di istruzione e formazione professionale (leFP).

Negli ultimi anni, si segnala infatti, che il calo demografico in atto nella provincia di Varese – in linea con il trend nazionale – sta già determinando una progressiva riduzione della popolazione in età scolare e formativa. Secondo i dati ISTAT e regionali più recenti, si prevede un'ulteriore contrazione del numero di studenti potenzialmente iscritti ai percorsi di istruzione e formazione professionale nei prossimi anni.

Questa dinamica demografica rappresenta un fattore critico per la sostenibilità delle iscrizioni al CFP, con possibili impatti su offerta formativa, risorse assegnate e programmazione didattica. In previsione, sarà necessario attuare strategie di orientamento più mirate, rafforzare le collaborazioni con le scuole secondarie di primo grado e valorizzare l'attrattività dei percorsi professionalizzanti.

Nonostante il calo demografico in atto, il contesto socio-economico della provincia di Varese evidenzia una persistente necessità di una presenza attiva del CFP, quale presidio formativo capace di rispondere ai fabbisogni del tessuto produttivo locale e di sostenere l'inclusione dei giovani, in particolare di quelli a rischio di dispersione scolastica. Il CFP rappresenta infatti un punto di riferimento strategico per la qualificazione professionale, l'occupabilità e lo sviluppo di competenze tecniche richieste dal mercato del lavoro territoriale.

Contestualmente, permangono criticità strutturali, tra cui:

- La presenza significativa di giovani a rischio di dispersione scolastica e NEET, che richiede un potenziamento delle azioni educative e di accompagnamento;
- Una crescente richiesta di servizi di orientamento e inserimento lavorativo, in particolare per soggetti fragili o disoccupati di lunga durata;
- L'esigenza di rafforzare i percorsi di inclusione lavorativa per persone con disabilità, promuovendo sinergie tra formazione, servizi e imprese;
- Un aumento della complessità amministrativa e gestionale nella partecipazione a bandi pubblici e nella rendicontazione dei progetti finanziati.

In tale scenario, il CFP si conferma presidio strategico per la coesione sociale e lo sviluppo locale, contribuendo alla qualificazione professionale dei giovani, alla riduzione delle disuguaglianze e all'inclusione attiva delle categorie svantaggiate. Gli obiettivi delineati nel bilancio di previsione 2026 sono strettamente connessi a queste dinamiche territoriali.

La stabilità socio-economica del territorio, unita alla transizione demografica e produttiva in atto, conferma la necessità di rafforzare l'offerta formativa del CFP, sia in termini qualitativi che quantitativi, valorizzando l'innovazione didattica, l'orientamento al lavoro e l'inclusione sociale.

Nel contesto evolutivo del sistema formativo nazionale, la sperimentazione del modello "4+2" costituisce un'opportunità di rilancio e ridefinizione della filiera tecnico-professionale: si prevede che gli studenti completino in quattro anni il percorso tecnico-professionale, per poi accedere a un biennio specialistico (ITS: ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE) per conseguire una qualificazione più elevata.

Questo modello mira a migliorare l'attrattività della formazione tecnico-professionale, ridurre il disallineamento tra competenze richieste dal mondo del lavoro e quelle effettivamente acquisite, e rafforzare il legame fra CFP, scuole tecniche e imprese territoriali.

Il CFP può porsi come “cerniera” locale tra il percorso tecnico (scuola) e quello specialistico biennale, partecipando attivamente alla rete 4+2, offrendo moduli professionalizzanti, laboratori, alternanza.

La partecipazione alla sperimentazione 4+2 rafforza la missione del CFP come presidio formativo indispensabile anche in un contesto demograficamente sfavorevole: può attrarre studenti che diversamente sceglierebbero l'istruzione tradizionale o abbandonerebbero.

Il modello 4+2 richiede collaborazione tra enti formativi, scuole, imprese — il CFP ha la capacità operativa e territoriale di essere parte attiva in tali reti.

Da tenere in considerazione in questa previsione di bilancio, è anche l'impatto della conclusione dei finanziamenti PNRR su attività e sostenibilità del CFP.

Nel corso degli ultimi anni, il CFP ha beneficiato di importanti risorse derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), che hanno sostenuto sia le attività connesse ai Servizi al Lavoro – in particolare attraverso il Programma GOL (Garanzia Occupabilità dei Lavoratori) – sia la copertura di parti del budget per le doti di istruzione e formazione professionale (leFP), tramite la programmazione regionale di Regione Lombardia.

Questi finanziamenti hanno consentito il potenziamento delle azioni di orientamento, accompagnamento al lavoro, aggiornamento delle competenze, nonché una maggiore copertura dei costi legati all'erogazione dei percorsi triennali e quadriennali di leFP, contribuendo in modo significativo alla stabilità finanziaria dell'ente e alla qualità dell'offerta formativa.

Tuttavia, con l'avvicinarsi della scadenza dei fondi PNRR (prevista entro il 2026), si evidenzia un rischio concreto di discontinuità nella copertura finanziaria di alcune attività strategiche, in assenza di un rifinanziamento strutturale a livello nazionale o regionale. In particolare:

Per il Programma GOL, la conclusione dei finanziamenti potrebbe determinare una riduzione delle risorse disponibili per i servizi al lavoro, con impatto sulle azioni di accompagnamento, reinserimento e riqualificazione dei beneficiari, spesso fragili o disoccupati di lunga durata.

Per le doti leFP, l'eventuale cessazione del contributo PNRR a integrazione del cofinanziamento regionale comporterebbe una maggiore esposizione dell'ente ai costi fissi di gestione dei percorsi formativi, con possibili effetti sulla sostenibilità economica complessiva e sull'accessibilità dei percorsi per gli studenti.

Quadro strategico e considerazioni previsionali

In un contesto caratterizzato da un progressivo calo demografico, anche nella provincia di Varese, il ruolo del CFP si conferma centrale nel rispondere ai bisogni formativi del territorio e nel contrastare la dispersione scolastica. Il tessuto socio-economico locale continua a richiedere

figure professionali qualificate, in grado di inserirsi rapidamente nei settori produttivi, artigianali e dei servizi. La presenza del CFP, in quanto presidio educativo e formativo fortemente radicato, rimane dunque strategica per garantire l'inclusione sociale e l'occupabilità giovanile.

In questa cornice, assume particolare rilievo la sperimentazione della filiera tecnico-professionale 4+2, che prevede un percorso quadriennale seguito da un biennio di specializzazione. Tale modello, previsto a partire dall'anno formativo 2025/2026, rappresenta un'opportunità per rafforzare l'integrazione tra scuola, formazione professionale e mondo del lavoro. Il CFP ricopre un ruolo attivo nell'ambito di questa filiera, in particolare attraverso il potenziamento dell'offerta laboratoriale, l'alternanza scuola-lavoro e la collaborazione con gli ITS territoriali.

Al contempo, si evidenzia che il venir meno dei finanziamenti straordinari legati al PNRR, richiederà una ricalibrazione della programmazione economica.

Gli obiettivi strategici dell'Azienda per l'anno 2026 rispondono alle sfide poste da un contesto in rapida evoluzione, segnato da cambiamenti demografici, trasformazioni del sistema formativo e dalla conclusione dei finanziamenti straordinari legati al PNRR. In particolare, il CFP intende rafforzare il proprio ruolo come presidio formativo e di inclusione attiva, attraverso le seguenti direttrici di sviluppo:

- **Espansione dell'offerta formativa:** ampliare i percorsi professionalizzanti, con particolare attenzione ai settori emergenti (digitale, green economy, tecnologie 4.0), mantenendo la flessibilità necessaria per adattarsi ai cambiamenti introdotti dalla sperimentazione della filiera 4+2, che potrà modificare i flussi di iscrizione e la distribuzione dei finanziamenti regionali.
- **Potenziamento dei servizi al lavoro:** intensificare le collaborazioni con il mondo produttivo locale e sviluppare ulteriormente i servizi di orientamento, accompagnamento e inserimento lavorativo, in particolare a beneficio di giovani e categorie svantaggiate. In questo ambito, si sottolinea che l'approssimarsi della conclusione del Programma GOL, finanziato con risorse PNRR, comporta la necessità di attivare fonti alternative per garantire continuità operativa.
- **Inclusione lavorativa delle persone con disabilità:** rafforzare i percorsi dedicati, in collaborazione con servizi territoriali, imprese e soggetti del terzo settore, al fine di ampliare le opportunità di accesso e permanenza nel mondo del lavoro per le persone con disabilità.
- **Prevenzione del disagio giovanile:** proseguire con progettualità educative e formative dedicate alle fasce più vulnerabili della popolazione giovanile, anche come misura di contrasto alla dispersione scolastica.
- **Azioni di orientamento territoriale:** consolidare e strutturare le attività di orientamento in ingresso e in itinere, rivolte sia agli studenti che alle famiglie, con l'obiettivo di accompagnare scelte formative consapevoli e coerenti con le richieste del mercato del lavoro.

- **Rafforzamento dell'area amministrativa e di rendicontazione:** in vista della crescente complessità gestionale dei progetti finanziati e della prossima cessazione dei fondi PNRR, sarà fondamentale investire in risorse umane qualificate non solo per garantire una gestione efficace, trasparente e sostenibile dei fondi pubblici, ma anche per potenziare la capacità dell'Azienda di partecipare attivamente a bandi di finanziamento a livello provinciale, regionale e ministeriale, presentando progettualità coerenti e innovative, e assicurando la corretta gestione economico-amministrativa e rendicontazione delle attività finanziate.

Il bilancio previsionale 2026 si basa su una visione strategica che punta a garantire sostenibilità economica, qualità dell'offerta, e centralità del CFP come attore di inclusione, formazione e sviluppo per il territorio, in un momento cruciale di cambiamento.

Accreditamento e Certificazione Sistema di gestione qualità:

Il CFP TICINO MALPENSA è Ente accreditato ai servizi al lavoro e ai servizi formativi in Regione Lombardia.

Essere un Ente accreditato offre numerosi vantaggi, sia per l'ente stesso che per gli utenti (cittadini e imprese) che beneficiano dei servizi erogati:

1. Accesso a finanziamenti pubblici

Uno dei principali vantaggi dell'accreditamento è l'accesso ai fondi pubblici regionali, nazionali ed europei, destinati alla formazione e al mercato del lavoro. Gli enti accreditati possono partecipare a bandi e programmi specifici come, ad esempio, il Programma Garanzia Giovani e il Fondo Sociale Europeo (FSE).

2. Maggiore visibilità e affidabilità

Gli enti accreditati sono riconosciuti ufficialmente dalla Regione Lombardia e dalle istituzioni competenti come soggetti qualificati per erogare servizi di alta qualità. Questo accresce la fiducia da parte di cittadini, aziende e altre istituzioni che preferiscono rivolgersi a enti accreditati rispetto a quelli non accreditati.

3. Collaborazione con istituzioni e aziende

Gli enti accreditati possono stipulare accordi di collaborazione con istituzioni pubbliche, come i centri per l'impiego e i comuni, e con aziende private, per progetti di formazione e collocamento. Questo consente di ampliare le opportunità per i propri utenti e di fornire soluzioni integrate che rispondano alle esigenze del territorio e del mercato del lavoro.

4. Partecipazione attiva nelle politiche attive del lavoro

Gli enti accreditati possono partecipare alla progettazione e all'implementazione delle politiche attive del lavoro, fungendo ad esempio da Ente Promotore per i tirocini (curricolari ed extracurricolari), i tirocini d'inclusione sociale e i percorsi di reinserimento professionale. Questo rende l'ente protagonista nell'ambito della formazione continua e del collocamento, offrendo opportunità di crescita e occupazione per gli utenti.

5. Migliore integrazione con il sistema formativo

Gli enti accreditati ai Servizi Formativi in Regione Lombardia hanno la possibilità di offrire percorsi di formazione professionale riconosciuti e finanziati, in linea con le esigenze del

mercato del lavoro. Questo consente all'ente di strutturare percorsi di apprendimento che aumentino le competenze dei lavoratori e agevolino il loro inserimento lavorativo e rilascino attestati riconosciuti a livello regionale, nazionale ed europeo.

6. Garanzia di qualità e monitoraggio

Gli enti accreditati sono sottoposti a controlli periodici e monitoraggi da parte della Regione Lombardia, che verifica la qualità dei servizi erogati e il rispetto delle normative vigenti. Questo obbliga gli enti a mantenere standard elevati, migliorando la propria efficienza e capacità di rispondere alle esigenze degli utenti.

Il CFP è inoltre certificato secondo lo standard di **qualità ISO 9001:2015** per la progettazione ed erogazione di corsi di formazione e per le attività di orientamento. Questa certificazione attesta l'impegno del CFP nel garantire servizi efficienti, strutturati e orientati alla soddisfazione degli utenti, in linea con i requisiti internazionali di qualità.

La certificazione ISO 9001:2015 rappresenta un riconoscimento importante per l'ente, poiché dimostra l'adozione di un sistema di gestione della qualità che mira al miglioramento continuo dei servizi erogati. Nel contesto delle attività di orientamento, la certificazione implica che il CFP:

Adotta un approccio sistematico e misurabile

Il processo di orientamento è strutturato e pianificato seguendo criteri rigorosi, definiti in modo chiaro e trasparente. Viene applicato un sistema di gestione che assicura la conformità agli standard ISO 9001:2015, garantendo che ogni fase del servizio, dalla pianificazione all'erogazione, sia monitorata, valutata e migliorata costantemente.

Focus sull'utente

La soddisfazione degli utenti è al centro delle azioni di orientamento. Attraverso la raccolta costante di feedback da parte di studenti, famiglie e altre parti interessate, il CFP è in grado di adattare e ottimizzare i servizi offerti, personalizzandoli in base alle esigenze specifiche di ciascun individuo. Questo permette di rispondere in modo mirato alle necessità formative, professionali e personali degli utenti.

Miglioramento continuo

Il sistema di gestione della qualità prevede una revisione e un aggiornamento periodico delle procedure e degli strumenti utilizzati per l'orientamento. L'obiettivo è di migliorare continuamente la qualità del servizio, introducendo nuove metodologie e tecnologie che possano rispondere alle evoluzioni del mercato del lavoro e delle esigenze del territorio.

2. LE ATTIVITA' DEL CFP NELLO SPECIFICO

CORSI IeFP (Istruzione e Formazione professionale):

L'erogazione dei corsi di Istruzione e Formazione Professionale rappresenta l'attività principale del CFP TICINO MALPENSA.

In quanto Ente accreditato presso la Regione Lombardia per i servizi formativi, il CFP opera in conformità con le direttive e le indicazioni regionali.

Regione Lombardia, con la **D.G.R. n. 4504 del 03/06/2025** ha approvato la PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP) DI REGIONE LOMBARDIA PER L'ANNO FORMATIVO 2025/2026 in cui viene riportato che per l'Anno Formativo 2025/2026 il sistema regionale della leFP garantisce il finanziamento delle seguenti tipologie di percorsi di leFP:

- percorsi di prima, seconda e terza annualità in modalità duale;
- percorsi di IV anno in modalità duale;
- percorsi Personalizzati per allievi Disabili (PPD);
- percorsi erogati in modalità apprendistato di primo livello (art. 43 D.Lgs. 81/2015).

Le novità principali riguardano:

- L'attivazione di doti a valere sulle risorse del Programma "Garanzia Occupabilità Lavoratori" (GOL) il Modulo Duale-GOL, destinato ai sedicenni che frequenteranno i percorsi di leFP di terza e quarta annualità e che abbiano compiuto i 16 anni di età all'avvio dei percorsi.
- La **sospensione attiva**: Il valore socioeducativo dei percorsi di leFP attivi nei territori è una componente fondamentale del sistema. Pertanto, in raccordo con uno sviluppo consapevole delle soft skills e nella più ampia formazione della persona, a partire dall'anno formativo 2025/2026 è istituita la "sospensione attiva", ossia una forma alternativa alla sospensione disciplinare quale strumento di attivazione personale degli allievi. Essa è attivabile dalle Istituzioni formative solo dopo una valutazione ad hoc per ogni caso di specie ed è rivolta ai giovani destinatari di note disciplinari che, in sostituzione del periodo di allontanamento didattico dal proprio istituto di provenienza, dovranno impegnarsi in attività socialmente utili, da svolgersi presso le opportune sedi, previa stipula di convenzioni tra l'ente di formazione e il "soggetto ospitante". In favore dei giovani coinvolti sarà mantenuto un presidio attivo da parte dell'operatore accreditato che favorirà lo svolgimento di attività di natura sociale, all'interno delle strutture che aderiranno all'iniziativa, volte alla maturazione personale e alla piena consapevolezza del proprio ruolo nel contesto sociale di riferimento.
Rispetto a questa iniziativa, il CFP già da qualche anno si è mosso nella direzione di attivare percorsi "socialmente utili" per tutti gli allievi che hanno dimostrato difficoltà comportamentali durante l'anno formativo, utilizzando risorse aggiuntive. In particolare si fa riferimento al **Progetto IxC**, approfondito nel paragrafo dedicato ai progetti per i Giovani.

Con il **decreto n. 8042 del 06/06/2025**, DETERMINAZIONE DEI BUDGET DELLE ISTITUZIONI FORMATIVE ACCREDITATE IN ATTUAZIONE DELLA DGR N. XII/4504 DEL 03/06/2025, ha approvato il budget per il singolo operatore,

In continuità con le annualità precedenti e in particolare con l'Anno Formativo 2024/2025 durante il quale è stato introdotto il "budget unico per istituzione formativa", Regione intende proseguire nella semplificazione delle modalità di assegnazione delle risorse. Infatti, il budget costituisce uno strumento in grado di assicurare trasparenza nell'uso delle risorse e di mettere le istituzioni formative nelle condizioni di pianificare la spesa in base a quanto attribuito in applicazione di criteri oggettivi e predeterminati.

Per queste ragioni, anche nell'Anno Formativo 2025/2026 Regione attuerà la Delibera attraverso i seguenti budget, a cui corrisponderanno gli strumenti informatici con cui presentare domanda di dote:

- budget Duale leFP, che costituisce la base per la richiesta delle doti di prima e seconda annualità dei percorsi leFP (esclusi i PPD), oltre ad essere un contenitore “residuale” in grado di coprire le doti degli allievi non altrimenti coperti dagli altri budget.
- budget Duale-GOL, alimentato dalle risorse del Programma GOL e destinato a coprire le doti degli allievi iscritti alla terza e quarta annualità e al IV anno dell’AF 2025/2026., che abbiano compiuto i 16 anni di età all’avvio dell’anno formativo.

La situazione delle iscrizioni e delle coperture con finanziamento degli iscritti, per l’anno formativo 2025/2026 è la seguente:

TIPOLOGIA FINANZIAMENTO	N° DOTI da Budget	ISCRITTI 1° E 2°	DOTI CHIESTE 1° E 2°	ISCRITTI 3° E 4°	DOTI CHIESTE 3° E 4°	DISAVANZO Doti Budget-Doti Richieste	DISAVANZO iscritti non coperti da finanziamento
leFP Ordinaria	46	88	46			0	-42
leFP GOL	56			50	42	-14	

La situazione riportata evidenzia la mancata copertura con il budget a disposizione, di gran parte delle doti/utenti iscritti al primo e secondo anno (42 due allievi senza finanziamento) e dall’altra parte un disavanzo di budget duale-Gol per mancata presenza di allievi in possesso dei requisiti previsti da questo specifico avviso (più budget degli iscritti con requisiti).

Il susseguirsi negli anni dell’introduzione di nuove regole, non ultime quelle che discendono dal PNRR, ha comportato l’aumento della complessità della gestione del sistema leFP, anche in ragione delle molteplici fonti finanziarie coinvolte e che richiedono meccanismi e adempimenti specifici, soprattutto dal punto di vista della gestione segretariale e amministrativa.

Un’ulteriore difficoltà è legata ai requisiti di accesso per la copertura finanziaria, in particolare al vincolo di residenza, degli studenti in Regione Lombardia. Questo aspetto è rilevante data la nostra vicinanza al Piemonte, poiché alcuni dei nostri allievi risiedono in quella Regione e non possono usufruire dei finanziamenti disponibili in Lombardia.

FORMAZIONE CONTINUA:

Rientrano in questa categoria:

- Corsi per la **Pubblica Amministrazione**;
- Corsi per **Apprendisti** assunti con contratto di apprendistato professionalizzante

Per tutte queste categorie si tratta di:

- corsi destinati ad allievi maggiorenni,

- corsi finalizzati ad ottenere competenze professionali direttamente spendibili nel mercato del lavoro,
- corsi che hanno l'obiettivo di agevolare il reinserimento occupazionale di chi è uscito dal mondo del lavoro e desidera ritrovare collocazione,
- corsi che intendono favorire il potenziamento e la crescita professionale di chi già lavora, in un'ottica di apprendimento lungo tutto l'arco della vita.

Nell'offerta formativa sono inclusi anche corsi a pagamento per l'utenza.

Le specifiche misure regionali a valere su fondi PNRR (es. Programma Gol), per quanto riguarda la formazione, hanno data di termine prevista per il 31 dicembre 2025, pertanto non possono essere previste per questa previsione del 2026. Nel momento in cui questa relazione viene stesa, non sono presenti informazioni relative a ipotesi di prosecuzione.

Per i **corsi rivolti alla Pubblica Amministrazione**, oltre ai corsi obbligatori previsti dalle normative (sicurezza, primo soccorso, anticorruzione, ecc.), si prevede di offrire anche percorsi dedicati allo sviluppo delle soft skills, competenze relazionali e comunicative. Riteniamo che questi percorsi possano essere apprezzati dai dipendenti pubblici, fornendo loro strumenti utili per affrontare al meglio il lavoro quotidiano e garantire alla cittadinanza servizi più accoglienti e a misura d'uomo. Siamo comunque aperti a qualsiasi richiesta, garantendo una progettazione mirata alle esigenze dei Comuni, anche attraverso il coinvolgimento di formatori esterni al CFP, per ampliare la varietà dell'offerta formativa e rispondere alle specifiche necessità.

L'esperienza del CFP rispetto a quest'area è cresciuta nel corso degli anni, specializzandosi sempre di più anche nella parte di progettazione e programmazione formativa, supportando le singole amministrazioni pubbliche (i 5 Comuni facente parte dell'Azienda) nella gestione del piano formativo dei propri dipendenti.

Per quest'area non sono previsti finanziamenti dedicati, ma il CFP utilizza fondi propri, senza gravare sui bilanci comunali, che possono quindi accedere gratuitamente ai percorsi formativi (ciascuno con un importo di competenza, deliberato ogni anno dall'Assemblea Consortile).

Per la **formazione degli apprendisti** assunti con contratto di apprendistato (ex. Art.44) i finanziamenti a cui il CFP accede sono di tipo provinciale. La Provincia ha stanziato un budget operatori (anno 2025/2026) che per il CFP ammonta al momento a circa 4.000,00 euro (in netta diminuzione rispetto agli anni precedenti), a cui si aggiungono gli introiti derivanti dai corsi a catalogo privato, parallelo a quello pubblico, rivolto alle aziende del territorio e ai loro apprendisti.

SERVIZI AL LAVORO:

Anche nell'area dei servizi al lavoro il CFP, l'esaurirsi dei fondi PNRR legati al **Programma Gol** di Regione Lombardia comporterà una significativa riduzione delle attività ad esso legata (il termine di fine azioni è previsto per il 31 marzo 2026).

Nell'ambito dei servizi al lavoro rientra anche la gestione degli sportelli **InformaGiovani** e **InformaLavoro**, tramite specifiche convenzioni con le quali le Amministrazioni comunali affidano al CFP le attività da svolgere presso i Comuni o nella sede del Centro, nel nostro caso la gestione è rivolta al distretto di Somma Lombardo, con sede a Somma Lombardo (presso il

CFP), Comune di Lonate Pozzolo, Comune di Cardano al Campo e Comune di Casorate Sempione), e Comune di Besozzo.

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

Durante l'anno 2025 sono state implementate molte iniziative volte ad allargare il servizio offerto, che non risulta più essere solo un'attività di "sportello", seppur mantenendo la consulenza individuale specialistica.

Anche per l'anno 2026 si proporranno le seguenti attività:

- **"Recruiting day"** con agenzie di somministrazione del territorio,
- **Orientamento scolastico** per alunni e genitori delle scuole secondarie di primo grado dei Comuni interessati;
- **Incontri di gruppo tematici** su: tecniche di ricerca del lavoro; volontariato internazionale; lavoro all'estero; conciliazione tempi donne e lavoro; autoimprenditorialità, ecc.
- **Formazione HACCP**;
- **Programma Erasmus**, in collaborazione con il Comune di Casorate Sempione.

SERVIZI DI INSERIMENTO LAVORATIVO PER DISABILI E FRAGILI:

Il Servizio inserimento lavorativo è volto a promuovere l'integrazione delle persone con disabilità e/o fragilità nel mondo del lavoro, fornendo loro supporto specifico e facilitando la collaborazione tra istituzioni, imprese e territorio.

Gli obiettivi del Servizio sono:

- Inclusione sociale e lavorativa ovvero promuovere l'inserimento delle persone con disabilità/fragilità in attività lavorative, migliorando la loro autonomia e qualità di vita.
- Formazione e riqualificazione ovvero offrire percorsi formativi e di aggiornamento per preparare le persone al mondo del lavoro.
- Orientamento professionale fornendo consulenza e orientamento ai beneficiari, per individuare il percorso lavorativo più adatto alle loro capacità.
- Accompagnamento al lavoro affiancando la persona durante il percorso di inserimento lavorativo, facilitando la relazione con il datore di lavoro e monitorando i progressi.

Le fasi del Servizio sono:

- Presa in carico e valutazione iniziale: a seguito di segnalazione da parte del servizio sociale competente, vengono valutate le competenze e le potenzialità della persona, individuando gli strumenti e i percorsi più idonei.
- Progetto personalizzato: Si elabora un progetto individuale che tenga conto delle capacità, degli interessi e delle possibilità di sviluppo professionale del disabile. Questo progetto è costruito con l'aiuto di operatori specializzati, in collaborazione con le famiglie e i servizi territoriali.
- Intermediazione con le imprese: Il servizio agisce come intermediario tra il beneficiario e il mondo imprenditoriale, sensibilizzando le aziende locali sull'inclusione dei lavoratori con disabilità e facilitando l'incontro tra domanda e offerta di lavoro.
- Inserimento e monitoraggio: Dopo aver individuato un'opportunità di lavoro, la persona viene accompagnata nel processo di inserimento, con continui monitoraggi per valutare l'andamento dell'esperienza lavorativa e l'adeguatezza dell'ambiente di lavoro, sia che si tratti di tirocinio sia che si tratti di contratto di lavoro. Il CFP, in quanto ente accreditato ai servizi al lavoro può gestire come Ente promotore i tirocini di qualsiasi natura (inclusione o extracurricolari).

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/fragili" prevede attualmente la gestione di tre territori (distretto di Sesto Calende, distretto di Somma Lombardo e Comune di Gavirate) con lo strumento della convenzione (annuale o biennale). Lo strumento utilizzato non garantisce quindi una continuità né dal punto di vista organizzativo, né economico.

La criticità legata a questi aspetti è soprattutto quella della stabilità del personale operante nei servizi, personale altamente qualificato, per il quale non possono essere previste stabilizzazioni proprio per l'incertezza della prosecuzione delle attività.

Grazie al ruolo di ente accreditato ai servizi al lavoro il CFP gestisce percorsi/doti all'interno del **Piano provinciale disabili**, in affiancamento ai servizi SIL.

All'interno dei finanziamenti provinciali il CFP risulta partner anche del seguente progetto, attivo anche per l'anno 2025/2026:

- 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 disabilità da parte di una rete di soggetti fra loro coordinati; dare una risposta chiara e coordinata alle esigenze dei ragazzi con disabilità 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.

Prosegue l'esperienza dalla gestione dell'**Isola Formativa** presso una multinazionale con sede in aeroporto a Malpensa (DHL), per il momento con una convenzione fino ad aprile 2026. Nel bilancio di previsione è stato inserito l'importo relativo al periodo attualmente previsto dagli accordi sottoscritti.

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, 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.

Il CFP ha partecipato, come Ente Partner, alla presentazione di un progetto (A.L.I. – APERTE VERSO IL TERRITORIO) a valere sull' AVVISO PUBBLICO PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI PER L'INCLUSIONE ATTIVA E L'INTEGRAZIONE SOCIO-LAVORATIVA DELLE PERSONE CON DISABILITÀ (PRIORITÀ 3 INCLUSIONE SOCIALE - ESO 4.8 – AZIONE H.1. - PR FSE+ 2021-2027) - DGR XI/7501 del 15 dicembre 2022, in fase di valutazione nel momento della stesura del presente bilancio.

ORIENTAMENTO

Una delle attività per il quale il CFP è certificato dal Sistema di Gestione qualità ISO 9001:2025 è il Servizio di Orientamento.

Nel corso del 2026, il CFP prevede di implementare ulteriormente i servizi di orientamento offerti al territorio, espandendo il proprio raggio d'azione e rafforzando la sinergia con le realtà locali, tra cui scuole, aziende e istituzioni. Gli obiettivi principali dell'implementazione includono:

Collaborazione con scuole e istituzioni locali

Saranno rafforzate le collaborazioni con le scuole secondarie e le istituzioni del territorio per offrire servizi di orientamento personalizzati già in età scolastica. Verranno organizzati eventi di orientamento, workshop e sessioni informative per aiutare gli studenti a individuare i percorsi formativi più adatti alle loro attitudini e al contesto lavorativo locale. Queste iniziative consentiranno di ridurre il tasso di abbandono scolastico e di facilitare il passaggio dal mondo della scuola a quello del lavoro.

Orientamento con le imprese:

Saranno promossi incontri con le imprese del territorio per comprendere meglio le loro esigenze in termini di competenze e figure professionali. Questo permetterà di orientare i giovani verso percorsi formativi mirati e in linea con le richieste del mercato del lavoro locale, aumentando le opportunità di occupazione.

Percorsi di orientamento individualizzati

Il CFP offrirà servizi di orientamento sempre più personalizzati, attraverso colloqui individuali e per la valutazione delle competenze. Questo approccio consentirà agli utenti di avere una visione chiara delle proprie capacità, identificando le aree di miglioramento e i percorsi formativi più appropriati per lo sviluppo personale e professionale.

Servizi di orientamento per le fasce più vulnerabili

Un'attenzione particolare sarà riservata ai soggetti più vulnerabili, come persone con disabilità o con difficoltà socio-economiche. L'orientamento sarà orientato non solo all'inserimento lavorativo, ma anche all'inclusione sociale, attraverso la promozione di percorsi che tengano conto delle specifiche necessità di questi utenti. Collaborazioni con enti del terzo settore e istituzioni locali faciliteranno l'integrazione di tali soggetti nel mercato del lavoro.

Grazie alla certificazione ISO 9001:2015 e a un piano di implementazione orientato al miglioramento continuo, il CFP dell'Azienda Speciale Consortile si impegna a offrire servizi di orientamento di elevata qualità, in grado di rispondere efficacemente alle esigenze del territorio e delle diverse fasce della popolazione. L'obiettivo ultimo è quello di contribuire attivamente allo sviluppo del capitale umano e alla crescita socio-economica del territorio, attraverso un orientamento che faciliti l'inclusione e il successo professionale di ogni individuo.

L'Azienda Speciale Consortile intende rafforzare e ampliare l'area dell'orientamento nel 2025, con l'obiettivo di offrire un supporto ancora più strutturato e personalizzato ai giovani, agli adulti e ai soggetti in situazione di vulnerabilità socio-economica o lavorativa. L'azione di orientamento si pone come un elemento centrale all'interno del percorso formativo e di inserimento lavorativo, promuovendo un sistema integrato di accompagnamento e consulenza che tenga conto delle esigenze individuali e delle dinamiche del mercato del lavoro in continua evoluzione.

Nello specifico, l'orientamento per il 2026 si articolerà su più livelli:

Orientamento scolastico e formativo:

Questa azione sarà rivolta principalmente ai giovani in fase di scelta del percorso di studi o di formazione professionale. Saranno sviluppati programmi di orientamento nelle scuole secondarie di primo e secondo grado, con l'obiettivo di aiutare gli studenti a individuare le opportunità più adatte in base alle proprie attitudini, interessi e aspirazioni professionali. Il percorso di orientamento sarà supportato da colloqui individuali, attività di gruppo e strumenti digitali per l'autovalutazione delle competenze.

Nell'ambito dell'orientamento scolastico, in particolare, 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" 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.

Orientamento professionale e lavorativo:

Rivolto sia a giovani in cerca di primo impiego, sia a adulti in fase di riqualificazione o reinserimento lavorativo, questo servizio offrirà consulenza personalizzata per favorire l'incontro tra le competenze acquisite e le richieste del mercato del lavoro. Saranno potenziati i percorsi di consulenza di carriera e bilancio delle competenze, con l'introduzione di strumenti avanzati per la mappatura delle soft skills e delle competenze tecniche richieste dalle aziende.

Orientamento per l'inclusione sociale e lavorativa:

Particolare attenzione sarà dedicata alle persone con disabilità e alle fasce di popolazione vulnerabili, attraverso percorsi di orientamento inclusivi, volti a superare le barriere all'accesso al mondo del lavoro. Saranno sviluppate collaborazioni con aziende, enti del terzo settore e istituzioni per la promozione di tirocini e percorsi di inserimento mirati, con l'obiettivo di facilitare l'integrazione lavorativa e sociale.

Orientamento per il lifelong learning (apprendimento permanente):

In linea con le tendenze europee e nazionali, l'Azienda promuoverà percorsi di orientamento orientati all'apprendimento permanente, supportando gli adulti nella continua acquisizione di nuove competenze e conoscenze. L'obiettivo è quello di fornire strumenti utili per affrontare i cambiamenti nel mercato del lavoro, incoraggiando la formazione continua e l'aggiornamento professionale.

L'azione di orientamento sarà sostenuta da una rete di collaborazioni con scuole, università, imprese e istituzioni locali, con l'obiettivo di creare sinergie che possano agevolare il successo dei percorsi formativi e lavorativi degli utenti. Saranno inoltre sviluppati strumenti di monitoraggio e valutazione dell'efficacia degli interventi di orientamento, per migliorare costantemente i servizi offerti e garantire un impatto positivo e duraturo nel tempo.

Il CFP rientra anche tra i firmatari del **PROTOCOLLO DI INTESA TRA USR LOMBARDIA AMBITO TERRITORIALE DI VARESE, PROVINCIA DI VARESE, ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO, CAMERA DI COMMERCIO, CONFARTIGIANATO VARESE, ASSOCIAZIONI**

SINDACALI CIGL, CISL E UIL VARESE (JOB & SCHOOL), per operare come supporto delle aree tematiche dei servizi di Orientamento promosse dalla rete di Provincia sezione Lavoro sia nella fase di erogazione delle attività rivolte agli studenti, sia nella partecipazione ai tavoli di co-progettazione delle attività.

Le finalità dell'accordo sono di:

- rafforzare il raccordo tra scuola e territorio per offrire a studentesse e studenti opportunità formative e di orientamento in grado di supportarli nel processo di consapevolezza del proprio bagaglio di competenze trasversali possedute e da sviluppare, spendibili nel mercato del lavoro;
- supportare il sistema educativo di istruzione e formazione del secondo ciclo, accompagnando le Istituzioni scolastiche nell'adottare, nella loro autonomia, nuovi strumenti e modelli organizzativi per rafforzare il raccordo tra scuola e mondo del lavoro;
- promuovere la qualificazione del servizio scolastico attraverso azioni di orientamento al lavoro dedicate alle Scuole secondarie di secondo ciclo in coerenza anche con quanto indicato dalle recenti linee guida ministeriali decreto MIM n.328 del 22/12/2022;
- coordinare le iniziative e le azioni a favore delle studentesse e degli studenti con la platea degli altri attori territoriali, comprese le associazioni datoriali e di categoria al fine di potenziare l'efficacia del raccordo scuola-formazione-lavoro.

Il CFP è l'unico Ente formativo della Provincia di Varese a far parte di questo accordo.

Nel 2025 il CFP ha anche sottoscritto **l'ACCORDO DI RETE con il CENTRO TERRITORIALE PER L' INCLUSIONE (C.T.I.) DI VARESE** che ha come obiettivi:

- realizzare, attraverso il sostegno reciproco e l'azione comune, il miglioramento della qualità complessiva dell'inclusione scolastica degli alunni con disabilità, con DSA ed in situazione di Bisogni Educativi Speciali, mediante lo sviluppo dell'innovazione, sperimentazione e ricerca educativa e didattica, la qualificazione del personale scolastico, l'aggiornamento e la formazione in servizio; specifica attenzione sarà rivolta all'uso delle tecnologie della parola per una didattica inclusiva;
- promuovere l'arricchimento delle risorse materiali, da un lato e delle competenze professionali, dall'altro, anche mediante la socializzazione dell'uso delle risorse esistenti all'interno della Rete e l'acquisizione di nuove, attraverso progetti ed iniziative comuni in merito alla disabilità;
- sviluppare in modo omogeneo ed efficace l'integrazione del servizio scolastico con gli altri servizi sociali e culturali svolti da enti pubblici e privati, allo scopo di attivare collegamenti interistituzionali per un intervento integrato;
- promuovere l'integrazione dei servizi amministrativi allo scopo di favorire la razionalizzazione di determinate prestazioni e procedure.

PROGETTI IN AMBITO DI POLITICHE GIOVANILI:

Pur non essendo una delle attività ordinarie del CFP, portiamo avanti 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 partecipiamo alle seguenti progettazioni:

- **Progetto FUORI.CLASSE:** Bando Giovani Smart – Terza edizione (SportMusicaARTe) di Regione Lombardia. Il progetto è finalizzato ad intercettare e coinvolgere i giovani per offrire proposte efficaci e coinvolgenti, volte a favorire la socialità e contrastare il disagio giovanile, attraverso l'inclusione, socializzazione nei centri/luoghi di aggregazione, sportiva, culturale e del tempo libero.
- Prosecuzione **Progetto IxC:** finanziato da Sea Aeroporti. Rientrano in questo progetto azioni di prevenzione all'uso di sostanze e cellulare alla guida (Rompicapo); azioni di prevenzione al bullismo e alla violenza (incontri sull'affettività con pedagogisti esperti); sportello pedagogico di ascolto per allievi e docenti e attività "socialmente utili" presso la cooperativa Progetto 98 da parte degli allievi del CFP.
- **Progetto Scuole in ascolto:** finanziato da Regione Lombardia, progetto con capofila Agenzia formativa della Provincia di Varese. Sportello ascolto gestito da una psicologa per allievi e personale docente.
- **Progetto GOING** – percorsi educativi per giovani neet: Bando ZERONEET di Regione Lombardia. Capofila Cooperativa Logos. Al momento della stesura di questa relazione il progetto è stato presentato ed è in attesa di responso sull'ammissibilità.
- **Progetto Facciamo Neetwork:** Bando ZERONEET di Regione Lombardia. Capofila Aslam. Al momento della stesura di questa relazione il progetto è stato presentato ed è in attesa di responso sull'ammissibilità.
- **Progetto Circolarmente:** Promosso dalla Fondazione Aura. Il progetto è finalizzato a promuovere lo sviluppo di competenze trasversali e professionali richieste dal mondo del lavoro, attraverso una metodologia innovativa. In particolare, il progetto pilota si propone di sperimentare l'efficacia di nuove video pillole formative su diverse tematiche (sostenibilità, circolarità ambientale, soft skills e AI usato in modo etico) per supportare l'acquisizione delle competenze e di raccogliere feedback sull'esperienza didattica per ottimizzare le future proposte formative.
- **Progetto Tracce future:** Bando "La Lombardia è dei giovani"- Regione Lombardia. Il progetto, con capofila Ambito distrettuale di Sesto Calende, offre corsi professionalizzanti, percorsi concreti che offrono strumenti utili per inserirsi nel mondo del lavoro. Inoltre, saranno disponibili voucher economici per sostenere progetti personali e tirocini risocializzanti, pensati per chi ha attraversato momenti difficili.

3. IL PERSONALE

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 e/o progetti; educatori, co-docenti ed esperti di vari settori, 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 sopracitata, che prevede requisiti stringenti sia legate ai titoli che all'esperienza.

La difficoltà maggiormente riscontrata risulta essere la ricerca di personale docente qualificato, in possesso dei 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 che emaniamo, danno esito negativo e quando si trovano figure idonee, la precarietà degli incarichi fa sì che non sia garantita continuità, nemmeno nello stesso anno formativo. Tutto ciò ha delle enormi ricadute in termine di sostituzione del personale che prevedono un iter complesso a partire dalla ricerca, all'affiancamento, 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 (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. 2. GLI OBIETTIVI PER L'ANNO 2026

Con le premesse appena riportate, per il prossimo anno 2026 si intende lavorare per perseguire i seguenti obiettivi:

- Miglioramento dell'offerta formativa: in linea con le richieste previste dal modello 4+2
- Mantenimento azioni nell'ambito dei servizi al lavoro: collaborazioni con il mondo imprenditoriale e potenziare i servizi di orientamento e inserimento, specialmente per giovani e categorie svantaggiate (sottoscrizione convenzioni e/o accordi).
- Inclusione lavorativa dei disabili: rafforzare i programmi specifici di inserimento lavorativo e formativo per persone con disabilità, con l'obiettivo di migliorare le opportunità di accesso al mondo del lavoro sfruttando il più possibile le fonti di finanziamento presenti.
- Prevenzione del disagio giovanile: continuare a sviluppare progetti educativi e sociali rivolti ai giovani, con un'attenzione particolare alle fasce vulnerabili.
- Implementazione delle azioni di orientamento scolastico rivolte al territorio

- 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;
- Tenere aggiornato 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 - monitorare 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;
- Mantenere il sistema Qualità del Centro efficiente nel rispetto della normativa ISO 9001/2015;
- Potenziare e ottimizzare le risorse umane attivando processi di stabilizzazione, a norma di legge;
- 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;
- 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%;
- 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, 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 gli investimenti previsti in questo bilancio saranno utilizzati soprattutto per rendere la sede più sicura, più connessa e più accessibile e la strumentazione più aggiornata, per

adeguare gli uffici e le dotazioni informatiche utilizzando, ove possibile, risorse accantonate nel conto "F.do miglioramento e sviluppo azienda".

TRIENNIO 2026-2028

Per il triennio 2026/2028, 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 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, 11 novembre 2025

Il Presidente del Cda
Maria Luisa Colombo

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Nota illustrativa

Conto Economico Generale

Conto Economico Comparato

Nota integrativa

Prospetto di Previsione degli Ammortamenti

Nota illustrativa del Direttore al Conto Economico Generale- Anno 2026

Il bilancio di previsione relativo all'anno 2026 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 leFp sono state desunte dal decreto n. 8042 del 06/06/2025, previste per anno l'formativo 2025/2026 quindi fino a giugno 2026, per i restanti mesi 2026 si parla di budget presunto da quello in essere, che verrà predisposto con atto regionale ad inizio anno formativo 2026/2027.

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.

Per tutti i progetti finanziati (es. Piano Disabili, Azione Orientamento Disabili progetto nell'ambito delle politiche giovanili, ecc.), il previsionale non corrisponde, nella maggior parte dei casi, all'importo rendicontato/liquidato. Questo accade perché le variabili coinvolte rendono difficile quantificare a priori gli importi finali (come la continuità dell'utente, la partecipazione alla formazione programmata, l'inserimento lavorativo o in tirocinio, ecc.), si rendicontano solo le attività effettivamente svolte. Sono inoltre previste delle "premierità" per gli inserimenti lavorativi, non prevedibili al momento della presa in carico dell'utente.

La Direzione ha il compito di monitorare attentamente gli incarichi e i costi del personale coinvolto, nonché il budget a disposizione, cercando di mantenere un equilibrio tra spese e entrate previste, garantendo il margine per la copertura delle spese di gestione del Centro.

Permane il problema dei pagamenti da parte della maggior parte degli enti finanziatori, che avvengono sempre a servizio erogato, spesso a distanza di molti mesi dalla chiusura delle attività. Queste modalità obbligano il Centro a disporre di una cospicua liquidità di cassa per poter effettuare tempestivamente i pagamenti ai fornitori e, soprattutto, a docenti e personale.

Si sottolinea che parte delle quote previste per le spese di gestione e del personale dipendente trovano copertura specifica all'interno dei progetti finanziati e che verranno 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 versati dai comuni e accantonati nell'apposito fondo finalizzato al miglioramento e sviluppo dell'azienda, pertanto le quote previste potrebbero non essere imputate a consuntivo.

Somma L.do, 11 novembre 2025

Il Direttore
Dott.ssa Paola Cerutti

CONTO ECONOMICO GENERALE

CONTO ECONOMICO GENERALE		Previsione 2026	Previsione 2025
A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	252.770,00	186.538,00
	ISCRIZIONI AI CORSI	1.000,00	10.000,00
	SERVIZIO ISOLA FORMATIVA	18.700,00	11.408,00
	SERVIZIO INSERIMENTO LAVORATIVO DISABILI	107.700,00	86.500,00
	SERVIZIO INFORMALAVORO/INFORMAGIOVANI	31.570,00	32.500,00
	SERVIZIO PIANO DISABILI E APPRENDISTI ART. 44 PROVINCIA VARESE	26.000,00	15.000,00
	SERVIZIO EDUCATIVO DISABILI Iefp	4.900,00	18.630,00
	RICAVI DA PROGETTI FINANZIATI	42.400,00	12.500,00
	RISTORAZIONE AUTOMATICA	500,00	
	INDENNITA' TIROCINANTI	20.000,00	0,00
2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0
3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0
4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	819.540,00	909.590,00
A)	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO		
	CONTRIBUTI VARI DA ENTI PUBBLICI		
	CONTRIBUTI DA REGIONE LOMBARDIA	749.250,00	798.600,00
	CONTRIBUTI EDUCATIVA DISABILI	7.350,00	
	CONTRIBUTI DI GESTIONE COMUNI CONSORZIATI	18.240,00	19.000,00
	CONTRIBUTI FORMAZIONE COMUNI CONSORZIATI	14.400,00	15.000,00
	CONTRIBUTI DA AZIENDE / ENTI PRIVATI		
	CONTRIBUTI VOLONTARI ALLIEVI IeFP	1.800,00	1.500,00
	CONTRIBUTI PROVINCIA DI VARESE		
	CONTRIBUTI PER PROGETTI FINANZIATI	25.500,00	35.990,00
	CONTRIBUTI INDENNITA' TIROCINANTI		30.000,00
B)	ALTRI PROVENTI		
	RISTORAZIONE AUTOMATICA		500,00
	SOPRAVVIVENZE ATTIVE		
	ABBUONI ATTIVI		
	ARROTONDAMENTI ATTIVI SU COSTI		
	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI TITOLI	3.000,00	9.000,00
	INDENNIZZI ASSICURATIVI		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.072.310,00	1.096.128,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	10.660,00	6.000,00
	MATERIALI DATTICI, VARI E INFORMATICI	6.954,00	3.000,00
	CANCELLERIA, LIBRETTI E REGISTRI	3.706,00	3.000,00
	SPESE VARIE		
7	PER SERVIZI	589.732,62	601.001,16
A)	UTENTI		
	DOCENZA/CODOCENZA/SUPPLENZA	180.000,00	170.000,00
	TUTOR/SOSTEGNO/EDUCATIVA	72.900,00	83.547,03
	COORDINAMENTO	24.400,00	24.000,00
	EDUCATORE/PSICOLOGO	83.900,00	57.200,00
	ORIENTATORE SERVIZI LAVORO	14.000,00	28.800,00
	SUPPORTO ALLA DIDATTICA		3.000,00
	GETTONI COMMISSIONI ESAMI	4.000,00	10.000,00
	GETTONI RIUNIONI E COLLOQUI	7.000,00	3.000,00
	SPESE PROGETTI FINANZIATI		18.200,00
	INDENNITA' TIROCINANTI DISTACCATI	20.000,00	30.000,00
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE CORSI		25.702,61
	SUPPORTO ALLA SEGRETERIA		16.000,00
	FORMAZIONE COLLABORATORI	2.000,00	2.000,00
	VISITA MEDICA ALLIEVI	1.500,00	1.500,00
	SPESE VIAGGI/GITE SCOLASTICHE	2.000,00	500,00
	INAIL CORSI	10.000,00	10.000,00
	MIGLIORAMENTO OFFERTA FORMATIVA	1.800,00	1.500,00
	CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA	1.100,00	1.500,00

B)	PER LA GESTIONE				
	CONSULENZE SPECIALISTICHE E AMMINISTRATIVE	33.446,25		29.831,34	
	MANUTENZIONI INFORMATICHE VARIE	3.120,00		1.632,00	
	SPESE DI COMUNICAZIONE/PUBBLICITA'	4.450,00		3.630,00	
	COMPENSO REVISORE	4.440,00		3.640,00	
	GETTONI COMMISSIONI PER SELEZIONI				
	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	12.516,69		9.200,00	
	COMPENSO ODV	3.050,00		2.600,00	
	SPESE POSTALI	200,00		200,00	
	SPESE TELEFONICHE, SERVIZI INFORMATICI E TELEFONI MOBILI	7.311,68		4.164,24	
	PULIZIA LOCALI E VIGILANZA/VIDEOSORVEGLIANZA	29.015,00		23.534,86	
	SPESE PER RISCALDAMENTO	22.253,00		19.000,00	
	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	10.160,00		8.000,00	
	CANONE ABBONAMENTO/ASSISTENZA SOFTWARE	8.520,00		6.319,08	
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE	25.000,00			
	CANONE QUALITA' ISO 9001:2015	1.000,00		800,00	
	SMALTIMENTI SGOMBERI	150,00		1.500,00	
B)	PER LA BANCA				
	SPESE CONTO CORRENTE BANCARIO	500,00		500,00	
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		24.165,66		23.222,00
	AFFITTO LOCALI	20.338,78		20.000,00	
	NOLEGGIO PANNI OFFICINA	650,00		600,00	
	CANONE NOLEGGIO DISPOSITIVI HARDWARE	3.176,88		2.622,00	
9	PER IL PERSONALE		422.012,85		418.572,69
A)	SALARI E STIPENDI				
	SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CFP	213.491,19		207.144,07	
	COMPENSO DIRIGENTE	71.399,90		71.000,00	
	INDENNITA' TIROCINANTI INTERNI			6.000,00	
	RETRIBUZIONE ACCESSORIA	3.300,00		7.500,00	
	PREMIO PRODUTTIVITA' E RETRIBUZIONE DI RISULTATO	17.524,41		16.275,00	
	RIMBORSO INDENNITA' CHILOMETRICHE DIPENDENTI	2.000,00		3.000,00	
	BUONI PASTO DIPENDENTI	7.800,00		7.500,00	
	VISITE MEDICA - IDONEITA' LAVORATORI DIP. E TIROCINANTI	350,00		350,00	
B)	ONERI SOCIALI				
	CPDEL INPS	67.858,27		72.871,13	
	DM10 INPS	12.450,58		160,00	
	INAIL DIPENDENTI E TIROCINANTI INTERNI	1.278,59		1.500,00	
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	21.119,91		23.472,49	
D)	ALTRI COSTI				
	ALTRI COSTI DEL PERSONALE				
	FORMAZIONE DIPENDENTI	3.440,00		1.800,00	
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		24.818,87		21.022,15
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.269,11		3.461,55	
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.549,76		17.560,60	
	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI				
	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE				
11	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		0,00		0,00
	SUSSIDIARIE E DI CONSUMO				
12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00		0,00
13	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00		0,00
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		920,00		26.310,00
	ALTRI ONERI E SPESE VARIE				
	IVA INDETRAIBILE			25.000,00	
	QUOTE ASSOCIATIVE	500,00		500,00	
	SOPRAVVIVENZE PASSIVE				
	IMPOSTE E TASSE	420,00		810,00	
	IMPOSTE SOPRAVV. ESERCIZI PRECEDENTI				
	SANZIONI TRIBUTARIE				
	ONERI NON DEDUCIBILI				
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.072.310,00		1.096.128,00

	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		0,00		0,00
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		0,00		0,00
	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				
17	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		0,00		0,00
	a) imprese controllate				
	b) imprese collegate				
	c) enti pubblici di riferimento				
	d) altri				
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0,00		0,00
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18	RIVALUTAZIONI		0,00		0,00
	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		0,00		0,00
	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		0,00		0,00
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		0,00		0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		0,00		0,00
20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		0,00		0,00
	IMPOSTE CORRENTI				
	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI				
21	UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO		0,00		0,00

CONTO ECONOMICO COMPARATO

CONTO ECONOMICO COMPARATO		Previsione 2026		Previsione 2025		Consuntivo 2024	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		252.770,00		186.538,00		243.826,11
	ISCRIZIONI AI CORSI	1.000,00		10.000,00		835,80	
	SERVIZIO ISOLA FORMATIVA	18.700,00		11.408,00		28.256,00	
	SERVIZIO INSERIMENTO LAVORATIVO DISABILI	107.700,00		86.500,00		96.480,00	
	SERVIZIO INFORMALAVORO/INFORMAGIOVANI	31.570,00		32.500,00		37.325,00	
	SERVIZIO PIANO DISABILI E APPRENDISTI ART. 44 PROVINCIA VARESE	26.000,00		15.000,00		24.228,00	
	SERVIZIO EDUCATIVO DISABILI Iefp	4.900,00		18.630,00		11.753,00	
	RICAVI DA PROGETTI FINANZIATI	42.400,00		12.500,00		15.518,91	
	RISTORAZIONE AUTOMATICA	500,00					
	INDENNITA' TIROCINANTI	20.000,00		0,00		29.429,40	
2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		0		0		0
3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		0		0		0
4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0		0		0
5	ALTRI RICAVI E PROVENTI		819.540,00		909.590,00		1.009.332,63
A)	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO						
	CONTRIBUTI VARI DA ENTI PUBBLICI					203,40	
	CONTRIBUTI DA REGIONE LOMBARDIA	749.250,00		798.600,00		898.742,87	
	CONTRIBUTI EDUCATIVA DISABILI	7.350,00				4.600,00	
	CONTRIBUTI DI GESTIONE COMUNI CONSORZIATI	18.240,00		19.000,00		18.706,99	
	CONTRIBUTI FORMAZIONE COMUNI CONSORZIATI	14.400,00		15.000,00		43.297,32	
	CONTRIBUTI DA AZIENDE / ENTI PRIVATI						
	CONTRIBUTI VOLONTARI ALLIEVI Iefp	1.800,00		1.500,00		3.202,00	
	CONTRIBUTI PROVINCIA DI VARESE						
	CONTRIBUTI PER PROGETTI FINANZIATI	25.500,00		35.990,00		36.691,85	
	CONTRIBUTI INDENNITA' TIROCINANTI			30.000,00			
B)	ALTRI PROVENTI						
	RISTORAZIONE AUTOMATICA			500,00		500,00	
	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE					2.868,61	
	ABBUONI ATTIVI					0,05	
	ARROTONDAMENTI ATTIVI SU COSTI					0,54	
	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI TITOLI	3.000,00		9.000,00			
	INDENNIZZI ASSICURATIVI					519,00	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.072.310,00		1.096.128,00		1.253.158,74
B	COSTI DELLA PRODUZIONE						
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		10.660,00		6.000,00		4.748,38
	MATERIALI DATTICI, VARI E INFORMATICI	6.954,00		3.000,00		2.865,20	
	CANCELLERIA, LIBRETTI E REGISTRI	3.706,00		3.000,00		1.883,18	
	SPESE VARIE						
7	PER SERVIZI		589.732,62		601.001,16		699.405,12
A)	UTENTI						
	DOCENZA/CODOCENZA/SUPPLENZA	180.000,00		170.000,00		193.875,92	
	TUTOR/SOSTEGNO/EDUCATIVA	72.900,00		83.547,03		85.556,57	
	COORDINAMENTO	24.400,00		28.800,00		85.250,51	
	EDUCATORE/PSICOLOGO	83.900,00		57.200,00		88.859,75	
	ORIENTATORE SERVIZI LAVORO	14.000,00		24.000,00		41.732,01	
	SUPPORTO ALLA DIDATTICA			3.000,00		1.026,00	
	GETTONI COMMISSIONI ESAMI	4.000,00		3.000,00		2.538,00	
	GETTONI RIUNIONI E COLLOQUI	7.000,00		10.000,00		6.660,20	
	SPESE PROGETTI FINANZIATI			18.200,00			
	INDENNITA' TIROCINANTI DISTACCATI	20.000,00		30.000,00		29.993,15	
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE CORSI			25.702,61		22.689,58	
	SUPPORTO ALLA SEGRETERIA			16.000,00		17.414,68	
	FORMAZIONE COLLABORATORI	2.000,00		2.000,00		2.352,00	
	VISITA MEDICA ALLIEVI	1.500,00		1.500,00		974,00	
	SPESE VIAGGI/GITE SCOLASTICHE	2.000,00		500,00		338,00	
	INAIL CORSI	10.000,00		10.000,00		10.377,06	
	MIGLIORAMENTO OFFERTA FORMATIVA	1.800,00		1.500,00		2.875,88	
	CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA	1.100,00		1.500,00		1.633,65	
B)	PER LA GESTIONE						
	CONSULENZE SPECIALISTICHE E AMMINISTRATIVE	33.446,25		29.831,34		23.299,56	
	MANUTENZIONI INFORMATICHE VARIE	3.120,00		1.632,00		1.523,00	
	SPESE DI COMUNICAZIONE/PUBBLICITA'	4.450,00		3.630,00		2.821,52	
	COMPENSO REVISORE	4.440,00		3.640,00		3.640,00	
	GETTONI COMMISSIONI PER SELEZIONI					240,88	
	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	12.516,69		9.200,00		16.514,16	
	COMPENSO ODV	3.050,00		2.600,00		1.733,00	
	SPESE POSTALI	200,00		200,00		204,15	
	SPESE TELEFONICHE, SERVIZI INFORMATICI E TELEFONI MOBILI	7.311,68		4.164,24		3.317,89	
	PULIZIA LOCALI E VIGILANZA/VIDEOSORVEGLIANZA	29.015,00		23.534,86		19.083,95	
	SPESE PER RISCALDAMENTO	22.253,00		19.000,00		17.332,77	
	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	10.160,00		8.000,00		6.201,09	
	CANONE ABBONAMENTO/ASSISTENZA SOFTWARE	8.520,00		6.319,08		7.495,69	
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE	25.000,00					
	CANONE QUALITA' ISO 9001:2015	1.000,00		800,00		800,00	
	SMALTIMENTI SGOMBERI	150,00		1.500,00		60,00	
B)	PER LA BANCA						
	SPESE CONTO CORRENTE BANCARIO	500,00		500,00		990,50	

8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		24.165,66		23.222,00		22.161,56
	AFFITTO LOCALI	20.338,78		20.000,00		20.107,28	
	NOLEGGIO PANNI OFFICINA	650,00		600,00		630,28	
	CANONE NOLEGGIO DISPOSITIVI HARDWARE	3.176,88		2.622,00		1.424,00	
9	PER IL PERSONALE		422.012,85		418.572,69		344.032,59
A)	SALARI E STIPENDI						
	SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CFP	213.491,19		207.144,07		160.253,53	
	COMPENSO DIRIGENTE	71.399,90		71.000,00		74.713,55	
	INDENNITA' TIROCINANTI INTERNI			6.000,00		4.600,00	
	RETRIBUZIONE ACCESSORIA	3.300,00		7.500,00		7.249,61	
	PREMIO PRODUTTIVITA' E RETRIBUZIONE DI RISULTATO	17.524,41		16.275,00		11.312,06	
	RIMBORSO INDENNITA' CHLOMETRICHE DIPENDENTI	2.000,00		3.000,00		1.299,25	
	BUONI PASTO DIPENDENTI	7.800,00		7.500,00		6.075,66	
	VISITE MEDICA - IDONEITA' LAVORATORI DIP. E TIROCINANTI	350,00		350,00		354,68	
B)	ONERI SOCIALI						
	CPDEL INPS	67.858,27		72.871,13		56.786,45	
	DM10 INPS	12.450,58		160,00		1.046,00	
	INAIL DIPENDENTI E TIROCINANTI INTERNI	1.278,59		1.500,00		1.567,96	
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	21.119,91		23.472,49		18.383,84	
D)	ALTRI COSTI						
	ALTRI COSTI DEL PERSONALE						
	FORMAZIONE DIPENDENTI	3.440,00		1.800,00		390,00	
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		24.818,87		21.022,15		22.726,18
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.269,11		3.461,55		2.468,24	
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.549,76		17.560,60		20.257,94	
	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI						
	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE						
11	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		0,00		0,00		0,00
	SUSSIDIARIE E DI CONSUMO						
12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00		0,00		0,00
13	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00		0,00		0,00
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		920,00		26.310,00		49.096,58
	ALTRI ONERI E SPESE VARIE						
	IVA INDETRAIBILE			25.000,00		34.873,15	
	QUOTE ASSOCIATIVE	500,00		500,00		500,00	
	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE					11.030,18	
	IMPOSTE E TASSE	420,00		810,00		874,28	
	IMPOSTE SOPRAVV. ESERCIZI PRECEDENTI					352,00	
	SANZIONI TRIBUTARIE					1.391,29	
	ONERI NON DEDUCIBILI					75,68	
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.072.310,00		1.096.128,00		1.142.170,41
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		0,00		0,00		110.161,00
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		0,00		0,00		0,00
	a) in imprese controllate						
	b) in imprese collegate						
	c) in altre imprese						
16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,00		0,00		7.503,00
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso						
	1. Imprese controllate						
	2. Imprese collegate						
	3. Enti pubblici di riferimento						
	4. Altri					7.503,00	
	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						
17	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		0,00		0,00		0,00
	a) imprese controllate						
	b) imprese collegate						
	c) enti pubblici di riferimento						
	d) altri						
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0,00		0,00		7.503,00

D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18	RIVALUTAZIONI		0,00	0,00	0,00	
	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		0,00	0,00	0,00	
	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		0,00	0,00	0,00	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		0,00	0,00	0,00	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		0,00	0,00		117.664,00
20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		0,00	0,00		39.713,00
	IMPOSTE CORRENTI				39.713,00	
	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI					
21	UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO		0,00	0,00		77.951,00

TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE

LIVELLO	% ORE	N° DIP	RETRIBUZIONE ANNUA COMPLESSIVA	TFR	CONTRIBUTI INPS AZIENDA	CONTRIBUTI EX INPDAP AZIENDA	CONTRIBUTI INAIL	COSTO TOTALE
AREA FUNZIONARI (EX D)	100	1	€ 29.047,67	€ 2.151,67	€ 1.458,19	€ 6.913,33	€ 130,26	€ 39.701,12
AREA FUNZIONARI (EX D)	100	2	€ 54.081,82	€ 4.006,06	€ 2.714,90	€ 12.871,48	€ 242,52	€ 73.916,78
AREA FUNZIONARI (EX D)	83,333	1	€ 22.534,00	€ 1.669,19	€ 1.131,21	€ 5.363,10	€ 101,05	€ 30.798,55
AREA FUNZIONARI (EX D)	88,889	1	€ 24.036,39	€ 1.780,46	€ 1.206,62	€ 5.720,61	€ 107,79	€ 32.851,87
AREA DEGLI ISTRUTTORI (EX C)	83,333	1	€ 20.745,53	€ 1.536,70	€ 1.041,42	€ 4.937,43	€ 93,03	€ 28.354,12
AREA OPERATORI ESPERTI (EX B)	100	1	€ 22.131,72	€ 1.639,39	€ 1.111,01	€ 5.267,35	€ 99,25	€ 30.248,72
AREA OPERATORI ESPERTI (EX B)	100	1	€ 22.471,02	€ 1.681,41	€ 1.139,49	€ 5.402,37	€ 101,79	€ 30.796,08
AREA OPERATORI ESPERTI (EX B)	83,333	1	€ 18.443,03	€ 1.366,15	€ 1.184,04	€ 4.389,44	€ 82,71	€ 25.465,37
TOTALE DIP			€ 213.491,19	€ 15.831,03	€ 10.986,88	€ 50.865,11	€ 958,40	€ 292.132,61
DIRIGENTE	100	1	€ 71.399,90	€ 5.288,88	€ 1.463,70	€ 16.993,16	€ 320,19	€ 95.465,83
TOTALE DIR			€ 71.399,90	€ 5.288,88	€ 1.463,70	€ 16.993,16	€ 320,19	€ 95.465,83
TOTALE			€ 284.891,09	€ 21.119,91	€ 12.450,58	€ 67.858,27	€ 1.278,59	€ 387.598,44

ALTRI COSTI DEL PERSONALE

RETRIBUZIONE ACCESSORIA	€ 3.300,00
PREMIO PRODUTTIVITA'	€ 10.000,00
RETRIBUZIONE DI RISULTATO	€ 7.524,41
BUONI PASTO	€ 7.800,00
RIMBORSO KM	€ 2.000,00
FORMAZIONE	€ 3.440,00
VISITE MEDICHE	€ 350,00

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 2026 nel seguente bilancio di previsione, è stata formulata con riferimento ai dati disponibili, individuando costi e ricavi in modo estremamente prudentiale.

Risultato economico

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2026 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 2026 è pari ad € 1.072.310,00 a preventivo 2025 si era calcolato un valore di € 1.096.128,00 mentre il Bilancio consuntivo 2024 si è chiuso con un valore di € 1.253.158,74,00 come si evince dalla seguente tabella:

CONTO ECONOMICO COMPARATO		Previsione 2026		Previsione 2025		Consuntivo 2024	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		252.770,00		186.538,00		243.826,11
	ISCRIZIONI AI CORSI	1.000,00		10.000,00		835,80	
	SERVIZIO ISOLA FORMATIVA	18.700,00		11.408,00		28.256,00	
	SERVIZIO INSERIMENTO LAVORATIVO DISABILI	107.700,00		86.500,00		96.480,00	
	SERVIZIO INFORMALAVORO/INFORMAGIOVANI	31.570,00		32.500,00		37.325,00	
	SERVIZIO PIANO DISABILI E APPRENDISTI ART. 44 PROVINCIA VARESE	26.000,00		15.000,00		24.228,00	
	SERVIZIO EDUCATIVO DISABILI Iefp	4.900,00		18.630,00		11.753,00	
	RICAVI DA PROGETTI FINANZIATI	42.400,00		12.500,00		15.518,91	
	RISTORAZIONE AUTOMATICA	500,00					
	INDENNITA' TIROCINANTI	20.000,00		0,00		29.429,40	
2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		0		0		0
3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		0		0		0
4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0		0		0
5	ALTRI RICAVI E PROVENTI		819.540,00		909.590,00		1.009.332,63
A)	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO						
	CONTRIBUTI VARI DA ENTI PUBBLICI					203,40	
	CONTRIBUTI DA REGIONE LOMBARDIA	749.250,00		798.600,00		898.742,87	
	CONTRIBUTI EDUCATIVA DISABILI	7.350,00				4.600,00	
	CONTRIBUTI DI GESTIONE COMUNI CONSORZIATI	18.240,00		19.000,00		18.706,99	
	CONTRIBUTI FORMAZIONE COMUNI CONSORZIATI	14.400,00		15.000,00		43.297,32	
	CONTRIBUTI DA AZIENDE / ENTI PRIVATI						
	CONTRIBUTI VOLONTARI ALLIEVI Iefp	1.800,00		1.500,00		3.202,00	
	CONTRIBUTI PROVINCIA DI VARESE						
	CONTRIBUTI PER PROGETTI FINANZIATI	25.500,00		35.990,00		36.691,85	
	CONTRIBUTI INDENNITA' TIROCINANTI			30.000,00			
B)	ALTRI PROVENTI						
	RISTORAZIONE AUTOMATICA			500,00		500,00	
	SOPRAVENIENZE ATTIVE					2.868,61	
	ABBUONI ATTIVI					0,05	
	ARROTONDAMENTI ATTIVI SU COSTI					0,54	
	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI TITOLI	3.000,00		9.000,00			
	INDENNIZZI ASSICURATIVI					519,00	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.072.310,00		1.096.128,00		1.253.158,74

Nel bilancio previsionale 2026 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 2026 è di € 1.072.310,00 a preventivo 2025 fu di € 1.096.128,00 mentre a consuntivo 2024 l'accertamento è stato di € 1.142.170,41

La previsione è così articolata:

CONTO ECONOMICO COMPARATO		Previsione 2026		Previsione 2025		Consuntivo 2024	
B COSTI DELLA PRODUZIONE							
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		10.660,00		6.000,00		4.748,38
7	PER SERVIZI		589.732,62		601.001,16		699.405,12
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		24.165,66		23.222,00		22.161,56
9	PER IL PERSONALE		422.012,85		418.572,69		344.032,59
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		24.818,87		21.022,15		22.726,18
12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00		0,00		0,00
13	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00		0,00		0,00
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		920,00		26.310,00		49.096,58
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			1.072.310,00		1.096.128,00		1.142.170,41

- 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

€ 10.660,00

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

€ 589.732,62

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 2026	
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		10.660,00
	MATERIALI DATTICI, VARI E INFORMATICI	6.954,00	
	CANCELLERIA, LIBRETTI E REGISTRI	3.706,00	
	SPESE VARIE		
7	PER SERVIZI		589.732,62
A)	UTENTI		
	DOCENZA/CODOCENZA/SUPPLENZA	180.000,00	
	TUTOR/SOSTEGNO/EDUCATIVA	72.900,00	
	COORDINAMENTO	24.400,00	
	EDUCATORE/PSICOLOGO	83.900,00	
	ORIENTATORE SERVIZI LAVORO	14.000,00	
	SUPPORTO ALLA DIDATTICA		
	GETTONI COMMISSIONI ESAMI	4.000,00	
	GETTONI RIUNIONI E COLLOQUI	7.000,00	
	SPESE PROGETTI FINANZIATI		
	INDENNITA' TIROCINANTI DISTACCATI	20.000,00	
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE CORSI		
	SUPPORTO ALLA SEGRETERIA		
	FORMAZIONE COLLABORATORI	2.000,00	
	VISITA MEDICA ALLIEVI	1.500,00	
	SPESE VIAGGI/GITE SCOLASTICHE	2.000,00	
	INAIL CORSI	10.000,00	
	MIGLIORAMENTO OFFERTA FORMATIVA	1.800,00	
	CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA	1.100,00	
B)	PER LA GESTIONE		
	CONSULENZE SPECIALISTICHE E AMMINISTRATIVE	33.446,25	
	MANUTENZIONI INFORMATICHE VARIE	3.120,00	
	SPESE DI COMUNICAZIONE/PUBBLICITA'	4.450,00	
	COMPENSO REVISORE	4.440,00	
	GETTONI COMMISSIONI PER SELEZIONI		
	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	12.516,69	
	COMPENSO ODV	3.050,00	
	SPESE POSTALI	200,00	
	SPESE TELEFONICHE, SERVIZI INFORMATICI E TELEFONI MOBILI	7.311,68	
	PULIZIA LOCALI E VIGILANZA/VIDEOSORVEGLIANZA	29.015,00	
	SPESE PER RISCALDAMENTO	22.253,00	
	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	10.160,00	
	CANONE ABBONAMENTO/ASSISTENZA SOFTWARE	8.520,00	
	ASSICURAZIONE - FIDEIUSSIONE	25.000,00	
	CANONE QUALITA' ISO 9001:2015	1.000,00	
	SMALTIMENTI SGOMBERI	150,00	
B)	PER LA BANCA		
	SPESE CONTO CORRENTE BANCARIO	500,00	

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.

Secondo quanto previsto dall'art. 45 del D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36 gli oneri relativi agli incentivi per funzioni tecniche, dove previsti, sono inclusi negli stanziamenti delle singole procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture.

8. Per godimento di beni di terzi

€ 24.165,66,00

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

€ 422.012,85

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 2026 sono inoltre inseriti tutti i costi riferiti al personale: corsi di formazione, buoni pasto, rimborso indennità chilometriche, attivazione tirocinanti interni... etc

10. Ammortamenti

€ 24.818,87

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

€ 920,00

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

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**

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 2025) più la previsione per l'anno 2026.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
DESCRIZIONE CESPITE	ANNO ACQUISIZIONE	ALIQUOTA AMM.TO	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO AL 31.12.2025	RESIDUO DA AMM.RE AL 31.12.2025	QUOTA AMM.TO 2026	FONDO AMM.TO AL 31.12.2026	RESIDUO DA AMM.RE AL 31.12.2026
SPESE PER INVESTIMENTI SU BENI DI TERZI								
ISO 9001		33,3%	4.230,00 €	4.230,00 €	- €	- €	4.230,00 €	- €
TOTALE ISO 9001			4.230,00 €	4.230,00 €	- €	- €	4.230,00 €	- €
CONCESSIONI LICENZE SOFTWARE								
Licenze software		33,3%	14.356,00 €	14.356,00 €	- €	- €	14.356,00 €	- €
Licenze software	2020	33,3%	2.480,00 €	2.480,00 €	- €	- €	2.480,00 €	- €
Licenze software	2022	33,3%	2.141,50 €	2.141,50 €	- €	- €	2.141,50 €	- €
Licenze software	2023	33,3%	55,60 €	37,06 €	18,54 €	18,54 €	55,60 €	- €
Licenza office 2024 Educational	2024	33,3%	1.376,00 €	917,24 €	458,76 €	458,76 €	1.376,00 €	- €
Licenza Office 365	2025	33,3%	53,68 €	17,89 €	35,79 €	17,89 €	35,78 €	17,90 €
Strumenti per la conservazione accreditata e transizione al digitale	2026	33,3%	5.000,00 €	- €	- €	1.665,00 €	1.665,00 €	3.335,00 €
Potenziamento gestionali per studenti	2026	33,3%	2.500,00 €	- €	- €	832,50 €	832,50 €	1.667,50 €
TOTALE CONCESSIONI LICENZE SOFTWARE			20.462,78 €	19.931,80 €	477,30 €	2.992,00 €	20.409,10 €	- €
TOTALE DIRITTI BREVETTO			24.692,78 €	24.161,80 €	477,30 €	2.992,00 €	24.639,10 €	- €
SPESE PER INVESTIMENTI SU BENI DI TERZI								
Manutenzione beni di terzi		20,0%	65.830,07 €	65.830,07 €	- €	- €	65.830,07 €	- €
Manutenzione beni di terzi	2022	20,0%	600,00 €	480,00 €	120,00 €	120,00 €	600,00 €	- €
Impianto elettrico	2024	20,0%	5.785,54 €	2.314,22 €	3.471,32 €	1.157,11 €	3.471,33 €	2.314,21 €
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI SU BENI DI TERZI			72.215,61 €	68.624,29 €	3.591,32 €	1.277,11 €	69.901,40 €	2.314,21 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			96.908,39 €	92.786,09 €	4.068,62 €	4.269,11 €	94.540,50 €	2.314,21 €

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
DESCRIZIONE CESPITE	ANNO ACQUISIZIONE	ALIQUOTA AMM.TO	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO AL 31.12.2025	RESIDUO DA AMM.RE AL 31.12.2025	QUOTA AMM.TO 2026	FONDO AMM.TO AL 31.12.2026	RESIDUO DA AMM.RE AL 31.12.2026
ATTREZZATURE IND. E COMM. - IMPIANTI								
Attrezzature e impianti		15,0%	16.998,12 €	16.998,12 €	- €	- €	16.998,12 €	- €
Impianto condizionamento	2019	15,0%	2.850,00 €	2.351,25 €	498,75 €	498,75 €	2.850,00 €	- €
Tester auto lab. Meccanico	2020	15,0%	2.990,00 €	2.466,75 €	523,25 €	523,25 €	2.990,00 €	- €
Condizionamento	2024	15,0%	7.922,21 €	1.782,50 €	6.139,71 €	1.188,33 €	2.970,83 €	4.951,38 €
Impianto antintrusione	2025	15,0%	7.581,08 €	568,58 €	7.012,50 €	1.137,16 €	1.705,74 €	5.875,34 €
Adeguamento da deposito ad archivio	2026	7,5%	20.000,00 €	2,00 €	- €	1.500,00 €	1.502,00 €	18.498,00 €
TOTALE ATTREZZATURE IND. E COMM. IMPIANTI			38.341,41 €	23.598,62 €	7.161,71 €	4.847,49 €	25.808,95 €	4.951,38 €
MACCHINE UFFICIO E COMPUTER								
Macchine ufficio e computer		20,0%	11.553,17 €	11.553,17 €	- €	- €	11.553,17 €	- €
Server nuovo	2021	20,0%	6.910,00 €	4.837,00 €	2.073,00 €	2.073,00 €	6.910,00 €	- €
Computer	2022	20,0%	18.406,00 €	9.203,00 €	9.203,00 €	3.681,20 €	12.884,20 €	5.521,80 €
Nas	2024	20,0%	870,00 €	87,00 €	783,00 €	174,00 €	261,00 €	609,00 €
Computer	2024	20,0%	11.512,50 €	1.151,25 €	10.361,25 €	2.302,50 €	3.453,75 €	8.058,75 €
Computer	2025	10,0%	3.745,40 €	- €	- €	374,54 €	374,54 €	3.370,86 €
Cablaggio dati	2026	10,0%	17.000,00 €	- €	- €	1.700,00 €	1.700,00 €	15.300,00 €
TOTALE MACCHINE UFFICIO E COMPUTER			49.251,67 €	26.831,42 €	22.420,25 €	10.305,24 €	35.062,12 €	14.189,55 €
MOBILI E ARREDI								
Arredamento	0	15,0%	17.592,43 €	17.592,43 €	- €	- €	17.592,43 €	- €
Pareti mobili	2019	15,0%	10.985,00 €	9.062,62 €	1.922,38 €	1.922,38 €	10.985,00 €	- €
Arredi	2023	15,0%	11.340,00 €	3.402,00 €	7.938,00 €	1.701,00 €	5.103,00 €	6.237,00 €
Mobili	2024	15,0%	5.991,00 €	449,33 €	5.541,67 €	898,65 €	1.347,98 €	4.643,02 €
Acquisto arredi	2026	7,5%	5.000,00 €	- €	- €	375,00 €	375,00 €	4.625,00 €
TOTALE MOBILI E ARREDI			45.908,43 €	30.506,38 €	15.402,05 €	4.897,03 €	35.028,41 €	10.880,02 €
BENI INFERIORI A € 516,46								
Beni inferiori a 516,46		20,0%	34.330,97 €	34.330,97 €	- €	- €	34.330,97 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2022	20,0%	7.244,00 €	7.244,00 €	- €	- €	7.244,00 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2018	20,0%	2.907,00 €	2.907,00 €	- €	- €	2.907,00 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2023	20,0%	195,00 €	195,00 €	- €	- €	195,00 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2023	20,0%	1.592,00 €	1.592,00 €	- €	- €	1.592,00 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2023	20,0%	197,08 €	197,08 €	- €	- €	197,08 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2023	20,0%	3.640,00 €	3.640,00 €	- €	- €	3.640,00 €	- €
Beni inferiori a 516,46	2023	20,0%	2.300,00 €	2.300,00 €	- €	- €	2.300,00 €	- €
Switch	2024	100,0%	218,00 €	218,00 €	- €	- €	218,00 €	- €
Staffa, borse e zaini nb, tastiere, mouse n. 2 smart TV	2024	100,0%	4.286,00 €	4.286,00 €	- €	- €	4.286,00 €	- €
	2025	100,0%	1.168,76 €	1.168,76 €	- €	- €	1.168,76 €	- €
Cellulari aziendali	2026	100,0%	500,00 €	- €	- €	500,00 €	500,00 €	- €
TOTALE BENI INFERIORI A 516,46			58.578,81 €	56.910,05 €	- €	500,00 €	56.910,05 €	- €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			192.080,32 €	137.846,47 €	44.984,01 €	20.549,76 €	152.809,53 €	30.020,95 €

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE				
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2026	2027	2028
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	252.770,00	270.000,00	280.000,00
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	819.540,00	870.000,00	890.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.072.310,00	1.140.000,00	1.170.000,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.660,00	12.000,00	13.000,00
7	Per servizi	589.732,62	624.000,00	638.000,00
8	Per godimento di beni	24.165,66	25.000,00	26.000,00
9	Per il personale	422.012,85	450.000,00	460.000,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	24.818,87	28.000,00	32.000,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo			
12	Accantonamenti per rischi			
13	Altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	920,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.072.310,00	1.140.000,00	1.170.000,00
	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 E 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

RIEPILOGO INVESTIMENTI ANNI 2026 - 2028 (IVA inclusa)

VOCE	IMPORTO
ANNO 2026	
Acquisto arredi	€ 5.000,00
Strumenti per conservazione accreditata e transizione al digitale	€ 5.000,00
Cellulari aziendali	€ 500,00
Rinnovo cablaggio dati uffici	€ 17.000,00
Adeguamento da deposito ad archivio *	€ 20.000,00
Potenziamento gestionali per studenti	€ 2.500,00
Totale anno 2026	€ 50.000,00
ANNO 2027	
Acquisto arredi (uffici e laboratori)	€ 15.000,00
Rilevazione presenze dipendenti	€ 5.000,00
Acquisto n. 2 PC (uffici) *	€ 1.900,00
Acquisto software e licenze *	€ 250,00
Server lab. informatica	€ 2.000,00
Attrezzature laboratori *	€ 3.000,00
Cablaggio aule p. terra e 1°	€ 13.000,00
Totale anno 2027	€ 40.150,00
ANNO 2028	
Impianto videocitofonico	€ 4.000,00
Acquisto n. 2 PC (uffici) *	€ 1.900,00
Acquisto software e licenze *	€ 250,00
Attrezzature laboratori *	€ 2.000,00
Rampa disabili	€ 15.000,00
Totale anno 2028	€ 23.150,00
TOTALE INVESTIMENTI NEL TRIENNIO	€ 113.300,00

* Utilizzo 2.B1.4°F.do miglioramento e sviluppo azienda" di € 167.467,00