



# **Bilancio di Previsione 2019 Piano Programma 2019 / 2021 Bilancio Pluriennale di Previsione**

**Allegato alla delibera A.C. n. 04 del 26/09/2018**

**Consorzio  
C.F.P. Ticino Malpensa  
via Visconti di Modrone, 12  
21019 Somma Lombardo**

***CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE***

***PRESIDENTE***  
***COLOMBO MARIA LUISA***

***CONSIGLIERI***  
***CALETTI LUIGI***  
***MAGNONI EMILIA***

***REVISORE DEI CONTI***  
***TROTTA ROBERTO***

## **INDICE**

**Relazione al Piano Programma 2019-2021**

**Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021**

**Piano triennale degli investimenti**

**Tabella numerica del costo del personale**

**Bilancio di Previsione 2019**

**Conto Economico generale**

**Conto Economico comparato**

**Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo**

**Prospetto di previsione degli ammortamenti**

# **RELAZIONE AL PIANO PROGRAMMA 2019/2021**

**PIANO PROGRAMMA  
DEL CENTRO DI FORMAZIONE TICINO MALPENSA  
per l'anno formativo 2018-2019 e per il triennio 2019-2021**

Il Centro di Formazione Professionale Ticino Malpensa continua il suo operato finalizzato al raggiungimento degli obiettivi indicati nel piano programma approvato e allegato al Bilancio di Previsione anno 2018.

Il Centro si attiva per mantenere e sviluppare l'attività formativa rispondendo ai bisogni emergenti dei lavoratori, delle aziende e dagli Enti consorziati e adeguandosi costantemente alle modifiche definite da Regione Lombardia, emanate con avvisi, in modo da offrire maggiori opportunità rispettando le indicazioni regionali e nazionali.

Le forze messe in campo sono sempre più rivolte a mantenere, consolidare e sviluppare la propria presenza attiva sul territorio, finalizzando il proprio intervento nel

- saper leggere il territorio e i bisogni formativi
- saper cogliere i cambiamenti legislativi
- saper coniugare le variabili per proporre un'offerta formativa rispondente ai bisogni del Mercato del Lavoro, ma anche attenta a cogliere i bisogni degli adolescenti, dei giovani e degli adulti, disoccupati e occupati, nonché i bisogni delle fasce più svantaggiate, in un'ottica di economicità tesa a ridurre i costi a carico dei comuni consorziati e ad ampliare e consolidare la rete di contatti con gli attori esterni
- promuovere nuovi corsi e ampliare l'offerta dei servizi offerti

Nelle linee di indirizzo della Regione vi è un assestamento in merito alle risorse destinate ad alcune tipologie di progetti, quali:

- Dote Unica lavoro rivolta a disoccupati/inoccupati e cassintegrati/lavoratori in mobilità - gli avvisi legati a queste categorie di persone hanno una forte interferenza sulle procedure che a loro volta hanno ripercussione sulle modalità di erogazione dei servizi e quindi sugli aspetti organizzativi del Centro; il termine del progetto Garanzia Giovani regionale ha sicuramente apportato una sostanziale diminuzione delle attività che fino al maggio 2017 il Centro erogava così come la manifestazione di interesse e il partenariato creato con i Centri per l'impiego della Provincia di Varese, ha portato un incremento di attività di tipo amministrativo senza la copertura dei finanziamenti: la gestione delle dichiarazioni di immediata disponibilità e dei patti di servizio, infatti, non hanno copertura economica né da parte di Regione Lombardia né da parte di Provincia, ma rientrano tra le attività che un Centro accreditato ai servizi al lavoro deve erogare. E' al vaglio degli uffici regionali il nuovo avviso Dote Unica Lavoro per l'anno 2019 di conseguenza non sono ancora prevedibili le tipologie di entrate relative a queste attività. Precauzionalmente è stato indicato un importo corrispondente a ciò che si prevede entri nel 2018 dai dati in nostro possesso alla data odierna.

- Percorsi in Diritto e Doveri di Istruzione e Formazione rivolta ad adolescenti per l'assolvimento dell'obbligo scolastico e formativo : sui corsi triennali permangono le criticità già affrontate negli ultimi anni relative alla riduzione del valore della dote e al taglio del 5% del numero delle doti sui terzi anni; la definizione del budget operatore indipendentemente dal numero di iscrizioni effettive e legato al numero di "successo formativo" dell'anno precedente; la copertura del finanziamento a consuntivo a seguito del raggiungimento o meno di una data percentuale di presenza degli allievi; il vincolo numerico legato agli allievi con disabilità ( massimo 4 per classe) e la bassa copertura oraria ed economica legata al sostegno ( 94 ore annue ad allievo con diagnosi).

Dall'altro canto il Centro cerca costantemente di monitorare nuove linee di finanziamento e di accedere ad ogni bando per poter integrare tali risorse, ad esempio con gli avvisi legati al "Sistema Duale", "Dispersione scolastica" e all' "Apprendistato art. 43" che hanno consentito, per l'anno 2018 di incrementare il budget operatore assegnato.

Questo scenario obbliga il direttore del Centro ad adattare l'organizzazione alle presunte entrate economiche con la flessibilità che l'incertezza economica porta con sé.

Il fatto di mantenere i formatori, i tutor, i tutor stage e uno dei tutor dei servizi al lavoro con incarico libero professionale, permette infatti di incrementare o diminuire il monte degli incarichi in base ai finanziamenti e ai percorsi attivati.

Dall'altro lato il fatto che Regione Lombardia, negli standard legati all'accreditamento richieda che i Centri si dotino di una struttura solida con personale fisso, richiede anche al Cfp Ticino Malpensa di prevedere progressive entrate in ruolo del personale core: coordinatori/ referenti dei servizi per cui si è accreditati (a questo proposito, si veda parte relativa al Personale).

Tenuto conto di questo scenario, si rende indispensabile un monitoraggio continuo e una condivisione delle scelte da intraprendere.

Per il prossimo anno formativo (2018/2019) si intende lavorare per perseguire i seguenti obiettivi:

- 1) Proseguire nella realizzazione dei progetti già avviati sui diversi avvisi regionali e/o provinciali meglio specificati di seguito e aderire ai nuovi avvisi sulle diverse tipologie di dotazioni regionali o di finanziamenti extra regionali (es. Dote Unica Lavoro, Piano Disabili, Apprendistato Professionalizzante, Sistema Duale, Apprendistato art. 43, ecc.);
- 2) Ampliare l'attività del Consorzio sul territorio con un'azione di marketing (rifacimento sito internet, potenziamento attività sui social e predisposizione di modalità pubblicitarie incisive) e la predisposizione di un'offerta formativa con proposte di corsi di formazione permanente e/o continua, con particolare attenzione ai corsi abilitanti e normati per i quali la R.L. definisce degli standard e degli obblighi ben definiti;
- 3) Sottoscrivere accordi/convenzioni con soggetti esterni al fine di ampliare l'offerta del Centro;
- 4) Mantenere elevati gli standard qualitativi della strumentazione e delle attrezzature dei laboratori professionali e degli strumenti informatici (hardware e software);
- 5) Avviare 4° annualità dei corsi per "Tecnico alla riparazione di veicoli a motore" e "Tecnico dei servizi di vendita" nell'offerta formativa dell'anno 2018/2019 e di mantenerle anche per l'anno 2019/2020 progettando il percorso con le realtà aziendali del territorio;
- 6) Richiedere autorizzazione a Provincia e Regione per l'avvio di un nuovo percorso "personalizzato per allievi disabili", all'interno dell'offerta formativa dei percorsi in ddif finanziati con dotazione regionale e avviabile nell'anno formativo 2019/2020.
- 7) Mantenere l'accreditamento per i servizi al lavoro e per i servizi alla formazione con un'azione di aggiornamento continuo (prevedendo anche la formazione operatori) per rispondere prontamente alle normative e al rating predisposto dalla Regione Lombardia;
- 8) Ampliare l'offerta legata ai servizi al lavoro prevedendo l'accreditamento di una seconda sede del Centro per aumentare i finanziamenti previsti in quest'ambito;
- 9) Tenere aggiornata la documentazione relativa a: il Modello Organizzativo e di Controllo del Centro e il Codice di Comportamento - così come previsto dalla L.

231/01 e richiesto nel decreto regionale n. 5808 del giugno 2010 - aggiornare il sistema Privacy come richiesto dal Regolamento U.E. 679/2016 "Regolamento Generale sulla Protezione dei dati" e il D.lgs. 81/08 - 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;

- 10) Ampliare l'offerta formativa al mondo aziendale potenziando il progetto "Forma-Impresa" già avviato nel corso dell'anno 2018;
- 11) Mantenere il sistema qualità del Centro efficiente nel rispetto della nuova normativa ISO 9001/2015 in vigore da settembre 2017;
- 12) Potenziare e ottimizzare le risorse umane attivando processi di stabilizzazione, a norma di legge;
- 13) Riorganizzare gli uffici in previsione dell'avvio delle due classi di quarta annualità, a settembre 2018, e necessario inserimento di nuove figure professionali;
- 14) Implementare la rete di aziende/ cooperative/ Enti che supportino il compito svolto dal Centro in veste di SIL (Servizio Inserimento Lavorativo) e, in generale per facilitare il reinserimento nel mondo del lavoro di quelle persone che si trovino espulse o sospese dal lavoro e per la realizzazione di tirocini curriculari ed extracurriculari;
- 15) Monitorare l'attuazione degli interventi di manutenzione straordinaria richiesti al Comune di Somma, Ente proprietario dello stabile, in merito al completamento degli interventi di adeguamento della struttura previsti nel progetto approvato dai Vigili del Fuoco e alla sistemazione degli infissi e pavimentazione per poter proseguire nelle diverse attività già attive e per potenziare le attività come descritto più sopra;
- 16) Proseguire con la gestione di momenti di apertura del Centro al territorio:
  - "Spazio orientamento" rivolto alle famiglie e ai ragazzi che frequentano le classi terze delle scuole secondarie di primo grado del territorio;
  - "Open-day" per promuovere i percorsi formativi per Operatore ai Servizi di Vendita e per Autoriparatore, rivolti agli adolescenti, sia presso il centro che presso le scuole e saloni orientamento organizzati dal territorio;
  - "Laboratori sulle professioni" organizzati c/o le scuole medie di Somma L.do
  - "Mercatino natalizio" c/o il Gigante di Somma Lombardo
  - "Festa di fine anno", evento conclusivo dell'anno formativo con presentazione di attività e lavori svolti dai nostri allievi
  - Sperimentare l'apertura al pubblico, previa effettuazione dei lavori di adeguamento dell'officina ( già definiti con il Comune di Somma) , per offrire ai genitori e/o ai cittadini un'attività (controllo dell'olio, cambio gomme, ecc.) svolta dai ragazzi del 3° e 4° anno del corso per Autoriparatore;
  - Presenza del centro alle diverse attività/eventi organizzati dalle amministrazioni consorziate ( Festa del Castello di Somma- Mercatini di natale, ecc.)

Tutti questi momenti rientreranno tra le attività didattiche proposte dal Centro, in quanto gestiti dagli allievi dei corsi e in rete con le scuole e i comuni del Consorzio;

- 17) Partecipare ai tavoli e progetti sui temi relativi alle politiche giovanili, disabilità, apprendistato, servizi al lavoro, organizzati dai Comuni del Consorzio, da Associazioni di volontariato, da Cooperative o da AeF (Associazione Enti di Formazione Lombardi) Provincia e/o Regione;
- 18) Monitorare l'iter di approvazione di progetti presentati su bandi regionali o privati (es. Progetto Fondazione Cariplo- progetto dispersione – progetto laboratori sociali);
- 19) Prevedere momenti formativi per i docenti e per tutti i collaboratori che operano nei corsi in DDIF relativi agli aggiornamenti previsti dalle normative ( D.lgs 81/08 ; 231 e

Privacy) o con interventi monotematici volti ad implementare le competenze e l'offerta del Centro;

- 20) Prevedere progetti per gli allievi del centro che prevedano un supporto pedagogico/educativo sia agli allievi che alle loro famiglie per rafforzare il patto educativo e prevenire alcune situazioni di disagio ( es. progetti legati all'uso dei social media; uso/abuso sostanze; pedagogia dell'umorismo )
- 21) Mantenere la soddisfazione del cliente allievo/famiglia e cliente azienda, con risultati positivi mediamente superiori al 80%;
- 22) 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%.
- 23) Raggiungere il livello di occupazione degli allievi qualificati e specializzati almeno pari al 30%.
- 24) Prevedere l'avvio di contratti di apprendistato in art. 43 per allievi frequentanti le 3° e 4° annualità dei corsi in DDIF.



## **PIANO ATTIVITA' AUTUNNO/PRIMAVERA 2018/2019**

Il Centro di Formazione, nel pieno rispetto di quanto previsto nello Statuto, intende continuare a sviluppare la propria attività formativa su tutto il territorio dei Comuni consorziati attraverso la presentazione/realizzazione dei progetti/servizi di seguito elencati.

L'elenco riporta quanto finora programmato, suddiviso per tipologie di offerte ma non dettagliate perché possono variare in base alle richieste o alle opportunità offerte da nuovi avvisi pubblici o da nuove convenzioni sottoscritte.

Si sottolinea come negli ultimi anni, la critica situazione economica della popolazione, abbia reso sempre più complicata la partecipazione dei cittadini ai corsi autofinanziati. Di conseguenza, se non sono previsti finanziamenti con Dote unica lavoro o altre forme di finanziamento provinciale/regionale o se non vengono utilizzati i budget legati alla formazione cittadini a disposizione dei Comuni consorziati ( voce a bilancio prevista unitamente alla formazione dipendenti comunali); il Centro si trova in estrema difficoltà nel raggiungere il numero minimo previsto per l'avvio dei singoli corsi.

### **CORSI A CATALOGO AUTOFINANZIATI**

**organizzati in orario pomeridiano o serale in base al fabbisogno dell'utenza in diversi ambiti:**

- INFORMATICA - NEW MEDIA- STAMPA 3d E INTERNET
- LINGUE STRANIERE
- AREA SICUREZZA E IGIENE
- AREA IMPIEGATIZIA – SEGRETARIALE E AMMINISTRATIVA
- AREA MECCATRONICA

### **CORSI PER DIPENDENTI/AMMINISTRATORI DEI COMUNI CONSORZIATI**

Attività seminariali monotematiche e/o di aggiornamento da concordare con i funzionari comunali (es. Nuovo regolamento sulla Privacy- anticorruzione – novità normative- sicurezza, ecc.)

### **PROGETTO FORMA- IMPRESA**

Attività, a catalogo, per professionisti ed imprenditori ( es. selezione del personale; comunicazione; leadership; gestione conflitti ecc. in base al bisogno e consulenze personalizzate)

## **APPRENDISTATO PROFESSIONALIZZANTE(art. 44) finanziati da Provincia di Varese e autofinanziati dalle aziende**

MODULI TRASVERSALI - MODULI PROFESSIONALIZZANTI - SERVIZI ALLE  
IMPRESE per la gestione della formazione interna e FORMAZIONE TUTOR AZIENDALI

### **SERVIZI AL LAVORO INDIVIDUALI**

Servizi di orientamento- accompagnamento al lavoro e tirocini extracurricolari offerti gratuitamente con finanziamenti regionali e ove non previsti a catalogo privato.

### **SIL (Servizio Inserimento Lavorativo)**

Per quanto concerne la convenzione con l'ambito distrettuale di Sesto Calende relativamente al Servizio Inserimento Lavorativo disabili è in vigore fino al 31 dicembre 2018 .

Si intende comunque continuare a collaborare con i tavoli tecnici dei distretti provinciali per la definizione di nuovi progetti e si continueranno ad offrire i servizi previsti dalle doti del Piano Provinciale Disabili, in base alle risorse che saranno messe a bando.

### **ORIENTAMENTO SCOLASTICO**

Nell'ambito dell'orientamento scolastico si intendono realizzare iniziative in collaborazione con le Scuole Secondarie di primo grado e con i funzionari degli sportelli "Le Città del Lavoro" dei Comuni consorziati, quali:

- Incontri per genitori e alunni nelle scuole secondarie di primo grado del consorzio;
- "Spazio Orientamento" rivolto ai ragazzi dell'ultimo anno delle scuole secondarie di primo grado, con la partecipazione delle scuole secondarie di secondo grado del territorio e con le Città del Lavoro dei comuni del consorzio;
- Open-day mirati alla pubblicizzazione dei corsi triennali per "Operatori ai servizi di Vendita" e per "Autoriparatore" presso Il Cfp;
- Partecipazione all'attività promossa c/o le Scuole secondarie di primo grado di Somma "Laboratori delle professioni".

Un costante impegno del Centro sarà rivolto a mantenere i rapporti e le collaborazioni in essere, implementandole ove possibile, con le Scuole presenti sul territorio del Consorzio, ITC Gadda Rosselli, ISIS A. Ponti di Gallarate e ISIS Dalla Chiesa di Sesto C.de. con i quali è stato presentato un progetto contro la dispersione scolastica, attualmente al vaglio di Regione Lombardia per l'approvazione.

## PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

L'attuale pianta organica è composta dai seguenti dipendenti:

- la direttrice assunta a contratto a tempo determinato di 3 anni rinnovabili, inquadrato nel livello D3 del contratto degli enti locali;
- due collaboratori amministrativi (dipendenti a tempo Indeterminato e pieno) per i quali si rende necessario però un adeguamento di livello di inquadramento dato che nel corso degli anni sono aumentate le attività, le mansioni a loro affidate e le relative responsabilità;
- un'esperta tecnico/amministrativa per la gestione degli adempimenti fiscali, contabili e di gestione delle pratiche relative al personale, a tempo parziale 9 ore la settimana con comando dal Comune di Somma L.do;
- una coordinatrice dei corsi triennali per Operatore ai servizi di vendita e Operatore alla riparazione di veicoli a motore, per garantire la gestione, organizzazione e realizzazione dei corsi di qualifica triennali.( tempo determinato part time 30 ore settimanali);
- un'impiegata amministrativa per supervisione del Sistema Qualità, per l'applicazione del decreto 81/08 "Prevenzione e Sicurezza negli ambienti di Lavoro" e per l'applicazione della L. 231/2001. Per la risorsa in questione, assunta con contratto a tempo determinato, si prevede, da settembre 2018, un aumento delle ore settimanali (da 6 a 18 ore settimanali), per rispondere alle esigenze di adeguamento del Regolamento Europeo sulla Privacy e per un supporto alla Segreteria in previsione dell'avvio delle quarte annualità.

Per le medesime motivazioni, inoltre, si rende necessaria una nuova figura che gestisca il coordinamento dei percorsi in collaborazione con il coordinatore dei triennali. La figura individuata è già una risorsa interna dell'ente, la dottoressa Battistella, assunta a tempo indeterminato. Per lei, come già riportato più sopra, andrà adeguato il livello di inquadramento in base alle mansioni previste e andrà reperita una nuova risorsa per la segreteria didattica in sostituzione del suo ruolo. Per questa mansione si prevede di inserire inizialmente con una forma di tirocinio extracurricolare che permette all'Ente di formare una risorsa con un significativo risparmio sui costi del personale.

Con l'entrata in vigore del decreto Dignità, da luglio 2018, non sarà più possibile prorogare contratti a tempo determinato senza una specifica motivazione oltre i primi 12 mesi per cui si renderà necessaria una stabilizzazione progressiva delle risorse assunte con contratto a tempo determinato. Si tratta infatti di figure cardine, previste dal sistema di accreditamento regionale, senza le quali in Centro non potrebbe proseguire con le sue attività.

Anche l'area dei servizi al lavoro, che segue le indicazioni regionali di accreditamento, deve mantenere livelli di standard adeguati anche rispetto al personale dedicato. La normativa prevede infatti che l'operatore referente abbia un incarico continuativo con l'Ente. Nonostante l'incertezza dei finanziamenti, infatti, l'Ente deve comunque garantire la gestione del servizio all'utenza in modo continuativo e frequente. Di conseguenza, si prevede anche per la risorsa adibita ai servizi al lavoro (ad oggi libera professionista) un'assunzione a tempo determinato part time (22 ore settimanali). E' presente anche un'altra figura di supporto al servizio come tutor ai servizi al lavoro con incarico libero professionale che proseguirà con questa tipologia di incarico.

Le altre figure presenti sulle diverse attività del Centro sono liberi professionisti a partita iva o con incarico di collaborazione occasionale:

- Tutor formativi: previsti dall'accREDITamento regionale dei servizi formativi, per il supporto didattico/disciplinare delle classi. Per queste due figure si prevede di

mantenere il monteore previsto nelle scorse annualità incrementando la parte di sostegno affidata in precedenza ad un'unica figura. Per una della due figure si prevede di consolidare il rapporto in essere con un contratto a tempo determinato per integrare la figura professionale anche sul servizio sil arrivando ad un monteore settimanale di quasi 36 ore che non giustificerebbe la prosecuzione di un incarico libero professionale.

- Docente di sostegno per ore di sostegno ad allievi con certificazione e diagnosi funzionale, che sono sempre più in aumento;
- Con l'adesione alle nuove linee di finanziamento incrementate da Regione Lombardia relativamente agli avvisi sul sistema duale ( alternanza- dispersione e apprendistato art. 43) si rende necessario rivedere la dotazione organica andando ad incrementare la parte di tutoraggio in azienda da parte di figure professionali esperte nei settori di riferimento e in possesso dei requisiti previsti dalla normativa regionale. Tali figure andranno ad affiancare 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.
- professionisti e/o collaboratori incaricati in base ai corsi avviati per le singole attività formative con i ruoli di docenti/formatori attingendo dall'elenco di idoneità aggiornato trimestralmente e pubblicato sul sito del Cfp.

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

Il Direttore 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.

Il Direttore dovrà inoltre continuare ad operare in stretto raccordo con la Provincia di Varese e Regione Lombardia per tutte le attività di programmazione, progettazione e formazione. Dovrà infine proseguire la collaborazione con il mondo della scuola e con il Mercato del Lavoro locale pubblico e privato, con i Centri per l'Impiego, gli Informa Lavoro, la Rete delle Città del Lavoro, il Piano di zona di Sesto C.de e il Collocamento Mirato Disabili e dovrà continuare a cercare di reperire nuovi canali di finanziamento, necessari ad implementare le entrate e le attività del Centro.

### **INVESTIMENTI**

Per quanto riguarda gli investimenti si veda il riepilogo allegato. Si precisa che, in base alla delibera n° 01 del 05.06.2003 dell'Assemblea del Consorzio, non saranno richieste ulteriori risorse agli enti consorziati in quanto verranno utilizzati, fino a esaurimento, i contributi versati dai comuni negli anni precedenti e solo parzialmente utilizzati inseriti a bilancio nel c/investimenti.

Si precisa che gli investimenti previsti in questo bilancio saranno utilizzati per incrementare i laboratori professionali per i percorsi attivi, adeguare gli uffici e le dotazioni informatiche per la necessaria riorganizzazione come più sopra esplicitato.

### TRIENNIO 2019-2021

Viste le finalità del Consorzio, il Centro continuerà la propria attività cercando di:

- attuare le nuove procedure che sono state definite con l'applicazione della nuova norma ISO 9001/2015;
- mantenere la certificazione di qualità superando gli AUDIT annuali realizzati dalla Società CSQ, ente certificatore;
- adempiere a tutto quanto previsto dalle normative vigenti in merito a Privacy, Sicurezza, L. 231/01 e normative su anticorruzione e trasparenza;
- incrementare l'attività formativa in una logica di contenimento dei costi a carico dei Comuni consorziati;
- stabilizzare la pianta organica del personale seguendo le indicazioni delle normative vigenti;
- mantenere un livello costante di aggiornamento dei SW, degli strumenti e delle attrezzature;
- rispettare le normative e adeguarsi costantemente ai relativi aggiornamenti in merito all'accreditamento;
- mantenere la sede idonea e rispondente ai pre-requisiti per l'accreditamento, con il coinvolgimento del comune di Somma in qualità di Ente proprietario dello stabile;
- ampliare l'offerta formativa con un terzo percorso in diritto dovere d'istruzione e formazione professionale;
- ampliare le convenzioni con enti pubblici e privati esterni al Consorzio;
- sondare le disponibilità dei Comuni limitrofi per l'ipotesi di allargamento del Consorzio alla scadenza nel giugno 2020;
- rivedere lo statuto del Consorzio in vista della scadenza di quello in vigore anche in vista di una più agevole gestione delle attività adeguandosi alle normative vigenti;

Il Direttore in carica e il Consiglio di Amministrazione sottolineano la validità del ruolo svolto dal CFP Ticino Malpensa sul territorio e ne auspicano la continuità.

Somma L.do, 13 luglio 2018

Il Presidente del Cda  
Maria Luisa Colombo

## Nota illustrativa del direttore al Conto Economico Generale- Anno 2019

Il bilancio di previsione relativo all'anno 2019 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.

Rispetto agli anni passati sono state inoltre inserite le quote "budget operatori" finanziate da Regione Lombardia per i corsi in d.d.i.f. perché con decreto n. 4519 del 29/03/2018 in attuazione della Dgr 7765/2018 sono stati approvati gli avvisi per la fruizione dell'offerta formativa per l'anno 2018/2019 e i relativi stanziamenti economici anche se il decreto con i budget dei singoli operatori uscirà. Presumibilmente a fine luglio 2018.

Nei corrispettivi è stata prevista anche una quota di entrate da Provincia, Regione e Terzi in quanto, qualora si realizzassero i corsi previsti nel Piano Programma allegato al Bilancio, si potranno recuperare una parte delle spese attraverso l'imputazione di alcuni costi nei rendiconti delle singole attività (personale del centro, assicurazioni allievi, manutenzioni, spese di gestione, materiale didattico e di consumo, ecc.); tali recuperi risultano pertanto preventivati a bilancio così come precisato nella prospetto del conto economico cat. A n. 5. T.

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 corsi frequentate dagli utenti titolari di dote e può avere margini diversi più o meno favorevoli alla copertura dei costi.

Inoltre come previsto dagli avvisi regionali delle terze e quarte annualità gli stessi saranno finanziati, gestiti, rendiconti e liquidati facendo riferimento ai decreti annualmente approvati dalla Regione Lombardia, che tengono conto delle indicazioni previste dal POR 2014-2020. Questo significherà un rischio per il centro, in quanto saranno riconosciute risorse economiche solo sulle ore di reale presenza degli allievi, non governabili dal centro, ed inoltre le risorse saranno erogate dalla Ue con possibili ritardi sulle liquidazioni. Si sottolinea pertanto la necessità di avere gli anticipi da parte dei Comuni all'inizio dell'anno, per garantire la liquidità di cassa necessaria per far fronte al pagamento delle spese correnti, in attesa dei versamenti degli acconti sulle attività erogate da parte degli Enti finanziatori, non sempre tempestivi.

Per semplificare la lettura e non incorrere nell'elencazione di cifre forfettarie, la scrivente - in accordo con il C.d.A. - ha continuato nella scelta di non riportare alcun preventivo costi legato alle singole attività, in quanto ogni corso realizzato, sia esso finanziato dalla Regione o da altri soggetti pubblici e/o privati, dovrà concludersi, possibilmente, con una situazione di pareggio o con una maggiore entrata da destinarsi alla copertura delle spese

di gestione del Centro. L'eventuale perdita nell'ambito di un'attività dovrà essere imputata a esigenze didattiche straordinarie o legate a fattori esterni non governabili.

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

Somma L.do, 13 luglio 2018

Il direttore  
Paola Cerutti

# **BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE**



## BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE TRIENNIO 2019 - 2021

(VALORI COSTANTI)

	2019	2020	2021
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1 Ricavi:			
a) delle vendite e delle prestazioni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
b) da copertura di costi sociali			
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			
a) diversi			
b) corrispettivi			
c) contributi in conto esercizio			
Contributo Comuni consorziati	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Contributo da Regione	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Contributo da Provincia	19.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributo allievi	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Contributo da terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributo Sesto Calende per SIL	€20.000,00		
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€731.500,00</b>	<b>€712.500,00</b>	<b>€712.500,00</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Servizi generali	€10.500,00	10.800,00	11.200,00
7 Per servizi			
Servizi generali	€380.900,00	€391.000,00	€400.000,00
8 Per godimento di beni	€14.300,00	€14.300,00	€14.300,00

9 Per il personale	€228.635,00	€228.632,00	€228.635,00
10 Ammortamenti e svalutazioni	€1.899,00	€3.780,00	€3.780,00
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo			
12 Accantonamenti per rischi			
13 Altri accantonamenti			
14 Oneri diversi di gestione	€47.500,00	€49.000,00	€50.500,00
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>€683.734,00</b>	<b>€697.512,00</b>	<b>€708.415,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€47.766,00</b>	<b>€14.988,00</b>	<b>€4.085,00</b>

# PROSPETTO INVESTIMENTI

## **Riepilogo investimenti (IVA esclusa)**

---

Voce	Importo €
------	-----------

---

### **Anno 2019**

Acquisto n. 2 Personal Computer	3.500,00
Acquisto aggiornamento software	4.000,00
Attrezzature laboratorio autoriparatore (sollevatore per auto a forbice)	3.000,00
Arredi	6.000,00

---

<b>Totale anno 2018</b>	<b>16.500,00</b>
-------------------------	------------------

---

### **Anno 2020**

Acquisto n. 2 Personal Computer	3.500,00
Acquisto aggiornamento software	4.000,00
Attrezzature laboratorio autoriparatore	20.000,00

---

<b>Totale anno 2019</b>	<b>27.500,00</b>
-------------------------	------------------

---

### **Anno 2021**

Acquisto n. 2 Personal Computers	3.500,00
Acquisto aggiornamento software	4.000,00
Attrezzature nuovo laboratorio per ampliamento offerta formativa	25.000,00

---

<b>Totale anno 2020</b>	<b>32.500,00</b>
-------------------------	------------------

---

### **Riepilogo generale**

Anno 2019	<b>16.500,00</b>
Anno 2020	<b>27.500,00</b>
Anno 2021	<b>32.500,00</b>

---

<b>Totale investimenti nel triennio ( esclusa IVA)</b>	<b>76.500,00</b>
--	------------------

---

# TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE

## TABELLA NUMERICA DEL COSTO DEL PERSONALE PER L'ANNO 2019

qualifica	unità	retribuzioni	oneri riflessi	totale		
D 3	1	€ 42.500,00	€ 10.114,00	€ 52.614,00		
D1-5*	1	€ 9.450,00	€ 3.000,00	€ 12.450,00		
D1**	5	€ 89.555,00	€ 21.314,00	€ 110.869,00		
C1	1	€ 22.589,00	€ 5.376,00	€ 27.965,00		
		<b>€ 164.094,00</b>	<b>€ 39.804,00</b>	<b>€ 203.898,00</b>		
		<b>salario accessorio</b>	<b>oneri riflessi</b>	<b>totale</b>		
		€ 9.000,00	€ 2.100,00	€ 11.100,00		
		<b>TFR</b>				
		€ 11.896,00		€ 11.896,00		
		<b>altri costi (DM10)</b>				
		€ 1.741,00		€ 1.741,00		
				<b>tot. Complessivo</b>		
				<b>€ 228.635,00</b>		

\*Personale comandato da altro Ente per n. 9 ore settimanali.

\*\* n. 1 unità di personale tempo indeterminato 36 ore settimanali

n. 1 unità di personale in part-time 30 ore settimanali

n. 1 unità di personale in part-time 25 ore settimanali

n. 1 unità di personale in part-time 22 ore settimanali

n. 1 unità di personale in part-time 18 ore settimanali

# **BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

**Conto Economico Generale  
Conto Economico Comparato  
Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo  
Prospetto di Previsione degli Ammortamenti**

# CONTO ECONOMICO GENERALE



## CONTO ECONOMICO GENERALE

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2018</i>
Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni		<b>40.000,00</b>
Iscrizioni corsi	40.000,00	
b) da copertura di costi sociali		
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
Variazione di lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi		<b>691.500,00</b>
a) diversi		
b) corrispettivi		
c) contributi in conto esercizio		
Contributo Comuni consorziati	34.000,00	34.000,00
Contributo Sesto calende per SIL	20.000,00	
Contributo da Regione	600.000,00	242.000,00
Contributo da Provincia	19.000,00	15.000,00
Contributo allievi	3.500,00	
Contributo da terzi	15.000,00	25.000,00
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>731.500,00</b>

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

#### *Servizi generali*

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		<b>10.500,00</b>	<b>1.200,00</b>
materiale didattico	4.500,00		600,00
stampati, registri e cancelleria	5.000,00		600,00
atterzzature per corsi	1.000,00		
Per servizi		<b>380.900,00</b>	<b>83.201,00</b>
docenza	180.000,00		
tutor	69.000,00		
esperti SIL	17.000,00		
amministrazione	6.000,00		
consulenze tecniche	4.000,00		
consulenze specialistiche e compenso revisore	3.000,00		10.000,00
Spese formazione e aggiornamento	2.000,00		701,00

spese per riscaldamento	14.000,00	13.700,00
spese telefoniche	3.000,00	3.000,00
energia elettrica	7.000,00	6.700,00
spese postali	300,00	500,00
Pulizia locali e custodia	19.000,00	18.000,00
Assicurazioni varie	8.000,00	6.000,00
Canoni assistenza tecnica EDP e macchine elettriche	5.000,00	5.000,00
Cannone annuo ISO 9001 e Privacy e L.231/01	3.500,00	1.800,00
Manutenzioni varie	10.000,00	5.000,00
Viaggi e trasferte	1.500,00	800,00
INAIL	15.000,00	12.000,00
fidejussioni corsi	2.000,00	
esame finale	4.000,00	
gettoni presenza commissioni esami	2.500,00	
spese visita medica	4.000,00	
spese bancarie	800,00	
quota ass. AEF Lombardia	300,00	
<b>Per godimento di beni</b>		<b>14.300,00</b>
Affitto sede	12.500,00	12.500,00
Noleggi	1.800,00	1.700,00
<b>Per il personale</b>		<b>228.635,00</b>
salari e stipendi		
Personale dipendente	164.094,00	124.837,00
Personale incaricato		
Salari accessori	9.000,00	4.500,00
Altre indennità		
<i>oneri sociali</i>		
oneri sociali personale dipendente	41.904,00	32.456,00
oneri sociali personale incaricato		
<i>trattamento fine rapporto</i>		
trattamento fine rapporto	11.896,00	9.390,00
<i>altri costi</i>		
altri costi del personale	1.741,00	
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>1.899,00</b>
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	660,00	660,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.239,00	1.556,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
<b>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</b>		

Accantonamenti per rischi

Altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione		<b>47.500,00</b>	<b>44.000,00</b>
Altri oneri e spese	4.000,00		3.000,00
IVA indetraibile	40.000,00		40.000,00
Pubblicità	3.500,00		1.000,00
Arrotondamenti attivi			
Arrotondamenti passivi			
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>683.734,00</b>	<b>316.000,00</b>

**DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI  
DELLA  
PRODUZIONE**

**47.766,00** **0,00**

***PROVENTI ED ONERI FINANZIARI***

Proventi da partecipazioni

- a) in imprese controllate
- b) in imprese collegate
- c) in altre imprese

Altri proventi finanziari

**8.000,00** **8.000,00**

*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	8.000,00	8.000,00
Arrotondamenti attivi		

Interessi ed altri oneri finanziari

*a) imprese controllate*

- b) imprese collegate*
- c) enti pubblici di riferimento*
- d) altri*
  - Ritenuta d'imposta su interessi attivi
  - Arrotondamenti passivi

---

<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
--	-----------------	-----------------

---

### ***RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE***

#### **Rivalutazioni**

- a) di partecipazioni*
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni*
- c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni*
- d) altre*

#### **Svalutazioni**

- a) di partecipazioni*
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni*
- c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni*
- d) altre*

---

**Totale delle rettifiche**

---

### ***PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI***

---

#### **Proventi straordinari:**

- a) plusvalenze da alienazioni*
- b) sopravvenienze attive/insussistenze passive*
  - Sopravvenienze attive
  - Insussistenze passive
- c) quota annua di contributi in conto capitale*
- d) altri*

#### **Oneri straordinari:**

- a) minusvalenze da alienazioni*
- b) sopravvenienze passive/insussistenze attive*
  - Sopravvenienze passive

Insussistenze attive  
c) altri

---

**Totale oneri e proventi straordinari**

---

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>55.766,00</b>	<b>8.000,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>	<b>(18.900,00)</b>	<b>(8.000,00)</b>
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>36.866,00</b>	<b>0,00</b>

# CONTO ECONOMICO COMPARATO









# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO

## NOTA ILLUSTRATIVA 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 del Consorzio, preventivata per l'anno 2019 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 2019 chiude con un risultato positivo per € 36.866,00.

### **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**

Sono state calcolate imposte per € 18.900,00

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto a Bilancio 2019 è pari ad € 731.500,00, a preventivo 2018 si era calcolato un valore di € 316.000,00 mentre il Bilancio consuntivo 2017 si è chiuso con un valore di € 694.043,00 come si evince dalla seguente tabella:

<b>delle vendite e delle prestazioni</b>			
- ricavi	€ 40.000,00		€ 45.124,00
<b>altri ricavi e proventi</b>			
arrotondamenti attivi			
<b>- diversi</b>			
contributo comuni consorziati	€ 34.000,00	€ 34.000,00	
contributo da Provincia	€ 19.000,00	€ 15.000,00	€ 30.716,00
contributo da Regione	€ 600.000,00	€ 242.000,00	€ 584.223,00
contributo da terzi	€ 15.000,00	€ 25.000,00	€ 9.980,00
contributo Sesto Calende per nIL	€ 20.000,00		€ 20.000,00
contributo allievi	€ 3.500,00		
contributo Prefettura Varese			€ 3.000,00
contributo tesoreria			€ 1.000,00
TOTALE	€ 731.500,00	€ 316.000,00	€ 694.043,00

Negli altri ricavi vengono preventivati i contributi che si prevede di ricevere sia dai Comuni consorziati per la copertura di eventuali perdite che dagli altri Enti per i corsi che si terranno presso il Centro di Formazione.

### B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore complessivo dei costi della produzione previsto per il 2019 è di € 683.734,00 a preventivo 2018 lo stanziamento fu di € 316.000,00 mentre a consuntivo 2017 l'accertamento è stato di € 590.820,00.

La previsione è così articolata:

	PREVENT. 19	PREVENT. 18	CONSUNT. 17
- Per mat. Prime, sussid., di consumo e merci	€ 10.500,00	€ 1.200,00	€ 8.908,00
- Per servizi	€ 380.900,00	€ 83.201,00	€ 398.786,00
- Per godimento beni di terzi	€ 14.300,00	€ 14.200,00	€ 14.621,00
- Per il personale	€ 228.635,00	€ 171.183,00	€ 136.524,00
- Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.899,00	€ 2.216,00	€ 876,00
- Oneri diversi di gestione	€ 47.500,00	€ 44.000,00	€ 31.105,00
TOTALE	€ 683.734,00	€ 316.000,00	€ 590.820,00

## **- SERVIZI GENERALI**

I costi per servizi generali, cioè tutti quei costi diretti al funzionamento del Consorzio nel suo complesso, risultano così dettagliati:

### **6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci € 10.500,00**

Corrisponde ai costi preventivati per l'acquisto di materiale di cancelleria e stampati ed agli altri acquisti sia per la sede del Centro di formazione che per la gestione dei corsi.

### **7. Per Servizi € 380.900,00**

Tale voce corrisponde ai costi preventivati per le spese relative ai servizi per il funzionamento del Centro di formazione e più precisamente:

consulenze tecnico specialistiche e compenso revisore	€ 7.000,00
Amministrazione	€ 6.000,00
Docenza	€ 180.000,00
Tutor	€ 69.000,00
Progettazione corsi	€ 300,00
Fidejussione corsi	€ 2.000,00
Esperti SIL	€ 17.000,00
Esperta processi valutativi	€ 1.200,00
Esame finale	€ 4.000,00
Spese commissione esami	€ 2500,00
Spese visita medica	€ 4.000,00
Spese bancarie	€ 800,00
Spese per riscaldamento	€ 14.000,00
Spese telefoniche	€ 3.000,00
Energia elettrica	€ 7.000,00
Spese postali	€ 300,00
INAIL	€ 15.000,00
Pulizia uffici e custodia	€ 19.000,00
Assicurazioni	€ 8.000,00
Quota ass. AEF Lombardia	€ 300,00
Canoni assistenza tecnica EDP	€ 5.000,00
Spese formazione e aggiornamento	€ 2.000,00
Manutenzioni varie	€ 10.000,00
Viaggi e trasferte	€ 1.500,00
Canone annuo ISO 9001 e Privacy	€ 3.500,00

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

### **8. Per godimento di beni di terzi € 14.300,00**

La voce in oggetto è relativa all'affitto della nuova sede consortile di proprietà del Comune di Somma Lombardo e noleggio fotocopiatore

### 9. Costi per il personale

**€ 228.635,00**

I costi preventivati riguardano, in conformità ai contratti di lavoro ed alle leggi vigenti, le retribuzioni corrisposte al personale impiegato ed incaricato, gli oneri previdenziali ed assistenziali ed i costi accessori a carico del Centro di formazione.

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

### 10. Ammortamenti

**€ 1.899,00**

Gli ammortamenti, come già evidenziato nella premessa alla Nota illustrativa 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

**€ 47.500,00**

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

In particolare evidenziamo:

Altri oneri e spese	€ 4.000,00
Pubblicità	€ 3.500,00
IVA indetraibile	€ 40.000,00

### DIFFERENZA TRA IL VALORE ED I COSTI DELLA PRODUZIONE

La differenza tra il valore ed i costi della produzione risulta essere € 47.766,00

### PROVENTI FINANZIARI

Sono costituiti dagli interessi attivi che si prevede matureranno sul conto di Tesoreria per € 8.000,00

### **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

**€ 18.900,00**

La previsione effettuata relativamente alle imposte dell'esercizio riguarda IRAP ed IRPEG.

### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

**€ 36.866,00**

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 comprensivi dei trasferimenti dei Comuni Consorziati.

# **PROSPETTO DI PREVISIONE DEGLI AMMORTAMENTI**

