

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA AL 31/12/2011

Sede legale: Piazza De Gasperi n. 1 - 20024 - Garbagnate Milanese (Mi)

CODICE FISCALE / PARTITA IVA / ISCR.CCIAA R.I. 06405350965 - REA - MI 1891907 / MB 1862994

SCHEMA CONFORME ALL'ART.2425 DEL CODICE CIVILE

<u>A</u>	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	2011	2010
<u>A.1</u>	<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>		
<u>A.1.2</u>	<u>Ricavi delle prestazioni</u>	€ 3.113.165,33	€ 2.642.750,59
A.1.2.5	Servizi Ambito Edilizia	€ -	-€ 2.693,00
A.1.2.7	Formazione qualifica OSS	€ 33.297,72	€ 28.821,00
A.1.2.8	Formazione ASA	€ 7.119,69	€ 43.500,00
A.1.2.10	Altre attività formative	€ -	€ 15.625,00
A.1.2.13	Percorsi personalizzati allievi con disabilità	€ 55.983,33	€ 40.549,37
A.1.2.14	Percorsi Learning week	€ 73.772,00	€ 12.844,00
A.1.2.15	Percorso sperimentale IV annualità di IFP - Anno formativo 2009-2010	€ 822,22	€ 118.415,65
A.1.2.16	Contributi per stages allievi	€ 36.089,20	€ 23.664,74
A.1.2.17	Realizzazione percorsi di integrazione per detenuti	€ -	€ 65.495,10
A.1.2.20	Servizi successo formativo - Sede di Cesate	€ -	€ 32.173,62
A.1.2.21	Servizi di formazione e lavoro - Dote Lavoro	€ -	€ 77.126,55
A.1.2.23	Servizi successo formativo - Sede di Limbiate	€ 20.792,86	€ -
A.1.2.25	Formazione dipendenti comunali	€ 6.989,73	€ 3.197,07
A.1.2.27	Servizi autovalutazione ECDL	€ 1.171,38	€ 528,75
A.1.2.28	Formazione / autovalutazione ECDL	€ 579,00	€ 1.623,00
A.1.2.29	Dote lavoro ammortizzatori sociali	€ 175.551,92	€ 348.701,87
A.1.2.30	Doti 1^ e 2^ annualità a.f.2009/2010	€ -	€ 755.730,20
A.1.2.32	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti: Doti tutor aziendali	€ 191.841,76	€ 140.361,15
A.1.2.34	Corso "Impianti elettrici civili" Autofinanziato	€ -	€ 5.346,00
A.1.2.35	Servizi progetto Emergo "MATCH 2" ID MI1003802	€ -	€ 46.941,69
A.1.2.36	Doti a.f. 2010/2011- Triennali	€ 977.219,48	€ 447.480,52
A.1.2.37	IV Annualità a.f. 2010/2011	€ 130.999,35	€ 56.973,38
A.1.2.38	V Annualità a.f. 2010/2011	€ 37.601,60	€ 9.255,76
A.1.2.39	Progetti Emergo "MATCH" e Inserimenti lavorativi 2010	€ 98.630,54	€ 88.504,00
A.1.2.40	Progetti Emergo LIFT Provincia MB - Dote Lavoro Ambito Disabilità	€ 17.312,00	€ 7.584,00
A.1.2.41	Dispositivo Progetti Individuale REIMPIEGO L. 266/05/C. 411	€ 19.900,00	€ 13.000,00
A.1.2.42	Progetto RI.NO	€ -	€ 1.000,00
A.1.2.43	Progetto TEXMANTOVA 1 e 2	€ -	€ 4.061,39
A.1.2.44	Fondimpresa - Piano di sviluppo e innovazione tessuto imprenditoriale	€ 107,40	€ 18.847,33
A.1.2.45	Azione volta a sostenere l'efficacia e la qualità del sistema dotale	€ 102.227,55	€ 59.892,45
A.1.2.46	Contributi della Regione Lombardia - Progetti Quadro L.236/93	€ 221.524,94	€ 178.200,00
A.1.2.47	Bando 299 - Progetto 536339 - L.236	€ 6.664,00	€ -
A.1.2.48	Progetto rete cooperazione interterritoriale	€ 21.600,00	€ -
A.1.2.49	Piano Provinciale Orientamento - Supporto alle ant.	€ 15.010,48	€ -
A.1.2.51	Piano Provinciale Orientamento - Sportelli orientamento	€ 28.985,50	€ -
A.1.2.52	Progetto Basse Frequenze - L.R. 23/99	€ 867,77	€ -
A.1.2.53	Progetto Lavoro e Psiche - Appendice Sidecar	€ 4.200,00	€ -
A.1.2.57	Istruzione Formazione tecnica superiore	€ 9.242,16	€ -
A.1.2.58	Doti percorsi triennali DDIF A.F. 2011-2012	€ 517.118,76	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

A.1.2.59	Doti quarta annualità A.F. 2011-2012	€ 73.537,16	€ -
A.1.2.60	Doti quinta annualità A.F. 2011-2012	€ 18.841,55	€ -
A.1.2.62	Variazione positiva di reddito 2010	€ 15.140,90	€ -
A.1.2.63	Variazione negativa di reddito 2010	-€ 17.305,33	€ -
A.1.2.64	Reimpiego L.266/06 - c.411	€ 106.826,71	€ -
A.1.2.65	Piano Emergo - Ambito Disabilità - 2011-2012	€ 67.478,00	€ -
A.1.2.66	Sostegno all'occupazione disabili psichici 2011-2012	€ 29.024,00	€ -
A.1.2.67	Catalogo servizi MB - Offerta servizi integrati appr.	€ 6.400,00	€ -
<u>A.2</u>	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ -	€ -
<u>A.3</u>	Variazioni dei lavoro in corso su ordinazione	€ -	€ -
<u>A.4</u>	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
<u>A.5</u>	<i>Altri ricavi e proventi</i>		
<u>A.5.b.</u>	<i>Ricavi e proventi diversi</i>	<u>€ 860.036,97</u>	<u>€ 1.337.006,55</u>
A.5.b.10	Contributi dai Comuni	€ 365.640,87	€ 423.272,64
A.5.b.11	Contributi dalla Provincia di Milano	€ -	€ 195.166,39
A.5.b.12	Contributi dalla Provincia di Monza e Brianza	€ -	€ 236.587,23
A.5.b.13	Proventi Diversi	€ 5.100,00	€ 16.587,07
A.5.b.14	Rettifica/ Riduzione debiti CNM	€ 1.017,88	€ 0,43
A.5.b.15	Arrotondamenti attivi	€ 3,04	€ 1,08
A.5.b.16	Contributi contrattuali diversi - Provincia di Milano	€ 250.076,00	€ 240.699,00
A.5.b.19	Sopravvenienze attive	€ -	€ 309,75
A.5.b.20	Rimborso INAIL - Indennità di temporanea	€ 3.091,08	€ 3.001,10
A.5.b.21	Variazione positiva di reddito - assestamenti 2009	€ 5.047,10	€ 126.383,75
A.5.b.22	Contributo dal Comune di Bollate per nuova sede di Ospitaletto	€ -	€ 30.000,00
A.5.b.23	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Cesate	€ -	€ 9.136,36
A.5.b.24	Contributo dal Comune di Cesate - Sede Cesate	€ 44.064,00	€ 6.702,00
A.5.b.25	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Limbiate	€ -	€ 28.343,64
A.5.b.26	Storno accantonamenti IRAP da CNM	€ -	€ 17.791,84
A.5.b.27	Storno accantonamenti INPS da CNM	€ -	€ 3.024,27
A.5.b.28	Contributi da comuni non soci AFOL	€ 10.333,08	€ -
A.5.b.29	Autofatturazione servizi esteri	€ 9.815,78	€ -
A.5.b.30	Convenzione tirocini Comune di Vanzago	€ 6.000,00	€ -
A.5.b.32	Variazione positiva di reddito - Assestamento 2010	€ 2,00	€ -
A.5.b.33	Variazione positiva di reddito - Rettifiche debiti	€ 731,00	€ -
A.5.b.34	Proventi impianto fotovoltaico - scambio sul posto	€ 1.290,32	€ -
A.5.b.35	Contributo Provincia di Milano per spese forfettarie	€ 41.000,00	€ -
A.5.b.36	Adesione progetto LIFT - Premialità	€ 2.500,00	€ -
A.5.b.38	Contributi volontari allievi per materiale didattico	€ 10.410,00	€ -
A.5.b.39	Utilizzo fondi di patrimonio netto non soggetti a tassazione	€ 27.560,24	€ -
A.5.b.40	Utilizzo fondi di stato patrimoniale già assoggettati a tassazione	€ 24.178,56	€ -
A.5.b.41	Utilizzo fondi di stato patrimoniale da assoggettare a tassazione	€ 52.176,02	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

2011

2010

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

€ 3.973.202,30

€ 3.979.757,14

B		COSTI DELLA PRODUZIONE	
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 40.708,79	€ 89.191,63
B.6.2	Costi per materie sussidiarie	€ 2.037,23	€ 1.581,52
B.6.2.2	Pubblicazioni, giornali e riviste	€ 2.037,23	€ 1.581,52
B.6.3	Costi per materiali di consumo	€ 25.359,66	€ 35.362,46
B.6.3.1	Carta, cancelleria, stampati	€ 12.389,57	€ 17.795,55
B.6.3.2	Carburanti e combustibili	€ 650,67	€ 921,63
B.6.3.3	Materiale di consumo informatico	€ 8.617,82	€ 11.611,61
B.6.3.5	Materiale di pulizia	€ 692,69	€ 1.044,84
B.6.3.7	Materiale e minuterie per manutenzione	€ 751,37	€ 1.929,37
B.6.3.9	Materiale igienico - sanitario	€ 2.250,62	€ 2.059,46
B.6.3.10	Variazione negativa di reddito 2010	€ 6,92	€ -
B.6.4	Costi per merci	€ 13.311,90	€ 52.247,65
B.6.4.1	Acquisti di beni per spese di rappresentanza	€ 3.925,15	€ 3.666,81
B.6.4.2	Equipaggiamenti e vestiario	€ 3.076,64	€ 5.186,32
B.6.4.3	Materiale didattico tecnico specialistico	€ 7.135,25	€ 16.675,20
B.6.4.4	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature < € 516,46	€ -	€ 26.719,32
B.6.4.5	Costi per acquisti istituzionali	€ 93,60	€ -
B.6.4.6	Acquisto beni esteri - LW	€ 554,42	€ -
B.6.4.7	Variazione positiva di reddito 2010	-€ 1.473,16	€ -
B.7	Costi per servizi	€ 1.572.142,55	€ 1.613.125,20
B.7.1.46	Compenso collegio revisori	€ 14.381,52	€ 15.685,57
B.7.1.50	Compenso amministratori	€ 2.580,00	€ 11.850,00
B.7.1.60	Contributi previdenziali INPS - amministratori	€ 490,00	€ 1.156,00
B.7.1.5	Incarichi professionali ente	€ -	€ 145.381,92
B.7.1.93	Azione di sistema - incarichi occasionali ente	€ 2.700,00	€ -
B.7.1.94	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi occasionali ente	€ 6.167,66	€ -
B.7.1.47	Incarichi occasionali ente	€ -	€ 5.321,12
B.7.1.7	Corsi formazione per il proprio personale	€ 4.442,00	€ 1.044,00
B.7.1.39	Collaboratori professionali	€ 599.324,10	€ 473.252,16
B.7.1.49	Collaboratori occasionali	€ 68.188,00	€ 52.134,04
B.7.1.32 N	Compenso commissari esami / selezioni	€ 3.370,00	€ -
B.7.1.35 N	Contributi previdenziali INPS - Commissari esami / selezioni	€ 213,84	€ -
B.7.1.24	Rimborsi spese viaggi commissari esami / selezioni	€ 254,02	€ -
B.7.1.32 V	Co.co.pro	€ -	€ 285.806,32
B.7.1.35 V	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro	€ -	€ 46.126,75
B.7.1.56 V	INAIL co.co.pro.	€ -	€ 2.467,56
B.7.1.48	Co.co.pro (area amministrativa)	€ 51.264,00	€ 65.728,62
B.7.1.59	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro (area amministrativa)	€ 6.022,37	€ 7.337,93
B.7.1.55	INAIL co.co.pro (area amministrativa)	€ 194,19	€ 218,16
B.7.1.28	Uscite didattiche / attività formative fuori sede	€ 10.015,40	€ 13.436,20
B.7.1.41	Prestazioni sanitarie - visite allievi	€ 3.665,72	€ 5.503,06
B.7.1.51	Indennità di frequenza allievi	€ -	€ 2.292,03
B.7.1.51 N	Indennità allievi disabili area lavoro	€ 9.162,45	€ -

3

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

B.7.1.57	INAIL allievi	€	18.416,19	€	20.329,93
B.7.1.17	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€	911,58	€	181,28
B.7.1.42	Ispesioni qualità	€	1.920,00	€	2.100,00
B.7.1.61	Formalità pubblicistiche Dlgs 163/2006	€	-	€	1.309,78
B.7.1.43	Servizi ECDL	€	1.020,00	€	2.964,00
B.7.1.30	Spese per la pubblicità	€	-	€	2.844,00
B.7.1.52	Servizio di pulizia e disinfestazione	€	53.249,60	€	52.552,82
B.7.1.53	Servizio di vigilanza	€	3.089,64	€	3.231,38
B.7.1.54	Servizio antincendio	€	1.876,48	€	1.036,12
B.7.1.45	Trasferimenti vs membri ATS	€	175.541,59	€	86.368,57
B.7.1.9	Manutenzione ordinaria e riparazione immobili di terzi	€	-	€	70.674,75
B.7.1.71	Cesate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	50.993,27	€	-
B.7.1.72	Limbrate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	3.971,00	€	-
B.7.1.73	Bollate (Martiri) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	759,62	€	-
B.7.1.75	Bollate (Ospitaletto) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	20.393,06	€	-
B.7.1.83	Rho - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	8.298,80	€	-
B.7.1.36	Manutenzione attrezzature informatiche - hardware	€	16.643,94	€	10.725,44
B.7.1.23	Assistenza informatica e manutenzione software	€	16.642,71	€	13.994,20
B.7.1.58	TARSU	€	1.400,50	€	1.539,00
B.7.1.12	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	€	33.740,13	€	28.656,67
B.7.1.13	Utenze e canoni per energia elettrica	€	10.837,37	€	5.489,56
B.7.1.14	Utenze e canoni per acqua	€	1.963,07	€	2.451,10
B.7.1.15	Utenze e canoni per riscaldamento	€	103.876,11	€	94.395,65
B.7.1.16	Utenze e canoni per altri servizi	€	-	€	772,97
B.7.1.3	Spese postali	€	1.121,52	€	2.561,64
B.7.1.18	Valori bollati (utilizzo)	€	627,52	€	1.118,59
B.7.1.37	Commissioni bancarie e postali	€	492,87	€	304,82
B.7.1.19	Assicurazioni	€	28.845,04	€	25.339,85
B.7.1.62	Polizze fidejussorie	€	5.292,77	€	5.342,45
B.7.1.31	Diritti camerali - tasse concess. Governative - vidimazioni libri sociali	€	1.935,25	€	1.972,85
B.7.1.22	Buoni pasto per il personale	€	41.277,45	€	38.632,80
B.7.1.1	Contratti di servizio per trasporto	€	-	€	78,99
B.7.1.64	Servizio trasporti pubblici/privati	€	-	€	360,63
B.7.1.10	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	€	1,00	€	36,90
B.7.1.65	Altri costi per automezzi	€	-	€	448,19
B.7.1.66	Assicurazioni auto	€	1.082,66	€	568,83
B.7.1.63	Altri costi per servizi (ind. Irap)	€	-	€	-
B.7.1.95	Incentivo progetto obiettivo CPI Rho - ind. Irap	€	4.200,00	€	-
B.7.1.68	Rimborso spese tirocini formativi	€	2.000,00	€	-
B.7.1.69	Acquisto servizi esteri - LW	€	12.426,82	€	-
B.7.1.70	Servizi finalizzati alla didattica	€	81,00	€	-
B.7.1.77	Servizi contabili / fiscali - Incarichi professionali ente	€	79.533,98	€	-
B.7.1.78	Altri servizi amministrativi - Incarichi professionali ente	€	7.047,04	€	-
B.7.1.79	Servizi e consulenze legali - Incarichi professionali ente	€	436,80	€	-
B.7.1.80	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi professionali ente	€	17.420,58	€	-
B.7.1.82	Azione di sistema - Incarichi professionali ente	€	63.207,67	€	-

4

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

B.7.1.84	Spese di pubblicità quotidiani / periodici	€ 450,00	€ -
B.7.1.85	Spese di pubblicità radio / TV locali	€ 480,00	€ -
B.7.1.88	Spese di pubblicità su altri mezzi di comunicazione	€ 1.532,00	€ -
B.7.1.91	Variazione negativa di reddito 2010	€ 6.372,96	€ -
B.7.1.92	Variazione positiva di reddito 2010	-€ 11.702,31	€ -
B.8	<u>Costi per godimento di beni di terzi</u>	€ 40.407,32	€ 32.444,77
B.8.1.1.	Noleggio fotocopiatrici e stampanti	€ 6.566,73	€ 3.986,16
B.8.1.2	Noleggi amministrativi	€ 480,80	€ 200,00
B.8.1.4.	Licenze software	€ 9.680,56	€ 6.586,61
B.8.1.6	Utilizzo beni immobili di terzi	€ 23.679,23	€ 21.600,00
B.8.1.7	Noleggio furgoni	€ -	€ 72,00
B.9	<u>Costi per il personale</u>	€ 2.099.536,00	€ 1.953.120,69
B.9.a	<u>Salari e stipendi</u>	€ 1.556.058,93	€ 1.439.618,41
B.9.a 1	Retribuzione lorda	€ 1.485.666,44	€ 1.313.993,52
B.9.a 2	Straordinari	€ 4.185,44	€ 1.131,60
B.9.a 3	Altre competenze e indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	€ 2.000,00	€ 29.008,32
B.9.a 5	Produttività	€ 86.580,91	€ 89.383,33
B.9.a 7	Arretrati di anni precedenti	€ 11.340,58	€ 6.101,64
B.9.a 8	Variazione positiva di reddito 2010	-€ 33.714,44	
B.9.b	<u>Oneri sociali</u>	€ 410.190,75	€ 385.576,06
B.9.b 1	Contributi obbligatori per il personale	€ 373.563,75	€ 354.299,13
B.9.b 3	Contributi previdenziali INPS Dipendenti	€ 36.627,00	€ 31.276,93
B.9.c	<u>Trattamento di fine rapporto</u>	€ 115.105,75	€ 107.210,85
B.9.c 4	Trattamento di fine rapporto	€ 109.642,68	€ 105.066,35
B.9.c 5	Rivalutazione TFR anno precedente	€ 6.172,42	€ 2.144,50
B.9.c 6	Quadratura TFR	-€ 709,35	
B.9.e	<u>Altri costi per il personale</u>	€ 18.180,57	€ 20.715,37
B.9.e 3	Contributi per prestazioni sanitarie	€ -	€ 2.406,01
B.9.e 9	Visite fiscali	€ 171,42	€ -
B.9.e 10	INAIL personale amministrativo	€ 3.193,56	€ 3.003,78
B.9.e 11	INAIL personale docente	€ 3.633,87	€ 3.169,44
B.9.e 12	INAIL personale ausiliario	€ 1.077,45	€ 1.338,34
B.9.e 13	INAIL personale dirigente	€ 191,28	€ 189,12
B.9.e 15	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggio	€ 9.794,99	€ 10.608,68
B.9.e 16	Variazione negativa di reddito 2010	€ 118,00	€ -
B.10	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	€ 71.616,50	€ 43.944,78
B.10 a	<u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali</u>	€ 12.953,61	€ 5.303,36
B.10.a. 2	Ammortamenti licenze	€ 10.507,33	€ 5.170,96
B.10.a. 3	Ammortamenti avviamento (ex CInom)	€ 132,40	€ 132,40
B.10.a. 4	Ammortamento software	€ 2.313,88	€ -
B.10 b	<u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali</u>	€ 58.662,89	€ 38.641,42
B.10 b 2	Ammortamenti impianti (ex CInom)	€ -	€ 141,46
B.10 b 3	Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti	€ 8.915,49	€ 6.794,39
B.10 b 4	Ammortamento impianti fotovoltaici	€ 1.959,38	€ 1.959,38
B.10 b 5	Ammortamento arredi e attrezzature aule formazione	€ 3.816,85	€ 1.993,43
B.10 b 6	Ammortamento mobili e macchine d'ufficio	€ 935,06	€ 935,06
B.10 b 7	Ammortamento attrezzature d'ufficio(ex CInom)	€ 135,85	€ 135,85
B.10 b 8	Ammortamento attrezzature e sistemi informatici	€ 28.799,47	€ 23.836,87

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

B.10 b 9	Ammortamento automezzi	€ 2.844,98	€ 2.844,98
B.10 b 10	Ammortamento attrezzature e beni < 516,46	€ 11.255,81	
B.11	<u>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</u>	€ -	€ -
B.12	<u>Accantonamenti per rischi</u>	€ -	€ -
B.13	<u>Altri accantonamenti</u>	€ 18.755,20	€ 31.585,81
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€ 1.755,20	€ 7.407,25
B.13.1.4	Accantonamento (IND)compenso amministratori D	-	24.178,56
B.13	Accantonamento Fondo Spese Legali	€ 17.000,00	
B.14.1	<u>Oneri diversi di gestione</u>	€ 13.777,39	€ 47.355,83
B.14.1.7	Rettifica / riduzione crediti CNM	€ -	€ 500,00
B.14.1.8	Sanzioni INPS-INAIL-IRPEF e affini	€ 674,81	€ 788,94
B.14.1.10	Arrotondamenti passivi	€ 1,44	€ 31,57
B.14.1.7.15	Bollo auto	€ 148,86	€ 123,84
B.14.1.7.17	Sopravvenienze passive		€ 13,62
B.14.1.7.18	Imposta di bollo su conti correnti	€ 55,35	€ 73,80
B.14.1.7.19	Impatto reddituale (-) assestamento 2009		€ 37.824,06
B.14.1.7.20	Erogazione borse di studio		€ 8.000,00
B.14.1.7.23	Variazione negativa di reddito - Insussistenza crediti ex CNM	€ 224,00	
B.14.1.7.24	Costi amministrativi gestione fotovoltaico - Scambio sul posto	€ 54,00	
B.14.1.7.25	Autofatturazione Servizi Esteri	€ 11.778,93	
B.14.1.7.26	Contributo SISTRI	€ 840,00	
<u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u>		€ 3.856.943,75	€ 3.810.768,71
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u>		€ 116.258,55	€ 168.988,43
C	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
C.15	Proventi da partecipazione	€ -	€ -
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	€ -	€ 26,72
C.16.d.5	Altri proventi finanziari / Interessi attivi bancari	€ 36,40	€ -
C.17.d.8	Interessi passivi bancari per utilizzo fido	€ 4.631,98	€ -
C.17.d.12	Interessi ed altri oneri finanziari / Interessi passivi bancari e oneri assimilabili		€ 6.550,84
C.17.d.13	Interessi su fornitori	-€ 5,60	€ -
C.17.d.14	Interessi su INPS/INAIL/IRPEF e affini	€ 40,05	€ -
C.17.b.1	Utile e perdita su cambi	€ 168,83	€ -
<u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</u>		-€ 4.798,86	-€ 6.524,12
D	<u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
D.18	Rivalutazioni	€ -	€ -
d.19	Svalutazioni	€ -	€ -
<u>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		€ -	€ -
E	<u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
 Bilancio d'Esercizio 2011 - Conto Economico

E.20	Proventi	€	-	€	-
E.21	Oneri	€	-	€	-
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	-	€	-

<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</u>	€ 111.459,69	€ 162.464,31
---	---------------------	---------------------

22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

22.a Imposte sul reddito dell'esercizio

22.a.1	IRES	€	21.666,77	€	48.254,68
22.a.2	IRAP	€	88.118,08	€	99.755,80
	Totale imposte sul reddito dell'esercizio	€	109.784,85	€	148.010,48

<u>23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u>	€ 1.674,84	€ 14.453,83
---	-------------------	--------------------

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2011 IN FORMA ORDINARIA

Sede legale: Piazza De Gasperi n.1 - 20024 - Garbagnate Milanese (Mi)

CODICE FISCALE / PARTITA IVA / ISCR.CCIAA R.I. 06405350965 - REA - MI 1891907 / MB 1862994

SCHEMA CONFORME ALL'ART.2424 DEL CODICE CIVILE

ATTIVO	PARZ.2011	2011	PARZ.2010	2010
A	<u>CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</u>			€ -
B	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			
B.I	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>			
B.I.4.2		€ 6.374,19		€ 16.881,52
B.I.5.1		€ 2.017,28		€ 2.149,68
B.I.7.01502		€ 5.750,12		€ 3.990,00
		<u>€ 14.141,59</u>		<u>€ 23.021,20</u>
B.II	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>			
B.II.2	<u>IMPIANTI E MACCHINARIO</u>			
B.II.2.1	€ 6.297,58		€ 6.297,58	
B.II.2.1001	-€ 6.297,58	€ -	-€ 6.297,58	
B.II.2.3	€ 59.436,61		€ 59.436,61	
B.II.2.01003	-€ 18.046,52	€ 41.390,09	-€ 9.131,03	€ 50.305,58
B.II.2.01502	13.062,50		13.062,50	
B.II.2.01002	-€ 4.898,45	€ 8.164,05	-€ 2.939,07	€ 10.123,43
		<u>€ 49.554,14</u>		<u>€ 60.429,01</u>
B.II.3	<u>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u>			
B.II.3.01504	€ 1.631,12		€ 1.631,12	
B.II.3.01505	-€ 868,59	€ 762,53	-€ 732,74	€ 898,38
B.II.3.1	€ 7.792,16		€ 7.792,16	
B.II.3.01001	-€ 2.337,65	€ 5.454,51	-€ 1.402,59	€ 6.389,57
B.II.3.3	€ 149.874,94		€ 138.119,74	
B.II.3.01003	-€ 62.661,23	€ 87.213,71	-€ 33.861,76	€ 104.257,98
B.II.3.4	€ 11.379,91		€ 11.379,91	
B.II.3.01004	-€ 7.112,45	€ 4.267,46	-€ 4.267,47	€ 7.112,44
B.II.3.7	€ 36.053,77		€ 14.837,50	
B.II.3.01007	-€ 6.690,90	€ 29.362,87	-€ 2.874,05	€ 11.963,45
B.II.3.01506	€ 11.255,81		€ -	
B.II.3.01507	-€ 11.255,81		€ -	
		<u>€ 127.061,08</u>		<u>€ 130.621,82</u>
		<u>€ 176.615,22</u>		<u>€ 191.050,83</u>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Stato Patrimoniale

B.III	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>		-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 190.756,81	€ 214.072,03
<hr/>			
C	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		-
C.I	<u>RIMANENZE</u>	€ -	€ -
C.II	<u>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		-
C.II.1	CREDITI VERSO CLIENTI	€ 623.889,75	€ 1.126.154,86
C.II.4.b.5 / 7	ERARIO C/ACCONTI IRAP	€ 99.756,00	€ 117.228,00
C.II.4.b.a.	RITENUTE 4% CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	€ 32.952,15	€ 54.637,05
D.12.1.1	ALTRI CREDITI	€ -	€ 166,67
C.II.5.01762	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	€ -	€ -
C.II.5. (vari)	CREDITI VERSO COMUNI DIVERSI	€ 284.436,67	€ 340.821,55
C.II.5.3	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MILANO	€ 66.604,00	€ 13.500,00
C.II.5.01594	FORNITORI C/ACCONTI	€ 1.285,23	€ -
C.II.5.01763	CREDITI PER CAUZIONI	€ 569,88	€ 520,40
C.II.5.01765	COCOPRO C/ACCONTI	€ -	€ 6,88
C.II.5.01766	CREDITI PER RITENUTE SINDACALI CISL	€ -	€ 95,90
C.II.5.01768	CREDITI VS DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA	€ 899,46	€ 199,50
C.II.5.01770	CREDITI VS ASSICURAZIONI PER CONGUAGLI PRECEDENTI	€ -	€ 23,88
	TOTALE	€ 1.110.393,14	€ 1.653.354,69
C.III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		-
C.IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		-
C.IV.1.1	BANCA C/C ATTIVO N.15961	€ 328.558,98	-€ 422.089,48
C.IV.1.3	POSTA C/C N.96126966	€ 14.231,68	€ 14.799,60
C.IV.1.4	POSTA C/C RHO N.50027049-001	€ 1.033,15	-
C.IV.3.3	CARTA PREPAGATA N.5359210514278804	€ -	€ 139,37
C.IV.3.4	CARTA PREPAGATA N.5359210521161571	€ 629,33	-
C.IV.3.1	CASSA CONTANTI	€ 638,96	€ 253,24
C.IV.3.2	CASSA VALORI BOLLATI	€ 143,30	€ 418,50
	TOTALE	€ 345.235,40	-€ 406.478,77
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.455.628,54	€ 1.246.875,92
<hr/>			
D	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>		-
D.II.1.1	RATEI ATTIVI 2009	€ -	€ 28.000,00
D.II.1.4.	RATEI ATTIVI 2010	€ 13.741,68	€ 683.156,56
D.II.1.5	RATEI ATTIVI 2011	€ 529.754,59	-
D.II.1.2	RISCONTI ATTIVI	€ 26.279,12	€ 5.292,93
	TOTALE	€ 569.775,39	€ 716.449,49

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Stato Patrimoniale

<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	€ 569.775,39	€ 716.449,49	
<u>TOTALE ATTIVO</u>	2.216.160,74 €	2.177.397,44 €	
Conti d'ordine			
5.1.00002	Garanzie fidejussorie ricevute per contratti d'appalto	€ 57.347,18	€ 60.742,18
5.1.00004	Garanzie fidejussorie ricevute L.348/82	€ 800.000,00	€ 780.600,00
5.1.00006	Altre garanzie ricevute su contratti d'appalto	€ 3.386,00	€ 3.386,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 860.733,18	€ 844.728,18

3

PASSIVO		2011	PARZ.LIV.1	2010
A	<u>PATRIMONIO NETTO</u>			-
A.I	CAPITALE	€ 340.078,67		€ 340.078,67
A.II	RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI			
A.III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE			
A.IV	RISERVA LEGALE	€ 1.450,54		€ 727,85
A.V	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			
A.VI	RISERVE STATUTARIE			
A.VII	ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI	€ -		€ 13.829,10
A.VIII	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
A.IX	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 1.674,84		€ 14.453,83
	<u>TOTALE</u>	€ 343.204,05		€ 369.089,45
	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	€ 343.204,05		€ 369.089,45
B	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>			-
B.3.1.2	ALTRI FONDI - FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€ 7.284,52		€ 59.460,54
B.3.1.4	ALTRI FONDI - FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 13.672,52		€ 11.917,32
B.3.1.6	ALTRI FONDI - FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€ -		€ 24.178,56
B.3.1.7	ALTRI FONDI - FONDO CNM	€ 6.438,92		
B.3.1.8	ALTRI FONDI - FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€ 338,61		
B.3.1.9	ALTRI FONDI - FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00		
	<u>TOTALE</u>	€ 44.734,57		€ 95.556,42
	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</u>	€ 44.734,57		€ 95.556,42

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Stato Patrimoniale

C	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€ 264.753,98	€ 172.954,35
<hr/>			
D	<u>DEBITI</u>		
<hr/>			
D.6	<u>DEBITI VERSO FORNITORI</u>		
D.6.1	ACCONTI DA CLIENTI	€ 45,00	€ -
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 45,00</u>	<u>€ -</u>
<hr/>			
D.7	<u>DEBITI VERSO FORNITORI</u>		
D.7.1	DEBITI VS FORNITORI	€ 188.482,27	€ 410.115,32
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 188.482,27</u>	<u>€ 410.115,32</u>
<hr/>			
D.12	<u>DEBITI TRIBUTARI</u>		
D.12.4.1	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	€ 46.165,92	€ 39.234,36
D.12.4.2	ERARIO C/RIT LAVORO AUTONOMO	€ 14.052,97	€ 14.238,57
D.12.4.3	ERARIO C/RIT SU CO.CO.PRO	€ 431,36	€ 454,96
D.12.4.6	ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA RIV. TFR	€ 485,33	€ 4,60
D.12.5.1	REGIONE C/ADDIZIONALI IRPEF	€ 1.108,77	€ 412,79
D.12.6.1	COMUNE C/ADDIZIONALI IRPEF	€ 48,17	€ 51,52
D.12.1.1	ERARIO C/IVA (SALDO AVERE)	€ 83,31	€ -
D.12.5.2	DEBITI PER IRAP	€ 88.118,08	€ 99.755,80
D.12.5.1	DEBITI PER IRES	€ 21.666,77	€ 48.254,68
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 172.160,68</u>	<u>€ 202.407,28</u>
<hr/>			
D.13	<u>DEBITI VS ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI</u>		
D.13.1.1	DEBITI PER INPS COCOPRO	€ 203,36	€ 101,55
D.13.1.3	DEBITI PER INAIL	€ 2.798,83	€ 2.734,97
D.13.1.7	DEBITI PER INPS ENTE	€ 8.169,40	€ 8.705,00
D.13.1.8	DEBITI VS INPDAP	€ 75.609,85	€ 69.364,36
D.13.1.9	TRATTENUTE ASSICURATIVE	€ -	€ 431,60
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 86.781,44</u>	<u>€ 81.337,48</u>
<hr/>			
D.14	<u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>		
D.14.a.12	DIPENDENTI C/ TFR DA LIQUIDARE	€ 8.025,98	€ -
D.14.a.15	DIPENDENTI C/ PREMIO PRODUTTIVITA'	€ 13.334,04	€ -
D.14.a.16	DIPENDENTI C/ ARRETRATI DA LIQUIDARE	€ -	€ 32.401,50
D.14.a.18	DEBITI DERIVANTI DA CNM	€ -	€ 1.596,54
D.14.a.20	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	€ 177.887,40	€ 180.226,14
D.14.a.21	CLIENTI C/INCASSI DA ACCREDITARE	€ -	€ 60,00
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 199.247,42</u>	<u>€ 214.284,18</u>
<hr/>			
D.14	<u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>		
D.14.b.1	DEBITI PER CAUZIONE	€ 6.090,00	€ 7.470,00
D.14.b.3	DLGS 163/2006 C/CAUZIONI	€ 266,00	€ 3.386,00
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 6.356,00</u>	<u>€ 10.856,00</u>

4

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
 Bilancio d'Esercizio 2011 - Stato Patrimoniale

	<u>TOTALE DEBITI</u>	<u>653.072,81</u>	<u>919.000,26</u>
E	<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		-
E.II.1.1	RATEI PASSIVI 2009	€ 106.585,60	€ 152.355,03
E.II.1.2	RATEI PASSIVI 2010	€ 106.901,65	€ 348.817,20
E.II.1.3	RATEI PASSIVI 2011	€ 370.486,39	€ -
E.II.2.1	RISCONTI PASSIVI	€ 326.421,69	€ 119.624,73
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 910.395,33</u>	<u>€ 620.796,96</u>
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>	<u>€ 910.395,33</u>	<u>€ 620.796,96</u>
	<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>€ 2.216.160,74</u>	<u>€ 2.177.397,44</u>

5

Conti d'ordine			
5.1.00003	Terzi c/garanzie e cauzioni per contratti di appalto	€ 60.733,18	€ 64.128,18
5.1.00005	Terzi c/garanzie fidejussorie enti pubblici	€ 800.000,00	€ 780.600,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 860.733,18	€ 844.728,18

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
 Bilancio d'Esercizio 2011 - riconciliazione patrimoniale/finanziaria

RICONCILIAZIONE PATRIMONIALE - FINANZIARIA			
Sede legale: Piazza De Gasperi n.1 - 20024 - Garbagnate Milanese (MI)			
CODICE FISCALE / PARTITA IVA / ISCR.CGIAA R.I. 06405350965 - REA - MI 1891907 / MB 1862994			
con riferimento all'istituzione del "fondo spese legali"			
DATI ESTRATTI DAL STATO PATRIMONIALE IN FORMA ORDINARIA AL 31/12/2011			
REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONFORME ALL'ART.2424 DEL CODICE CIVILE			
ATTIVO		2011	2010
A	<u>CREDITI VERSO SOGI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</u>	€ -	€ -
B	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>	€ 190.756,81	€ 214.072,03
B.I	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	€ 14.141,59	€ 23.021,20
B.II	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	€ 176.615,22	€ 191.050,83
B.III	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	€ -	€ -
C	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>	€ 1.455.628,54	€ 1.246.875,92
C.I	<u>RIMANENZE</u>	€ -	€ -
C.II	<u>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>	€ 1.110.393,14	€ 1.653.354,69
C.III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>	€ -	€ -
C.IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	€ 345.235,40	-€ 406.478,77
D	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	€ 569.775,39	€ 716.449,49
TOTALE ATTIVO		2.216.160,74 €	2.177.397,44 €

Conti d'ordine			
5.1.00002	Garanzie fidejussorie ricevute per contratti d'appalto	€ 57.347,18	€ 60.742,18
5.1.00004	Garanzie fidejussorie ricevute L.348/82	€ 800.000,00	€ 780.600,00

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - riconciliazione patrimoniale/finanziaria

5.1.00006	Altre garanzie ricevute su contratti d'appalto	€	3.386,00	€	3.386,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€	860.733,18	€	844.728,18

PASSIVO		2011	2010
A	<u>PATRIMONIO NETTO</u>	€ 360.204,05	€ 369.089,45
A.I	CAPITALE	€ 340.078,67	€ 340.078,67
A.II	RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI		
A.III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE		
A.IV	RISERVA LEGALE	€ 1.450,54	€ 727,85
A.V	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO		
A.VI	RISERVE STATUTARIE		
A.VII	ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI	€ -	€ 13.829,10
A.VIII	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		
A.IX	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 1.674,84	€ 14.453,83
B.13	RETTIFICA UTILE 2011 PER ACCANTONAMENTO FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00	
B	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>	€ 27.734,57	€ 95.556,42
B.3.1.2	ALTRI FONDI - FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€ 7.284,52	€ 59.460,54
B.3.1.4	ALTRI FONDI - FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 13.672,52	€ 11.917,32
B.3.1.6	ALTRI FONDI - FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€ -	€ 24.178,56
B.3.1.7	ALTRI FONDI - FONDO CNM	€ 6.438,92	
B.3.1.8	ALTRI FONDI - FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€ 338,61	
B.3.1.9	ALTRI FONDI - FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00	
B.13	Rettifica utile 2011 per accantonamento Fondo Spese Legali	-€ 17.000,00	

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
 Bilancio d'Esercizio 2011 - riconciliazione patrimoniale/finanziaria

C	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€ 264.753,98	€ 172.954,35
D	<u>DEBITI</u>	€ 653.072,81	€ 919.000,26
D.6 / D.7	<u>DEBITI VERSO FORNITORI</u>	€ 188.527,27	€ 410.115,32
D.6.1	ACCONTI DA CLIENTI	€ 45,00	€ -
D.7.1	DEBITI VS FORNITORI	€ 188.482,27	€ 410.115,32
D.12	<u>DEBITI TRIBUTARI</u>	€ 172.160,68	€ 202.407,28
D.13	<u>DEBITI VS ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI</u>	€ 86.781,44	€ 81.337,48
D.14	<u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>	€ 199.247,42	€ 214.284,18
D.14	<u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>	€ 6.356,00	€ 10.856,00
E	<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>	€ 910.395,33	€ 620.796,96
<u>TOTALE PASSIVO</u>		€ 2.216.160,74	€ 2.177.397,44
Conti d'ordine			
5.1.00003	Terzi c/garanzie e cauzioni per contratti di appalto	€ 60.733,18	€ 64.128,18
5.1.00005	Terzi c/garanzie fidejussorie enti pubblici	€ 800.000,00	€ 780.600,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 860.733,18	€ 844.728,18

3

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - riconciliazione economico/reddituale

AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO NORD OVEST MILANO
Sede legale: Piazza De Gasperi n.1 - 20024 - Garbagnate Milanese (Mi)
CODICE FISCALE / PARTITA IVA / ISCR. CCIAA R.I. 06405350965 - REA - MI 1891907 / MB 1862994
RICONCILIAZIONE ECONOMICO-REDDITUALE
con riferimento all'istituzione del "fondo spese legali"
DATI ESTRATTI DAL CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA AL 31/12/2011
REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONFORME ALL'ART. 2425 DEL CODICE CIVILE

A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2011	2010
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
A.1.2	Ricavi delle prestazioni	€ 3.113.165,33	€ 2.642.750,59
A.2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ -	€ -
A.3	Variazioni del lavoro in corso su ordinazione	€ -	€ -
A.4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
A.5	Altri ricavi e proventi		
A.5.b.	Ricavi e proventi diversi	€ 860.036,97	€ 1.337.006,53
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 3.973.202,30	€ 3.979.757,14
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 40.708,79	€ 89.191,63
B.7	Costi per servizi	€ 1.572.142,55	€ 1.613.125,20
B.8	Costi per godimento di beni di terzi	€ 40.407,32	€ 32.444,77
B.9	Costi per il personale	€ 2.099.536,00	€ 1.953.120,69
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	€ 71.616,50	€ 43.944,70
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -
B.12	Accantonamenti per rischi	€ -	€ -
B.13	Altri accantonamenti	€ 1.755,20	€ 31.585,81
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€ 1.755,20	€ 7.407,25
B.13.1.4	Accantonamento (IND)compenso amministratori	€ -	€ 24.178,56
B.13	Accantonamento Fondo Spese Legali	€ 17.000,00	

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
 Bilancio d'Esercizio 2011 - riconciliazione economico/reddituale

B.13 Storno Accantonamento Fondo Spese Legali -€ 17.000,00

B.14.1 Oneri diversi di gestione € 13.777,39 € 47.355,81

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE € 3.839.943,75 € 3.810.768,71

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) € 133.258,55 € 168.988,43

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) -€ 4.798,86 € 6.524,12

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE € - € -

TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € - € -

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E) A SEGUITO DI RICONCILIAZIONE ECONOMICO - REDDITUALE € 128.459,69 € 162.464,31

22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

22.a Imposte sul reddito dell'esercizio

22.a.1 IRES € 21.666,77 € 48.254,68

22.a.2 IRAP € 88.118,08 € 99.755,80

Totale imposte sul reddito dell'esercizio € 109.784,85 € 148.010,48

23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO A SEGUITO DI RICONCILIAZIONE ECONOMICO - REDDITUALE € 18.674,84 € 14.453,83



**Bilancio 2011
Nota Integrativa**

Premessa

Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di Bilancio di Esercizio ed in ottemperanza a quanto previsto dall'art.2427, si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico prima riportati.

La stessa è stata redatta in base alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dal personale dell'area amministrativa dell'Ente in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

L'Agenzia per la formazione, l'orientamento e il lavoro nord ovest Milano (in seguito per brevità denominata Azienda) è un' "azienda speciale" ai sensi dell'art.31 e dell'art.114 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.

2/35

Al suo primo esercizio la struttura patrimoniale si fondava sul conferimento dell'ente pubblico non economico Consorzio Nord Milano (in seguito per brevità denominato CNM), recependone ogni attività ed ogni passività risultante dal bilancio di tale ente in data 31.12.2008.

L'anno solare 2011 per l'Azienda è il terzo esercizio fiscale, nel quale è stato possibile mettere in atto un'attività di perfezionamento del piano dei conti e delle poste di bilancio ai fini di poter rilevare contabilmente i fatti amministrativi in modo assolutamente conforme al principio della continuità e della coerenza e compatibile con le specifiche caratteristiche dell'attività d'impresa esercitata.

La molteplicità di aree e di sedi rispetto alle quali si sviluppano le attività di formazione, di orientamento al lavoro e tutti i servizi collegati e correlati esercitati dall'Azienda, sono chiaramente riclassificate in apposito impianto contabile che rileva i centri di costo e le aree di ricavo, estraendo i dati dalla contabilità generale e dal bilancio di esercizio; l'implementazione dell'ampliamento dell'impianto contabile con il sistema di rilevazione per centri di costo, oltre che rappresentare un adempimento normativo, permette una più ampia interpretazione dei valori economici e reddituali contabilmente rilevati che il Bilancio di esercizio, la cui redazione e rappresentazione deve rigidamente attenersi ai principi ed ai criteri sanciti per legge in materia di bilanci aziendali, potrebbe non permettere di rilevare.

Attività svolte

L'Azienda ha come scopo la promozione dell'esercizio del diritto al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita, l'elevazione culturale e professionale dei cittadini, attraverso la progettazione e/o erogazione di servizi. In generale opera nei seguenti ambiti:

1. Servizi di politica attiva del lavoro: sono le azioni volte alla prevenzione ed al contrasto del rischio di disoccupazione di lunga durata; trattasi quindi di attività di orientamento e di accompagnamento al lavoro, di tirocini, bilanci di competenza, di percorsi per ricollocazione di lavoratori espulsi dai processi di crisi aziendale e analoghi servizi.
2. Servizi di formazione sono le attività cursuali che riguardano l'intero arco della vita delle persone, a partire quindi dai percorsi di qualificazione professionale nell'ambito del diritto dovere degli adolescenti all'istruzione ed alla formazione, alle diverse tipologie di apprendistato, all'aggiornamento ed alla specializzazione professionale, all'autoimprenditorialità, alle diverse attività formative realizzate nell'ambito di percorsi integrati tra i sistemi della formazione, dell'istruzione e del lavoro.
3. Servizi per l'incontro domanda offerta di lavoro: sono le azioni volte a valorizzare il ruolo del servizio pubblico nell'incontro tra domanda ed offerta di lavoro, sia con azioni che favoriscano la domanda di lavoro (imprese), sia con servizi rivolti alla offerta (lavoratori e lavoratrici) che perseguono l'obiettivo di accelerare i percorsi di ricerca attiva del lavoro o il rimando a servizi di politica attiva del lavoro/formazione.
4. Servizi amministrativi e certificativi: sono i servizi attualmente in capo al Centro per l'impiego di Rho, quali la certificazione dello stato di disoccupazione, l'implementazione dell'anagrafe professionale della popolazione in età lavorativa, le procedure connesse al riconoscimento di

ammortizzatori sociali, avvio a selezione nella pubblica amministrazione e analoghi servizi specificati dalle norme vigenti in materia.

L'azienda opera effettivamente dal 1° gennaio 2009, è costituita dalla Provincia di Milano e da 16 Comuni (Arese, Baranzate, Bollate, Cesate, Cornaredo, Garbagnate Milanese, Lainate, Limbiate, Pogliano Milanese, Pero, Pregnana Milanese, Rho, Senago, Settimo Milanese, Solaro e Vanzago). Erogare servizi su un territorio con una popolazione di circa 320.000 abitanti. E' certificata UNI EN ISO 9001/2008 e le varie sedi operative sono accreditate dalla Regione Lombardia per le attività di formazione, di orientamento e per i servizi al lavoro con iscrizione nell'apposito Albo sezione A e B.

L'azienda realizza le proprie attività attraverso n.6 unità operative:

1. Sede di Limbiate(MB) - Via Monte Grappa 23 - amministrazione dell'Ente ed erogazione di servizi di formazione, orientamento e lavoro con specifico riferimento ai corsi triennali di qualifica professionale per adolescenti in diritto dovere di istruzione e formazione IV anno di istruzione e formazione professionale e V anno integrativo (settore amministrativo e commerciale), attività di orientamento/formazione per giovani a rischio di dispersione scolastica/formativa (successo formativo), servizio di orientamento degli alunni diversamente abili presso le Scuole Medie, formazione continua per adulti e corsi ASA e OSS, formazione esterna per apprendisti e tutor aziendali, servizi ECDL, servizi di formazione e lavoro/dote ammortizzatori sociali, servizi di supporto alle aziende per l'inserimento lavorativo disabili, coordinamento Azione di Sistema volta a sostenere l'efficacia e la qualità del sistema dotale per l'evoluzione organizzativa dell'Ente alla luce del nuovo sistema dotale regionale; progetti Piano L.I.F.T. rivolti ad utenza diversamente abile; 3/35
2. Sede di Cesate (MI) - Via Romanò 39 - erogazione di servizi di formazione, orientamento e lavoro con specifico riferimento ai corsi triennali di qualifica professionale per adolescenti in diritto dovere di istruzione e formazione e IV anno di istruzione e formazione professionale (settore elettrico e termoidraulico), attività di orientamento/formazione per giovani a rischio di dispersione scolastica/formativa, servizio di orientamento degli alunni presso le Scuole Medie, formazione continua per adulti (anche per dipendenti comunali a catalogo), formazione esterna per apprendisti, servizi di formazione e lavoro/dote ammortizzatori sociali, moduli di approfondimento LearningWeek e gestione di corsi in collaborazione con la Medicina del Lavoro dell' Azienda Ospedaliera G. Salvini sulla sicurezza e qualità dell'ambiente;
3. Sede di Bollate (MI) - Via Varalli 20 - erogazione di servizi di formazione, orientamento e lavoro con specifico riferimento ai percorsi personalizzati per giovani in diritto dovere di istruzione e formazione rivolti ad utenza disabile (settore artigianato artistico), progetti Piano EMERGO rivolti ad utenza diversamente abile;
4. Sede di Bollate (MI) - Via Ospitaletto 5 - di nuova costituzione accreditata per l'erogazione di servizi di formazione, con specifico riferimento ai corsi triennali di qualifica professionale per adolescenti in diritto dovere di istruzione e formazione (settore commerciale), corsi per apprendisti;
5. Sede di Bollate (MI) - P.zza Martiri della Libertà 1 - servizi di formazione e lavoro/dote ammortizzatori sociali - formazione continua, formazione esterna per apprendisti, doti tutor aziendali, servizi di formazione e lavoro, servizi di attivazione di tirocini, servizi di preselezione per l'avvio al lavoro, servizi di accompagnamento per la ricerca attiva del lavoro, sportello di orientamento professionale;
6. Sede di Rho (MI) - Via Villafranca 8 - Centro per l'impiego, servizi amministrativi e certificativi per il lavoro come da norme di riferimento, progetto Match per soggetti disabili L.68/99, servizi di preselezione per l'avvio al lavoro, servizi di accompagnamento per la ricerca attiva del lavoro.

Nell'ambito di tali settori l'Azienda ha svolto prestazioni complementari ed accessorie funzionalmente correlate ai servizi e alle prestazioni principali, integrando con i conseguenti corrispettivi economici le entrate proprie delle attività istituzionali.

In generale l'Azienda ha conseguito ricavi istituzionali dai propri soci costituiti da contributi ordinari come definiti dagli atti statutari e contributi straordinari connessi alle necessità finanziarie in misura pari al 18% del complessivo ammontare.

Viceversa la parte più consistente dei ricavi 59% proviene da finanziamenti della Regione Lombardia o altri enti da questa incaricati e dalle Province di Milano (13%) e Monza Brianza (1%) e sono riferiti alla realizzazione di specifici progetti di formazione, orientamento e lavoro per i quali l'Azienda ha ottenuto le corrispondenti risorse a seguito della partecipazione a bandi di gara. I rimanenti ricavi pari al 9% sul complessivo ammontare si ripartiscono tra poste provenienti dal CNM, entrate da Enti Pubblici, privati ed aziende connesse a specifiche commesse.

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio per il terzo esercizio dell'Azienda, chiuso il 31.12.2011 (costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione) è espresso in euro ed è stato predisposto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa redatta ai sensi dell'art.2427 del Codice Civile che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art.2423, parte integrante del bilancio di esercizio.

4/35

Per quanto concerne l'informativa riguardante la natura dell'attività d'impresa (già introdotta al paragrafo "Attività svolte" del presente documento), l'andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione, si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione.

Comunicazione Garante per la protezione dei dati personali

L'Azienda aveva regolarmente adempiuto nel corso dell'esercizio 2009 agli adempimenti previsti nella materia di cui al presente punto, effettuando la notifica all'Autorità competente in data 07/07/2009 - iscr. n. 2 009070200160297.

Nel corso del 2010 e del 2011 non si sono verificate variazioni che comportassero ulteriori comunicazioni. Si è provveduto in data 22 marzo 2011, in ottemperanza alle disposizioni del D.Lgs 196/2003 e s.m.i., ad aggiornare il Documento Programmatico per la sicurezza (DPS) dell'Agenzia a seguito dell'adeguamento al Modello conforme al D.Lgs. 231/01 e relativo codice etico e all'introduzione introducendo l'I.O. 6.3.1 GESTIONE ACCESSI PIATTAFORME - PORTALI - RETI. Il DPS è stato ulteriormente aggiornato in data 26 giugno 2011 a seguito dell'implementazione della LAN. Infine in data 8 marzo 2012 si è provveduto ad un ulteriore aggiornamento del DPS finalizzato al miglioramento delle procedure di registrazione degli accessi.

Notizie relative ai principi generali

Sulla scorta di quanto indicato in premessa, ai sensi dell'art.2423-ter quinto comma del Codice Civile, si pone in evidenza quanto segue:

- L'Azienda è al terzo anno di attività ed ha già presentato ed approvato, secondo gli iter formali previsti, il bilancio per l'esercizio 2009 ed il bilancio per l'esercizio 2010 entro i termini di legge;
- Nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale vengono riportati a sezioni contrapposte i valori numerari relativi all'esercizio 2011 ed i valori numerari relativi all'esercizio 2010, con espresso richiamo alla codifica del conto e del sottoconto di riferimento previsti nella contabilità generale tenuta presso la sede amministrativa, luogo altresì di conservazione delle scritture contabili e dei documenti e libri sociali.
- In caso di modifica, in corso di esercizio, del conto di riferimento, per garantire l'interpretazione del bilancio con particolare riferimento al principio di continuità, sono stati riportati sia il conto precedente (valorizzato nel 2010 e non valorizzato nel 2011) sia il conto neo-istituito (valorizzato solo nel 2011).
- Il bilancio al 31.12.2011 quindi viene comparato al bilancio al 31.12.2010 con integrazione delle poste contabili istituite ex novo nel 2011 rappresentate da conti, sottoconti e relativa codifica di collegamento al sistema informativo interno di tenuta della contabilità generale.

Principi di redazione e criteri di valutazione

I principi contabili utilizzati sono in linea con quanto previsto dalla normativa civilistica interpretata ed integrata dai principi contabili emessi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

A norma dell'art. 2423 bis del Codice Civile il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

I criteri di valutazione adottati risultano conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali si rimanda per ogni riferimento di legge.

Si precisa inoltre che nella redazione del bilancio non sono state applicate deroghe ai sensi del 4° comma dell'art.2423 del Codice Civile.

5/35

A titolo di maggiore specificazione rispetto a quanto verrà esplicitamente esposto nella sezione dedicata alla disamina delle voci di conto economico e di stato patrimoniale all'interno della presente nota integrativa, si ritiene opportuno mettere in evidenza quanto a seguire esposto.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste positive e negative di reddito e delle singole poste iscritte all'attivo e al passivo patrimoniale; particolare attenzione è stata dedicata all'idoneità dei criteri di stima adottati al 31.12.2009 e al 31.12.2010 per la determinazione di ratei e di risconti attivi e passivi, delle fatture da emettere e da ricevere per ottemperare al rispetto del principio di competenza. I criteri adottati negli esercizi precedenti hanno confermato la loro compatibilità con le voci di bilancio e con la loro effettiva manifestazione nel corso dell'esercizio successivo. In taluni casi sono ancora aperti ratei risalenti all'esercizio 2009 e all'esercizio 2010 non per utilizzo di un criterio di valutazione errato, bensì per le circostanze indicate nelle tabelle riportate nei paragrafi del presente documento dedicati all'analisi delle singole voci di bilancio.

I criteri di valutazione adottati per i precedenti esercizi quindi, hanno confermato la loro idoneità al momento della manifestazione finanziaria.

E' doveroso tuttavia sottolineare che, con riferimento alle operazioni attive, i criteri devono rispettare le norme regionali di riferimento relative alla modalità di erogazione dei contributi per le attività formative e, rispetto alla determinazione dei ratei attivi / risconti passivi relativi ai *"percorsi formativi di qualifica triennali per l'assolvimento del diritto dovere di istruzione e formazione professionale 2011-2012"*, è stata introdotta una modifica al criterio di valutazione come da indicazioni contenute nell' Allegato A al Decreto Regione Lombardia DG Istruzione, Formazione e Lavoro n.341 del 20.01.2011, a cui viene dedicato specifico approfondimento nei paragrafi che seguono.

I crediti iscritti nelle poste dell'attivo patrimoniale sono indicati in misura del relativo valore nominale coincidente con il presunto valore di realizzo ed i debiti di cui al passivo patrimoniale sono indicati al relativo valore nominale coincidente con il presunto valore di estinzione.

Con riferimento agli ammortamenti applicati alle poste dell'attivo immobilizzato che rientrano nelle componenti negative di reddito di conto economico, si è ritenuto che quanto previsto dal D.M.31.12.88 e dal T.U.I.R. possa considerarsi compatibile con la svalutazione civilistica di dette poste, e pertanto sono stati applicati i parametri previsti dalle norme fiscali di riferimento.

In ottemperanza al principio di competenza, i fatti amministrativi aventi rilevanza numeraria sono stati rilevati e contabilizzati rispetto all'effettiva maturazione e non rispetto alla relativa manifestazione finanziaria (incassi e pagamenti) o alle relative formalità fiscali (emissione / ricezione del documento fiscale); tale attività ha determinato da parte dell'area amministrativa dell'Azienda un'attenta, scrupolosa ed approfondita analisi di tutte le quote di ricavo e costo già maturate e non ancora rilevate (ratei attivi / passivi e fatture da emettere / da ricevere) alla data del 31.12, e di tutte le quote di ricavo e di costo già rilevate e non ancora maturate (risconti passivi e attivi) sempre al 31.12, procedendo con l'iscrizione in bilancio di tali valori in sede di scritture di assestamento.

Risultano inoltre alcuni ratei rilevati al 31.12 dei precedenti esercizi che non hanno ancora avuto la relativa manifestazione finanziaria, per le motivazioni coerenti e compatibili con l'attività dell'ente e che verranno indicate nell'apposito paragrafo del presente documento: nell'apposita sezione del presente documento quindi, viene dedicato specifico approfondimento alle quote di rateo iscritte in bilancio negli esercizi 2009 e 2010 che non hanno ancora trovato manifestazione finanziaria.

Considerando che il bilancio fa riferimento al terzo esercizio, i criteri di valutazione ai fini della formazione delle poste che lo costituiscono rispettano il principio della continuità nell'applicazione degli stessi, ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi, salvo quanto già specificato ed oggetto di approfondimento a seguire in merito alla specifica voce delle operazioni attive relativa ai "percorsi formativi di qualifica triennali per l'assolvimento del diritto dovere di istruzione e formazione professionale 2011-2012".

Si forniscono di seguito i principali criteri adottati per la valutazione delle poste più significative del bilancio e per la relativa contabilizzazione.

Stato Patrimoniale

Attività

6/35

Immobilizzazioni

A seguire viene riportato l'estratto di Stato Patrimoniale relativo alle "immobilizzazioni":

	2011		2010	
B	IMMOBILIZZAZIONI			
B.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
B.I.4.2	LICENZE	€ 6.374,19	€	16.881,52
B.I.5.1	AVVIAMENTO	€ 2.017,28	€	2.149,68
B.I.7.01502	SOFTWARE	€ 5.750,12	€	3.990,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 14.141,59		€ 23.021,20
B.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
B.II.2	IMPIANTI E MACCHINARIO			
B.II.2.1	IMPIANTI - EX CLNOM	€ 6.297,58	€	6.297,58
B.II.2.1001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 6.297,58	-€	-
B.II.2.3	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	€ 59.436,61	€	59.436,61
B.II.2.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 18.046,52	€ 41.390,09	-€ 9.131,03
B.II.2.01502	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	€ 13.062,50		€ 13.062,50
B.II.2.01002	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI	-€ 4.898,45	€ 8.164,05	-€ 2.939,07
	TOTALE IMPIANTI E MACCHINARIO	€ 49.854,74		€ 60.429,01
B.II.3	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			
B.II.3.01504	ATTREZZATURE D'UFFICIO (EX CLNOM)	€ 1.631,12	€	1.631,12
B.II.3.01505	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 868,59	€ 762,53	-€ 732,74
B.II.3.1	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 7.792,16		€ 7.792,16
B.II.3.01001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 2.337,65	€ 5.464,51	-€ 1.402,59
B.II.3.3	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 149.874,94		€ 138.119,74
B.II.3.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 62.661,23	€ 87.213,71	-€ 33.861,76
B.II.3.4	AUTOMEZZI	€ 11.379,91		€ 11.379,91
B.II.3.01004	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 7.112,45	€ 4.267,46	-€ 4.267,47
B.II.3.7	ARREDI E ATTREZZATURE AULE FORMAZIONE	€ 36.053,77		€ 14.837,50
B.II.3.01007	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 6.890,90	€ 29.362,87	-€ 2.874,05
B.II.3.01506	ATTREZZATURE E BENI DI VALORE UNITARIO < 516,46 SOGG. AMM.TO 100%	€ 11.255,81		€
B.II.3.01507	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 13.255,81	€	-€
	TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	€ 127.061,08		€ 130.621,82
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 176.815,22		€ 191.050,83
B.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 190.966,81		€ 214.072,03

Il criterio di valutazione delle immobilizzazioni è il seguente:

- per le immobilizzazioni acquistate dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2009, 2010 e 2011, le stesse sono state iscritte al costo di acquisto (costo storico comprensivo dell'IVA di legge in quanto indetraibile e pertanto portata ad incremento del costo)
- per le immobilizzazioni acquisite dall'Azienda tramite l'acquisizione delle poste contabili di CNM e CLNOM, le stesse sono state iscritte al valore di cessione coincidente al costo (determinato come indicato al punto che precede) già iscritto nelle singole contabilità dei due enti oggetto di acquisizione.

Immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali tuttavia hanno subito un diverso trattamento sotto il profilo degli ammortamenti.

Dall'estratto dello Stato Patrimoniale sopra riportato è possibile evincere quanto segue:

- Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di conferimento (coincidente al costo di acquisto del conferente al netto degli ammortamenti eventualmente già applicati), ammortizzate secondo il metodo dell'ammortamento diretto (senza l'ausilio di fondi di ammortamento), applicando l'aliquota annua indicata e prevista dal D.M.31.12.1988 e s.m.i. e infine, determinando l'imponibile di tale aliquota, applicando il rateo di giorni dalla data di entrata in funzione del bene nell'attività aziendale sino al 31.12.2011. Nell'esercizio 2011 sono entrate in funzione licenze/software acquistati nel 2010 ma non entrati in funzione nello stesso esercizio, trovando impatto economico sotto forma di ammortamento solo nel 2011.

7/35

Il totale delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 14.141,59

- Le immobilizzazioni materiali, anch'esse iscritte al costo di acquisto o di conferimento (coincidente al costo di acquisto del conferente rilevando i fondi di ammortamento eventualmente da questi già applicati), ammortizzate secondo il metodo dell'ammortamento indiretto (ovvero servendosi del fondo di ammortamento poi posto in evidenza e portato in diretta detrazione del costo storico nell'attivo patrimoniale in sede di riclassificazione del bilancio secondo lo schema civilistico), applicando l'aliquota annua indicata e prevista dal D.M.31.12.1988 e s.m.i. ridotta al 50% per il primo anno di entrata in funzione del cespite nell'attività aziendale, riportato al 100% per dell'aliquota per i beni pluriennali acquistati nel 2009 e quindi già nel secondo anno di ammortamento.
- Gli acquisti di beni durevoli di modico valore, di costo unitario inferiore ad € 516,46 peraltro costituenti la molteplicità di piccole attrezzature, arredi e minuterie in uso sia al personale dipendente sia agli utenti, dall'esercizio 2011 non vengono rilevate direttamente in Conto Economico bensì contabilizzate in Stato Patrimoniale ed ammortizzate interamente, come previsto dal TUIR (Testo Unico delle Imposte sui Redditi).

Il totale delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 176.615,22

Per meglio raffigurare la formazione dell'attivo immobilizzato dell'ente nel corso degli esercizi 2009-2010-2011 si rinvia alla tabella completa del valore di tutte le poste contenute divise per gruppi omogenei di beni e con indicazione della definizione del conto di riferimento nella contabilità generale dell'ente, inserita alla voce "B-10 - Ammortamenti" nell'ambito dell'analisi delle poste di Conto Economico. Detta tabella, i cui dati sono estratti dal registro dei beni ammortizzabili e dal libro degli inventari, mette in evidenza l'anno di acquisto od acquisizione dell'immobilizzazione ed il relativo gruppo omogeneo di beni di appartenenza. Le considerazioni dedicate agli investimenti nella "Relazione sulla Gestione" permettono di approfondire il più ampio contesto in cui, nell'ambito dell'analisi di bilancio, si collocano le immobilizzazioni.

Il totale delle immobilizzazioni ammonta ad € 190.756,81

Attivo circolante

A seguire viene riportato l'estratto di Stato Patrimoniale relativo all'"attivo circolante":

C	ATTIVO CIRCOLANTE	2011	2010
C.I	RIMANENZE	€ -	€ -
C.II	<u>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		
C.II.1	CREDITI VERSO CLIENTI	€ 623.889,75	€ 1.126.154,86
C.II.4.b.5 / 7	ERARIO C/ACCONTI IRAP	€ 99.756,00	€ 117.228,00
C.II.4.b.a.	RITENUTE 4% CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	€ 32.952,15	€ 54.637,05
D.12.1.1	ALTRI CREDITI	€ -	€ 166,67
C.II.5.01762	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	€ -	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

C.II.5. (vari)	CREDITI VERSO COMUNI DIVERSI	€ 284.436,67	€ 340.821,55
C.II.5.3	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MILANO	€ 66.604,00	€ 13.500,00
C.II.5.01594	FORNITORI C/ACCONTI	€ 1.285,23	€ -
C.II.5.01763	CREDITI PER CAUZIONI	€ 569,88	€ 520,40
C.II.5.01765	COCOPRO C/ACCONTI	€ -	€ 6,88
C.II.5.01766	CREDITI PER RITENUTE SINDACALI CISL	€ -	€ 95,90
C.II.5.01768	CREDITI VS DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA	€ 899,46	€ 199,50
C.II.5.01770	CREDITI VS ASSICURAZIONI PER CONGUAGLI PRECEDENTI	€ -	€ 23,88
	TOTALE	€ 1.110.393,14	€ 1.653.354,69

La tipologia di attività esercitata non prevede giacenze di magazzino.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono sostanzialmente rappresentati da somme da ricevere a fronte di prestazione di servizi tipici dell'ente o contributi di varia natura da parte di enti partecipanti o legati da rapporti contrattuali o convenzioni, e da crediti tributari di cui al conto "C.II.4.b.a. - Ritenute 4% contributi in c/esercizio" per ritenute subite sul detta tipologia di operazioni attive e al conto "C.II.4.b.5/7 - Erario c/acconti IRAP".

I crediti vantati sono sostanzialmente relativi a rapporti con altri enti pubblici anche se, fra la compagine dei soggetti a vario titolo legati all'ente, coesistono altri enti e centri di formazione per ATS o iniziative equipollenti, imprese e privati cittadini.

I crediti iscritti nell'attivo circolante possono considerarsi tutti esigibili; tuttavia, per la possibilità che nella fase di liquidazione degli stessi possa manifestarsi un gap negativo fra il valore nominale iscritto in bilancio e l'effettivo realizzo, si è proceduti in via prudenziale ad accantonare a fondo rischi su crediti lo 0,5% dei soli crediti di natura "commerciale" iscritti in bilancio.

Con riferimento ai crediti tributari, si sottolinea come detto la presenza degli acconti IRAP e delle ritenute fiscali subite 4% sui contributi in corso esercizio, utilizzabili a compensazione dei debiti tributari in sede di pagamento delle imposte con particolare riferimento all'IRES.

Il totale dei crediti ammonta ad €1.110.393,14

Le liquidità sono suddivise sulle seguenti casse locali, con specifica indicazione dei riferimenti contrattuali che legano AFOL agli istituti di credito bancari e postali:

- n.1 cassa contanti gestita presso la sede amministrativa
- n.1 cassa valori bollati gestita presso la sede amministrativa
- n.2 carte prepagate (di cui una estinta in data 20/10/2011)

oltre che sui seguenti rapporti di conto corrente di corrispondenza:

- n.1 conto corrente bancario con fido di cassa che presenta un saldo attivo al 31.12
- n.2 conto correnti postali, di cui uno dedicato all'operatività della sede di RHO

Per quanto concerne l'utilizzo del fido di cassa in essere presso il conto corrente bancario di AFOL, lo stesso è stato utilizzato nel corso dell'esercizio nell'ambito dell'ordinaria gestione dell'ente e ha generato gli "oneri finanziari" evidenti nell'analisi delle operazioni passive di Conto Economico.

Al 31.12.2011 il fido non veniva utilizzato e il saldo di conto corrente bancario risulta attivo per €328.558,98.

Utile ai fini di una più ampia analisi finanziaria del bilancio è il confronto fra disponibilità liquide 2011 e disponibilità liquide 2010: il 2011 si è concluso con un saldo attivo complessivo di €345.235,40 e il 2010 si era concluso con un saldo negativo di €406.478,77; questo dato, messo a confronto con i debiti verso i fornitori (€410.115,32 nel 2010 ed €188.482,27 nel 2011) conferma una gestione finanziaria e della liquidità assolutamente virtuosa, oltremodo apprezzabile analizzando tali dati nell'ambito del settore di appartenenza dell'ente.

L'attivo circolante comprende importi relativi a fatture da emettere per €25.300,09 come da dettaglio che segue:

C.II.1.01918 Clienti c/fatture da emettere

CONTO	RICAVO	IMPORTO	METODO DI CALCOLO
A.1.2.00029	Dote Lavoro Ammortizzatori Sociali	€ 14.115,77	N.A. per dote ricollocazione e riqualificazione - R.L.
A.5.b.00032	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti	€ 11.312,32	N.A. per modulo base - tutor aziendale
A.1.2.00040	Progetti Emergo LIFT Prov. MB - dote lavoro ambito disabilità	-€ 128,00	N.C. per ore decurtate progetto Lift 2010

€ 25.300,09

9/35

Il totale dell'attivo circolante ammonta ad € 1.455.628,54.

Ratei e risconti attivi

Con riferimento ai criteri di determinazione ratei attivi vale quanto indicato alla voce "Principi di redazione e criteri di valutazione" e quanto indicato nel punto dedicato al valore della produzione di Conto Economico.

In generale sono state iscritte le quote di ricavo che secondo i criteri evidenziati nella voce indicata sono già maturate al 31.12.2011 ma non ancora rilevate (c.d. ratei attivi) in quanto per convenzione, contratto, prassi, norma di riferimento o prestazione in corso non è ancora prevista alla data di fine esercizio l'emissione del documento fiscale.

Sono state inoltre stornate le quote di costo già contabilizzate in conto economico per il ricevimento del documento fiscale che ne attesta l'entità, ma di competenza dell'esercizio 2012 (c.d. risconti attivi).

Questa attività ha richiesto da parte dell'area amministrativa e della direzione generale dell'Azienda una scrupolosa e puntuale analisi di tutte le voci di costo e di ricavo iscritte in conto economico, identificandone con criteri di certezza la competenza all'esercizio 2011.

Dalla contabilità dell'esercizio 2010 vengono riportati saldi "dare" di ratei attivi che a seguire vengono analiticamente elencati con indicazione della relativa causale:

Conto	RATEI ATTIVI 2010 - D.II.1.00004		METODO CALCOLO
A.1.2.00013	Percorsi personalizzati allievi con disabilità	€ 13.741,68	rendicontazione progetto a.f. 2010/11

da cui si evincono ratei attivi 2010 per € 13.741,68.

A seguire viene riportato il dettaglio dei ratei attivi 2011 con specifica indicazione del criterio di stima adottato:

RATEI ATTIVI 2011 - D.II.1.00005			
CONTO	RICAVO	IMPORTO	METODO DI CALCOLO
A.5.b.00016	Provincia di Milano saldo spese gestione contratto di servizio	€ 6.720,00	contratto di servizio con Provincia di Milano
A.1.2.00027	Esami ECDL da fatturare	€ 37,19	versamento effettuato su c.c.p.
A.5.b.00013	Utilizzo aule per corso ESEM-periodo ott/dicembre	€ 1.928,57	utilizzo aule ottobre/dicembre 2011
A.5.b.00013	Sportello conciliazione Comune di Garbagnate Milanese	€ 600,00	spese gestione sportello ottobre/dicembre 2011
A.1.2.00059	IV° anno - a.f. 2010/11	€ 73.537,16	O.F.A. effettive al 31.12.2011
A.1.2.00060	V° anno - a.f. 2010/11	€ 18.841,55	O.F.A. effettive al 31.12.2011
C.16.d.0004	Interessi attivi Banca IV° TRIMESTRE 2011	€ 33,49	estratto conto B.P.M. dicembre 2011

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

A.5.b.00034	Tariffa incentivo fotovoltaico	€	431,44	comunicazione da G.S.E.
A.5.b.00034	Scambio sul posto - incentivo fotovoltaico	€	91,91	comunicazione da G.S.E.
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Cesate	€	2.178,03	O.F.A. effettive al 31.12.2011allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Garbagnate M.se	€	834,97	O.F.A. effettive al 31.12.2011allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Limbiate	€	1.106,82	O.F.A. effettive al 31.12.2011allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Bollate	€	1.035,62	O.F.A. effettive al 31.12.2011allievi Disabili
A.1.2.00057	Corso IFTS "Tecnico Superiore per il marketing nel settore dei servizi finanziari"	€	9.242,16	servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00062	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	1.773,29	rendicontazione finale progetto MI 2004533
A.1.2.00064	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	17.826,71	rendicontazione finale progetto MI 2004533
A.1.2.00064	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	13.000,00	progetto MI 2004714 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00064	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	58.000,00	progetto MI 2004772 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00064	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	9.500,00	progetto MI 2005212 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00064	Reimpiego L. 266/06 c. 411	€	8.500,00	progetto MI 2004762 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00065	Dote lavoro ambito disabilità	€	39.008,00	progetto MI 2005124 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00065	Dote lavoro ambito disabilità	€	10.368,00	progetto MI 2004889 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00065	Dote lavoro ambito disabilità	€	18.102,00	progetto MI 2004856 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00067	Catalogo Provincia MB - Servizi integrati apprendistato 2010/2011	€	6.400,00	progetto MB 2004014 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00066	Sostegno all'occupazione disabili psichici 2011/2012	€	29.024,00	progetto MI 2004921 - servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00040	Progetti Emergo LIFT Prov. MB - dote lavoro ambito disabilità	€	4.160,00	progetto MB 2004074 - valutazione dle potenziale
A.5.b.00051	Piano Provinciale Orientamento	€	19.985,50	servizi erogati al 31.12.2011
A.5.b.00032	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti	€	98.210,00	servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00053	Progetto Lavoro & Psiche - appendice SIDECAR	€	4.200,00	servizi erogati al 31.12.2011
A.1.2.00013	Percorsi personalizzati allievi con disabilità	€	47.266,93	saldo progetti a.f. 2010/2011
A.5.b.00016	Provincia di Milano spese gestione sede di Rho anno 2011	€	8.200,00	contratto di servizio con Provincia di Milano
A.5.b.00038	Contributi volontari allievi per materiale didattico	€	4.470,00	saldo contr. volontario a.f. 2011/12
A.5.b.00032	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti	€	3.200,00	Progetto ID 013 - Tutor aziendali servizi erogati al 31.12.2011
A.5.b.00029	Dote lavoro ammortizzatori sociali	€	3.350,00	Progetto ID 309 - servizi erogati al 31.12.2011
A.5.b.00029	Dote lavoro ammortizzatori sociali	€	3.550,00	Progetto ID 424 - servizi erogati al 31.12.2011
A.5.b.00039	Progetti Emergo Match e inserimenti lavorativi	€	630,00	Progetto MI 14081 - interviste in azienda
B.7.1.00055	INAIL co.co.pro (amministrazione)	€	23,97	INAIL versata in più nell'acconto 2011
B.9.e.00012	INAIL personale ausiliario	€	5,98	INAIL versata in più nell'acconto 2011
B.7.1.00056	INAIL co.co.pro	€	2.467,56	INAIL versata in più nell'acconto 2011
B.7.1.00057	INAIL allievi	€	1.913,74	INAIL versata in più nell'acconto 2011
		€	529.754,59	

10/35

da cui si evincono ratei attivi 2011 per €529.754,59.

Con particolare riferimento al calcolo dei contributi dei "percorsi formativi di qualifica triennali per l'assolvimento del diritto dovere di istruzione e formazione professionale 2011-2012", l'Allegato A al Decreto Regione Lombardia DG Istruzione, Formazione e Lavoro n.341 del 20.01.2011 ha introdotto importanti novità circa le modalità di calcolo della quota di contributo a cui gli enti di formazione avranno diritto; in particolare, nel caso di specie, il metodo delle OFA (ore formazione allievo) non sarebbe più stato idoneo a garantire la correttezza dello strumento di stima, in quanto la liquidazione da parte della Regione Lombardia, considera il numero di iscritti entro termini temporali chiaramente indicati nella citata norma ed eroga in base a questo parametro tranches percentuali di contributo sulla base del numero effettivo dei discenti presenti in aula in precisi momenti di rilevazione. Ciò a prescindere dalla numerosità delle assenze individuali. Di conseguenza è stato adottato il parametro delle ore/corso erogate di competenza dell'anno.

Infine si riporta il dettaglio dei risconti attivi 2011 con specifica indicazione del criterio di calcolo adottato:

11/35

RISCONTI ATTIVI

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
B.7.1.00012	FASTWEB Utenze telefoniche	€ 3.716,13	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00066	Assicurazione Auto	€ 527,04	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00016	Paweb	€ 71,00	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.8.1.00001	Noleggio fotocopiatore	€ 472,83	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00036	BF (centralino)	€ 200,00	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00036	ICBPI	€ 8,00	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00071	Garaventa (montascale)	€ 420,00	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.14.1.00015	Bollo auto	€ 24,84	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.6.2.00002	IL SOLE 24ORE	€ 180,88	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.8.1.00004	EMPSOL - licenze	€ 15.236,98	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00062	Fidejussione	€ 3.111,00	Rapporto tra periodo fatturato e periodo di competenza
B.7.1.00080	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi professionali ente	€ 2.310,42	Rapporto tra importo fatturato e prestazione eseguita
		€ 26.279,12	

da cui si evincono risconti attivi 2011 per € 26.279,12.

Dai dati sopra esposti emerge che il totale dei ratei e dei risconti attivi al 31.12.2011 ammonta ad € 569.775,39.

Il totale dell'attivo patrimoniale ammonta ad € 2.216.160,74

Conti d'Ordine

Nei conti d'ordine sono riportati i valori delle garanzie prestate a favore dell'ente da parte di appaltatori di servizi e forniture ai sensi D.Lgs 163/2006 oltre che la garanzia fidejussoria ricevuta ai fini della gestione dei rapporti previsti con la Regione Lombardia legata alle attività esercitate dall'ente.

Di seguito una tabella di sintesi di tutte le garanzie iscritte nei conti d'ordine:

Garanzie fidejussorie ricevute

AFFIDATARIO	SERVIZIO	GARANZIA
ITALEL	Assistenza e manutenzione impianti elettrici	€ 2.775,65

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

STUDIO LAZZERINI	Servizi amministrativi/paghe e contributi	€ 19.000,00
EMPSOL	Assistenza e gestione sistema informativo ente	€ 2.550,00
SODEXHO	Servizio sostitutivo mensa	€ 6.579,00
EUROPA	Servizio di pulizia sedi	€ 22.724,53
TECNIK	Servizio assistenza e manutenzione attrezzatura informatica	€ 3.718,00
	TOTALE	€ 57.347,18

Altre garanzie ricevute

AFFIDATARIO	SERVIZIO	GARANZIA
TECNIK	Servizio assistenza e manutenzione attrezzat. Info	€ 266,00
PRONZATO	Laboratorio multimediale sede Limbiate	€ 624,00
PRONZATO	Affidamento per ammodernamento laboratori - Sede di Cesate (FAS)	€ 2.496,00
RSA	Finanziamento DDIF	€ 800.000,00
	TOTALE	€ 803.386,00

12/35

TOTALE GARANZIE

€ 860.733,18

L'ammontare complessivo dei conti d'ordine, costituiti da garanzie, ammonta ad €.860.733,18

Si mette in evidenza che la società non ha acquisito beni mediante il perfezionamento di contratti di locazione finanziaria.

Passività

Patrimonio netto

A seguire viene riportata la sezione del passivo patrimoniale relativa al "Patrimonio Netto":

PASSIVO		2011	PARZ.LIV.1	2010
A	<u>PATRIMONIO NETTO</u>			-
A.I	CAPITALE	€ 340.078,67		€ 340.078,67
A.II	RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI			
A.III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE			
A.IV	RISERVA LEGALE	€ 1.450,54		€ 727,85
A.V	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			
A.VI	RISERVE STATUTARIE			
A.VII	ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI	€ -		€ 13.829,10
A.VIII	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
A.IX	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 1.674,84		€ 14.453,83
	<u>TOTALE</u>	€ 343.204,05		€ 369.089,45
	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	€ 343.204,05		€ 369.089,45

13/35

Estratto prospetto di Conciliazione Patrimoniale-Finanziaria:

PASSIVO		2011	2010
A	<u>PATRIMONIO NETTO</u>	€ 360.204,05	€ 369.089,45
A.I	CAPITALE	€ 340.078,67	€ 340.078,67
A.II	RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI		
A.III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE		
A.IV	RISERVA LEGALE	€ 1.450,54	€ 727,85
A.V	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO		
A.VI	RISERVE STATUTARIE		
A.VII	ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI	€ -	€ 13.829,10
A.VIII	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		
A.IX	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 1.674,84	€ 14.453,83
B.13	RETTIFICA UTILE 2011 PER ACCANTONAMENTO FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00	

Il patrimonio netto, già composto da

- capitale netto recepito dal CNM → Voce "A.I. Capitale"
- accantonamento del 5% dell'utile dell'esercizio 2009 e dell'esercizio 2010 → Voce "A.IV Riserva Legale"
- una riserva specifica per finanziare futuri investimenti → Voce "A.VII - Altre Riserve"
- temporaneo accantonamento dell'utile al netto delle imposte in attesa che l'assemblea dei soci ne deliberi la destinazione → Voce "A.IX. Utile dell'esercizio"

come da delibere dell'Assemblea Consortile del 30.04.2010 e 29.04.2011 nel 2011 è stato decrementato della riserva dedicata ad "investimenti pluriennali" che, sommando la quota di utile 2009 e la quota di utile 2010 destinata a tale posta, ammontava ad € 27.560,24.

Al 31.12.2011 quindi, utilizzata detta riserva, il patrimonio netto risulta composto da

- A.I - Capitale per € 340.078,67

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

- A.IV - Riserva Legale per €.1.450,54
 - A.IX - Utile esercizio 2011 per €.1.674,84
- per complessivi €.343.204,05.

La medesima analisi, considerando la tabella di riconciliazione patrimoniale/finanziaria, riconduce al seguente risultato:

- A.I - Capitale per €.340.078,67
 - A.IV - Riserva Legale per €.1.450,54
 - A.IX - Utile esercizio 2011 per €.18.674,84 (a seguito di riconciliazione contabile)
- per complessivi €.360.204,05 (a seguito di riconciliazione contabile).

Fondi per rischi e oneri

14/35

A seguire viene riportato l'estratto del passivo patrimoniale relativo ai "Fondi per rischi ed oneri":

B	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
B.3.1.2	ALTRI FONDI - FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€ 7.284,52	€ 59.460,54
B.3.1.4	ALTRI FONDI - FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 13.672,52	€ 11.917,32
B.3.1.6	ALTRI FONDI - FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€ -	€ 24.178,56
B.3.1.7	ALTRI FONDI - FONDO CNM	€ 6.438,92	
B.3.1.8	ALTRI FONDI - FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€ 338,61	
B.3.1.9	ALTRI FONDI - FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00	
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 44.734,57</u>	<u>€ 95.556,42</u>
	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</u>	<u>€ 44.734,57</u>	<u>€ 95.556,42</u>

Estratto dal prospetto di Conciliazione Patrimoniale-Finanziaria:

B	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>	€ 27.734,57	€ 95.556,42
B.3.1.2	ALTRI FONDI - FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€ 7.284,52	€ 59.460,54
B.3.1.4	ALTRI FONDI - FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 13.672,52	€ 11.917,32
B.3.1.6	ALTRI FONDI - FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€ -	€ 24.178,56
B.3.1.7	ALTRI FONDI - FONDO CNM	€ 6.438,92	
B.3.1.8	ALTRI FONDI - FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€ 338,61	
B.3.1.9	ALTRI FONDI - FONDO SPESE LEGALI	€ 17.000,00	
B.13	RETTIFICA UTILE 2011 PER ACCANTONAMENTO FONDO SPESE LEGALI	-€ 17.000,00	

da cui si rileva quanto segue:

- Il fondo programmazione FSE, recepito dal CNM, è stato ridotto di €.52.176,02, importo ritenuto dall'Area Amministrativa dell'ente non più soggetto a verifiche e/o ulteriori verifiche da parte dei preposti enti ispettivi e pertanto il fondo, per sua natura, in tale misura non avrebbe ragione di essere mantenuto nel passivo patrimoniale; il fondo rimane in essere per €.7.284,52 ancora soggetti a potenziali verifiche.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

- Il fondo rischi su crediti di cui al punto B.3.1.4 è stato accantonato nel rispetto del criterio di prudenza nella valutazione dei crediti, e per la relativa analisi si rinvia a quanto argomentato alla voce di Conto Economico - "B13 Altri accantonamenti", nel rispetto dei limiti fiscali previsti; tale fondo è valorizzato in misura di € 13.672,52 a seguito dell'integrazione dell'accantonamento di € 1.755,20 al 31/12/2011 come risultante dall'apposita sezione B13 di conto economico, calcolato entro la misura dello 0,5% dei soli crediti di natura commerciale iscritti all'attivo patrimoniale.
- Il fondo compensi amministratori, istituito in dipendenza delle potenziali prescrizioni derivanti dal D.L. 78/2010 al 31.12.2010, già assoggettato a tassazione nell'ambito del calcolo delle imposte dell'esercizio precedente, è stato integralmente stornato in quanto, a seguito dei chiarimenti relativi all'interpretazione della citata norma e della conferma che l'attività degli amministratori anche delle aziende partecipate debba essere remunerata con gettone di presenza di € 30,00 lordi per l'assimilazione di tale attività a "carica onorifica", non si rende più necessaria la presenza di detto fondo prudenziale nel passivo patrimoniale.
- Il "fondo CNM" deriva dai debiti recepiti dal CNM, verificati, contabilizzati e stornati laddove necessario nel corso degli esercizi 2009-2010-2011; il valore residuo di € 6.438,92 è stato stornato dalla voce del passivo patrimoniale D-Debiti venendo meno il criterio della certezza ma prudenzialmente girocontato a fondo sia per il verificarsi ancora potenziale di poste passive derivanti dalla gestione CNM, sia perché riferibile a oneri legali ed accessori per il contenzioso che AFOL ha dovuto gestire in dipendenza dell'acquisizione delle obbligazioni del CNM.
- Il "fondo rendicontazione progetti", istituito nel 2011 per € 338,61, riguarda maggiori proventi riconosciuti ad AFOL nell'ambito di progetti gestiti con altri enti in ATS che potrebbero essere potenzialmente oggetto di restituzione, rispetto ai quali si è in attesa di definizione della partita contabile aperta.
- A seguito del Collegio Revisori del 04.04.2012, è emersa l'opportunità di accantonare un fondo oneri futuri di € 17.000,00 per spese legali relative alle controversie in materia di lavoro notificate ad AFOL tra la fine del 2011 ed i primi mesi del 2012 e che genereranno manifestazione finanziaria nel corso dei futuri esercizi; tale accantonamento deriva dal rispetto del principio della prudenza e del principio della competenza e ragionevolmente, nel corso dei futuri esercizi, si renderà opportuno effettuare con i legali di AFOL specifiche analisi in seno all'evoluzione dei procedimenti in corso allo scopo di valutare l'opportunità di integrare il fondo (che per le spese legali sarà sicuramente da incrementare in occasione della redazione del bilancio 2012) anche in funzione degli effetti economici possibili legati alle ipotesi di esito dei procedimenti. Oltre a quanto indicato nel presente punto circa il ruolo patrimoniale del "fondo spese legali", l'istituzione dello stesso per € 17.000,00 rappresenta, sotto il profilo reddituale, un'integrazione di conto esclusivamente contabile che comporta la riduzione (sempre contabile non effettiva sotto il profilo reddituale) del risultato economico prima e dopo le imposte.

15/35

L'ammontare complessivo dei fondi per rischi ed oneri è di € 44.734,57, ovvero € 27.734,57 ante integrazione fondi oltre ad € 17.000,00 a seguito dell'istituzione del "fondo spese legali".

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'accantonamento al fondo per il trattamento di fine rapporto ammonta ad € 264.753,98 come risultante dalle quadrature fornite dal Consulente del Lavoro che gestisce paghe, contributi ed elaborazione dei cedolini paga per AFOL.

C.1.1.00002 Debiti per TFR

		Saldo
F.do AL 31/12/2010		€ 172.968,98
TFR liquidato 2011	-€ 13.123,09	€ 159.845,89

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

accantonamento 2011	€ 100.008,36	€ 259.854,25
rivalutazione 2011	€ 5.609,08	€ 265.463,33
quadratura TFR	-€ 709,35	€ 264.753,98
Totale TFR 2011		€ 264.753,98

Nel corso dell'esercizio si è verificata la cessazione del rapporto di lavoro con alcuni dipendenti, alcuni dei quali liquidati, altri ancora da liquidare al 31.12.2011 in quanto cessati nel mese di dicembre. L'intero costo derivante dalla gestione TFR è contabilizzato nella voce "B9 - Costi del personale" in conto economico, parte del quale già versato ai dipendenti cessati, parte contabilizzato alla voce "Dipendenti c/TFR da liquidare" nei debiti correnti e parte alla voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

16/35

La differente contabilizzazione del debito risiede nel convenzionale criterio di rappresentazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio della liquidità crescente, iscrivendo dapprima le poste contabili "meno liquide" e a seguire le poste contabili "più liquide".

I debiti per TFR propriamente detti rientrano, in dottrina, nelle poste del passivo patrimoniale aventi natura di "fondo" e quindi di "patrimonio"; i debiti relativi a quote TFR da liquidare per dipendenti già cessati, assumono carattere di posta finanziaria e quindi di debito, nel caso specifico del breve periodo, ed è corretto che trovino allocazione nei debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

Il TFR dei dipendenti di AFOL, a seguito dell'espletamento delle formalità previste, è stato lasciato nelle disponibilità dell'ente con evidenti effetti positivi nella gestione finanziaria e della liquidità.

Gli adempimenti relativi alla rivalutazione TFR sono stati regolarmente effettuati da AFOL e il pagamento dell'imposta sostitutiva prevista è stato regolarmente effettuato; il credito dell'azienda verso i dipendenti per detta anticipazione d'imposta trova allocazione fra i crediti nell'attivo circolante.

Debiti verso i fornitori

Rappresentano i debiti di funzionamento che permettono all'ente una gestione finanziaria di equilibrio.

Sono debiti rientranti nei termini contrattuali di cui è normalmente pianificato il piano di pagamento alle scadenze previste.

I debiti verso i fornitori ammontano ad € 188.482,27

Debiti tributari

A seguire viene riportato estratto del passivo patrimoniale relativo ai debiti tributari:

PASSIVO		2011	PARZ. LIQ.	2010
D.12	DEBITI TRIBUTARI			
D.12.4.1	ERARIO CIRIT. LAVORO DIPENDENTE	€ 46.165,92		€ 39.234,36
D.12.4.2	ERARIO CIRIT LAVORO AUTONOMO	€ 14.052,97		€ 14.238,57
D.12.4.3	ERARIO CIRIT SU CO.CO.PRO	€ 431,36		€ 454,96
D.12.4.6	ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA RIV. TFR	€ 485,33		€ 4,60
D.12.5.1	REGIONE CIADDIZIONALI IRPEF	€ 1.108,77		€ 412,79
D.12.6.1	COMUNE CIADDIZIONALI IRPEF	€ 48,17		€ 51,52
D.12.1.1	ERARIO C/IVA (SALDO AVERE)	€ 83,31		€ -
D.12.5.2	DEBITI PER IRAP	€ 88.118,08		€ 99.755,80
D.12.5.1	DEBITI PER IRES	€ 21.868,77		€ 48.254,68
	TOTALE	€ 172.160,68		€ 202.407,28

I debiti tributari correnti ammontano al 31.12.2011 ad € 172.160,68, da analizzarsi in concerto ai crediti tributari iscritti nell'attivo circolante per acconti IRAP e contributi in corso esercizio che ammontano ad € 132.708,15.

In particolare i crediti tributari di € 132.708,15 coprono i debiti per IRAP e per IRES per € 109.784,85 con un maggior credito tributario di € 22.923,30 di cui AFOL è titolare con competenza 31.12.2011.

Le altre voci di debito riguardano gli adempimenti fiscali mensili relativi alla gestione del personale e delle risorse umane senso ampio, oltre che un debito per Iva maturato nel mese di dicembre per € 83,31.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

Debiti vs istituti previdenziali, assistenziali, assicurativi

A seguire viene riportato estratto del passivo patrimoniale relativo ai debiti verso istituti previdenziali, assistenziali ed assicurativi:

PASSIVO		2011	PARZIVALE	2010
D	DEBITI			
D.13	DEBITI VS ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI			
D.13.1.1	DEBITI PER INPS COCOPRO	€ 203,36		€ 101,55
D.13.1.3	DEBITI PER INAIL	€ 2.798,83		€ 2.734,97
D.13.1.7	DEBITI PER INPS ENTE	€ 8.169,40		€ 8.705,00
D.13.1.8	DEBITI VS INPDAP	€ 75.609,85		€ 69.364,36
D.13.1.9	TRATTENUTE ASSICURATIVE	€ -		€ 431,60
	TOTALE	€ 86.781,44		€ 81.337,48

17/35

I conti indicati comprendono i debiti derivanti dalle liquidazioni mensili e periodiche di INPS, INAIL, INPDAP in seguito puntualmente versati a mezzo F24 agli enti competenti entro i termini di legge. Il valore dei debiti di tale sezione ammonta ad €.86.781,44

Altri debiti

A seguire viene riportato estratto del passivo patrimoniale relativo agli altri debiti:

PASSIVO		2011	PARZIVALE	2010
D	DEBITI			
D.14	ALTRI DEBITI - ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
D.14.a.12	DIPENDENTI C/ TFR DA LIQUIDARE	€ 8.025,98		€ -
D.14.a.15	DIPENDENTI C/ PREMIO PRODUTTIVITA'	€ 13.334,04		€ -
D.14.a.16	DIPENDENTI C/ ARRETRATI DA LIQUIDARE	€ -		€ 32.401,50
D.14.a.18	DEBITI DERIVANTI DA CNM	€ -		€ 1.596,54
D.14.a.20	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	€ 177.887,40		€ 180.226,14
D.14.a.21	CLIENTI C/INCASSI DA ACCREDITARE	€ -		€ 60,00
	TOTALE	€ 199.247,42		€ 214.284,18
D.14	ALTRI DEBITI - ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO			
D.14.b.1	DEBITI PER CAUZIONE	€ 6.090,00		€ 7.470,00
D.14.b.3	DLGS 163/2006 C/CAUZIONI	€ 266,00		€ 3.386,00
	TOTALE	€ 6.356,00		€ 10.856,00

Questa categoria è divisa in debiti esigibili entro l'esercizio successivo, che ammontano a complessivi €.199.247,42, e debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, che ammontano ad €.6.356,00.

Fra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo, qui riclassificati per il rispetto dell'ordine di liquidità crescente sopra richiamato, risiedono le seguenti voci:

- dipendenti c/TFR da liquidare per €.8.025,98 relativo a n.2 dipendenti cessati nel secondo semestre 2011
- dipendenti c/premio produttività per €.13.334,04 per quote di premio produttività 2011 da versare ai dipendenti
- fornitori c/fatture da ricevere per la parte di costi già maturati e non ancora rilevati per mancata ricezione del documento fiscale, di cui si allega a seguire specifico elenco, per €.177.887,40.

FATTURE DA RICEVERE 2011

COSTO	IMPORTO
Carburante	€ 650,67
Buoni pasto	€ 2.960,35
Collaboratori professionisti	€ 98.883,46
Pulizia	€ 3.680,44

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

Sorveglianza san. Dip.	€ 911,58
Visite mediche allievi	€ 3.676,58
Revisore	€ 4.447,82
Studio Lazzerini	€ 19.924,66
Manutenzione immobili	€ 4.159,80
Pulizia e disinfestazione	€ 1.018,50
Pubblicazione giornali e riviste	€ 192,00
Energia elettrica	€ 995,09
Gelsia energia	€ 6.200,30
Materiale igienico sanitario	€ 7,26
	€ 147.708,51
FATTURE DA RICEVERE 2010	
ATS TEX MANTOVA 1-2	€ 3.364,00
Collaborazioni professionali	€ 4.881,03
	€ 8.245,03
FATTURE DA RICEVERE 2009	
ATS TEX MANTOVA 1	€ 8.000,00
ATS TEX MANTOVA 2	€ 6.500,00
Trasferimenti ATS PROREDIS	€ 7.433,86
	€ 21.933,86
TOTALE FATTURE DA RICEVERE	€ 177.887,40

18/35

Fra i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo risiedono le seguenti voci:

- debiti per cauzione per € 6.090,00 relativi a quote versati dagli studenti del percorso formativo DDIF a titolo di cauzione per eventuali danni che dovessero causare alla struttura ed ai contenuti
- D.Lgs 163/2006 c/cauzioni per € 266,00 per cauzioni definitive versate a mezzo assegno da parte di ditte aggiudicatrici di appalti di lavori, servizi e/o forniture; questo dato è da analizzare in concerto con quanto rilevato nei conti d'ordine fra le garanzie ricevute.

Gli "altri debiti" ammontano complessivamente ad €. 205.603,42

I debiti ammontano complessivamente ad €. 653.072,81

Ratei e risconti passivi

A differenza dei ratei attivi dove è prevalso un criterio generale basato su specifiche modalità di calcolo coerenti con l'attività economica esercitata dall'ente, l'eterogeneità della natura delle poste di costo ha reso necessaria una puntuale attività di analisi di ogni singola voce e, sulla scorta di elementi specifici di certezza, si è proceduto ad iscrivere le quote di costo già maturate e non ancora rilevate in contabilità alla data del 31.12.2011 (ratei passivi) e le quote di ricavo già rilevate in contabilità (per l'emissioni del documento fiscale attestante l'operazione attiva quale fattura, nota di debito, etc.) ma non ancora integralmente maturate alla data del 31.12.2011 (risconti passivi).

Risultano ancora aperti alcuni ratei passivi derivanti dagli esercizi 2009 e 2010 di cui si riporta a seguire specifico dettaglio e relativa causale.

Vengono quindi riportati nelle tabelle che seguono tutti i conti di natura economico reddituale in cui trovano impatto le integrazioni di costo derivanti dai ratei passivi e le rettifiche di ricavo derivanti dai risconti passivi, con specifica identificazione del criterio di determinazione:

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

RATEI PASSIVI 2009

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
B.7.1.00015	Riscaldamento Provincia	€ 72.000,00	Contratto di servizio
B.3.1.00003	Locazione beni di terzi	€ 20.600,00	Contratto di servizio
B.7.1.00009	Spese gestione Rho	€ 8.200,00	Contratto di servizio
B.7.1.00063	Responsabile Cpl	€ 5.785,60	Contratto di servizio

€ 106.585,60

19/35

I ratei passivi derivanti dall'esercizio 2009 ammontano complessivamente ad €.106.585,60.

RATEI PASSIVI 2010

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
B.7.1.00015	Riscaldamento Provincia Sede Limbiate	€ 72.000,00	Contratto di servizio
B.8.1.00007	Locazione immob. di terzi sede Limbiate	€ 20.600,00	Contratto di servizio
B.9.a.00007	Arretrati DG	€ 192,07	Fondo produttività
B.7.1.00009	Spese gestione sede Rho	€ 8.200,00	Contratto di servizio
B.9.a.00007	Arretrati dipendenti	€ 5.909,58	Contratto CCNL
		€ 106.901,65	

I ratei passivi derivanti dall'esercizio 2010 ammontano complessivamente ad €.106.901,65.

RATEI PASSIVI 2011

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
C.17.d.00008	Interessi passivi bancari	€ 1.858,62	Importo da banca
B.9.a.00002	Straordinari 2011	€ 1.439,52	Richieste dipendenti
B.9.e.00015	Rimborso viaggio 2011	€ 3.908,82	Richieste dipendenti
B.7.1.00050	Amministratori	€ 1.590,00	Dati ufficio personale
B.7.1.00060	INPS amministratori	€ 190,80	Dati ufficio personale
B.7.1.00048	Co.co.pro. Ammin.	€ 1.248,00	Dati ufficio personale
B.7.1.00059	INPS cocopro ammin.	€ 149,76	Calcolo autoliquidazione
B.7.1.00045	ATS 236	€ 146.981,09	Prospetto responsabile progetto
B.7.1.00012	FASTWEB utenze telefoniche	€ 543,72	Totale fatturato/mesi* mesi da fatturare

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

B.7.1.00014	AMIACQUE fornitura acqua	€ 490,77	Totale fatturato/mesi* mesi da fatturare
B.7.1.00015	Riscaldamento Provincia Sede Limbiate	€ 72.000,00	Contratto di servizio
B.9.e.00010	INAIL personale ammin.	€ 189,79	Calcolo autoliquidazione
B.9.e.00013	INAIL personale dirigente	€ 2,17	Calcolo autoliquidazione
B.9.e.00011	INAIL personale docente	€ 464,43	Calcolo autoliquidazione
B.8.1.00007	Locazione immob. di terzi sede Limbiate	€ 10.431,63	Contratto di servizio
B.7.1.00049	Collaborazioni occ.	€ 4.770,00	Dati ufficio personale
B.9.a.00005	Produttività	€ 68.377,17	Fondo produttività
B.7.1.00063	Incentivo progetto obiettivo CPI Rho	€ 4.200,00	Produttività F.M.
B.9.a.00003	Indennità responsabilità	€ 2.000,00	Fondo produttività
B.9.a.00005	Produttività DG	€ 7.903,74	Fondo produttività
B.9.a.00007	Arretrati DG	€ 1.279,63	Fondo produttività
B.9.a.00005	PO	€ 10.300,00	Fondo produttività
B.7.1.00009	Spese gestione sede Rho	€ 8.200,00	Contratto di servizio
B.7.1.00045	ATS MI2003916	€ 1.560,00	Importo da rendicontazione
B.7.1.00045	ATS MB2004014	€ 2.240,00	Importo da rendicontazione
B.9.a.00007	Arretrati dipendenti	€ 10.060,95	Dati ufficio personale
B.7.1.00036	LO SCRIBA manutenzione	€ 201,60	Totale fatturato/mesi* mesi da fatturare
B.7.1.00036	TECNIK manutenzione	€ 515,66	Totale fatturato/mesi* mesi da fatturare
B.7.1.00012	WIND - linee ex CLNOM	€ 2.445,26	Comunicazione di rimborso ex CLNOM
B.7.1.00051	Indennità frequenza allievi	€ 4.943,26	Prospetto referente progetto
		€ 370.486,39	

20/35

I ratei passivi 2011 ammontano complessivamente ad € 370.486,39.

RISCONTI PASSIVI - E.II.2.00001

CONTO	RICAVO	IMPORTO	METODO DI CALCOLO
A.1.2.00016	Contributi per stage allievi	€ 7.628,86	giorni stage anno 2012
A.1.2.00058	Doti percorsi triennali DDIF A.F. 2011/12	€ 273.081,24	storno competenza anno 2012

A.1.2.00007	Formazione riqualifica O.S.S.	€ 12.581,28	storno ore corso da effettuare nell'anno 2011
A.1.2.00008	Formazione A.S.A.	€ 33.130,31	storno ore corso da effettuare nell'anno 2011
		€ 326.421,69	

I risconti passivi 2011 ammontano complessivamente ad € 326.421,69.

I ratei e risconti passivi ammontano complessivamente ad € 910.395,33.

21/35

Il totale del passivo ammonta ad € 2.216.160,74.

Conto Economico

Operazioni attive

Per la specifica e peculiare attività dell'ente nelle estese aree di prestazione di servizi nell'ambito della formazione e di orientamento al lavoro, il piano dei conti costituente le voci del "Valore della Produzione", nel corso dei vari esercizi ha subito le seguenti variazioni, nell'assoluto rispetto del principio della continuità al fine di poter garantire il confronto delle poste contabili fra i vari anni di gestione:

- Bilancio 2009: 27 voci nella sezione "A1-Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e 5 voci "A5-Altri ricavi e proventi"
- Bilancio 2010: 27 voci nella sezione "A1-Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e 5 voci "A5-Altri ricavi e proventi"
- Bilancio 2011: 47 voci nella sezione "A1-Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e 28 voci "A5-Altri ricavi e proventi"

L'obiettivo è quello di porre in evidenza i proventi derivanti da ogni attività economica esercitata con separata indicazione, laddove possibile, del soggetto erogante il provento e della natura dello stesso, per una sempre più chiara e ampia rappresentazione dei fatti amministrativi nel rigoroso rispetto dei principi e dei criteri civilistici vigenti in materia di formazione delle voci di bilancio.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono imputati a conto economico secondo il principio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi maturati nei confronti dei clienti sono rilevati e fatturati periodicamente, nel rispetto dei termini e delle condizioni contrattuali stabilite contrattualmente con i clienti.

Ricavi delle prestazioni

A seguire viene riportata la sezione A1 di Conto Economico relativa ai "Ricavi delle vendite e delle prestazioni":

		2011	2010
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
A.1.2	Ricavi delle prestazioni	€ 3.113.165,33	€ 2.642.750,59
A.1.2.5	Servizi Ambito Edilizia	€ -	€ 2.693,00
A.1.2.7	Formazione qualifica OSS	€ 33.297,72	€ 28.821,00
A.1.2.8	Formazione ASA	€ 7.119,69	€ 43.500,00
A.1.2.10	Altre attività formative	€ -	€ 15.625,00
A.1.2.13	Percorsi personalizzati allievi con disabilità	€ 55.983,33	€ 40.549,37
A.1.2.14	Percorsi Learning week	€ 73.772,00	€ 12.844,00
A.1.2.15	Percorso sperimentale IV annualità di IFP - Anno formativo	€ 822,22	€ 118.415,65

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

2009-2010

A.1.2.16	Contributi per stages allievi	€	36.089,20	€	23.664,74
A.1.2.17	Realizzazione percorsi di integrazione per detenuti	€	-	€	65.495,10
A.1.2.20	Servizi successo formativo - Sede di Cesate	€	-	€	32.173,62
A.1.2.21	Servizi di formazione e lavoro - Dote Lavoro	€	-	€	77.126,55
A.1.2.23	Servizi successo formativo - Sede di Limbiate	€	20.792,86	€	-
A.1.2.25	Formazione dipendenti comunali	€	6.989,73	€	3.197,07
A.1.2.27	Servizi autovalutazione ECDL	€	1.171,38	€	528,75
A.1.2.28	Formazione / autovalutazione ECDL	€	579,00	€	1.623,00
A.1.2.29	Dote lavoro ammortizzatori sociali	€	175.551,92	€	348.701,87
A.1.2.30	Doti 1^ e 2^ annualità a.f.2009/2010	€	-	€	755.730,20
A.1.2.32	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti: Doti tutor aziendali	€	191.841,76	€	140.361,15
A.1.2.34	Corso "Impianti elettrici civili" Autofinanziato	€	-	€	5.346,00
A.1.2.35	Servizi progetto Emergo "MATCH 2" ID MI1003802	€	-	€	46.941,69
A.1.2.36	Doti a.f. 2010/2011- Triennali	€	977.219,48	€	447.480,52
A.1.2.37	IV Annualità a.f. 2010/2011	€	130.999,35	€	56.973,38
A.1.2.38	V Annualità a.f. 2010/2011	€	37.601,60	€	9.255,76
A.1.2.39	Progetti Emergo "MATCH" e Inserimenti lavorativi 2010	€	98.630,54	€	88.504,00
A.1.2.40	Progetti Emergo LIFT Provincia MB - Dote Lavoro Ambito Disabilità	€	17.312,00	€	7.584,00
A.1.2.41	Dispositivo Progetti Individuale REIMPIEGO L. 266/05/C. 411	€	19.900,00	€	13.000,00
A.1.2.42	Progetto RI.NO	€	-	€	1.000,00
A.1.2.43	Progetto TEXMANTOVA 1 e 2	€	-	€	4.061,39
A.1.2.44	Fondimpresa - Piano di sviluppo e innovazione tessuto imprenditoriale	€	107,40	€	18.847,33
A.1.2.45	Azione volta a sostenere l'efficacia e la qualità del sistema dotale	€	102.227,55	€	59.892,45
A.1.2.46	Contributi della Regione Lombardia - Progetti Quadro L.236/93	€	221.524,94	€	178.200,00
A.1.2.47	Bando 299 - Progetto 536339 - L.236	€	6.664,00	€	-
A.1.2.48	Progetto rete cooperazione interterritoriale	€	21.600,00	€	-
A.1.2.49	Piano Provinciale Orientamento - Supporto alle ant.	€	15.010,48	€	-
A.1.2.51	Piano Provinciale Orientamento - Sportelli orientamento	€	28.985,50	€	-
A.1.2.52	Progetto Basse Frequenze - L.R. 23/99	€	867,77	€	-
A.1.2.53	Progetto Lavoro e Psiche - Appendice Sidecar	€	4.200,00	€	-
A.1.2.57	Istruzione Formazione tecnica superiore	€	9.242,16	€	-
A.1.2.58	Doti percorsi triennali DDIF A.F. 2011-2012	€	517.118,76	€	-
A.1.2.59	Doti quarta annualità A.F. 2011-2012	€	73.537,16	€	-
A.1.2.60	Doti quinta annualità A.F. 2011-2012	€	18.841,55	€	-
A.1.2.62	Variazione positiva di reddito 2010	€	15.140,90	€	-
A.1.2.63	Variazione negativa di reddito 2010	-€	17.305,33	€	-
A.1.2.64	Reimpiego L.266/06 - c.411	€	106.826,71	€	-
A.1.2.65	Piano Emergo - Ambito Disabilità - 2011-2012	€	67.478,00	€	-
A.1.2.66	Sostegno all'occupazione disabili psichici 2011-2012	€	29.024,00	€	-
A.1.2.67	Catalogo servizi MB - Offerta servizi integrati appr.	€	6.400,00	€	-

22/35

In sede di assestamento si è reso necessario analizzare ogni singolo punto compreso alla voce "A.1.2. Ricavi delle prestazioni" e, trattandosi del terzo esercizio, si è prestata particolare attenzione al rispetto del principio della continuità da rendersi compatibile con il periodico e dinamico cambiamento delle voci che determinano proventi tipici di questa sezione.

Nel corso del 2011 si è potuto appurare che i criteri di valutazione adottati per la determinazione di ratei e risconti in sede di assestamento dell'esercizio precedente, si possono ritenere idonei a contenere al minimo il rischio che possa verificarsi un gap fra stima e manifestazione del fatto amministrativo, per

quanto non possa esserne garantita l'assoluta affidabilità per aspetti legati alle dinamiche intrinseche alla tipologia dei servizi erogati e legate ai rapporti contrattuali da essi derivanti.

Come già evidenziato in premessa e nella sezione del presente documento dedicata allo Stato Patrimoniale, con riferimento ai criteri di stima, si richiama l'attenzione sulle modalità adottate per l'anno formativo che trovano impatto, per competenza, nell'esercizio 2011, relative ai "percorsi formativi di qualifica triennali per l'assolvimento del diritto dovere di istruzione e formazione professionale 2011-2012", l'Allegato A al Decreto Regione Lombardia DG Istruzione, Formazione e Lavoro n.341 del 20.01.2011 ha introdotto importanti novità circa le modalità di calcolo della quota di contributo a cui gli enti di formazione avranno diritto; in particolare, nel caso di specie, il metodo delle OFA (ore formazione allievo) non sarebbe più stato idoneo a garantire la correttezza dello strumento di stima, in quanto la liquidazione da parte della Regione Lombardia, considera il numero di iscritti entro termini temporali chiaramente indicati nella citata norma ed eroga in base a questo parametro tranche percentuali di contributo sulla base del numero effettivo dei discenti presenti in aula in precisi momenti di rilevazione. Ciò a prescindere dalla numerosità delle assenze individuali. Di conseguenza è stato adottato il parametro delle ore/corso erogate di competenza dell'anno.

23/35

Salvo quanto sopra evidenziato, il criterio adottato è impostato su tre principali parametri:

- in caso di attività svolte, concluse e liquidate → valore effettivo della liquidazione finale oppure ore di attività effettivamente erogata
- in caso di attività per le quali è già avvenuta la rendicontazione al soggetto finanziatore → valore rendicontato condiviso con il soggetto finanziatore e da questi accettato
- in caso di attività in corso di svolgimento → valore delle ore di formazione allievo (O.F.A.) risultanti dai registri obbligatori.

Nella sezione di conto economico "ricavi delle prestazioni" rientrano tutti i proventi derivanti dalle attività economiche tipicamente esercitate dall'ente nel suo ruolo di operatore economico attivo sul mercato della formazione e dell'orientamento al lavoro.

I ricavi delle prestazioni ammontano ad €.3.113.165,33

Ricavi e proventi diversi

A seguire viene riportata la sezione A5 di Conto Economico relativa agli "Altri ricavi e proventi":

	2011	2010
A.5 Altri ricavi e proventi		
A.5.b Ricavi e proventi diversi	€ 860.036,97	€ 1.337.006,55
A.5.b.10 Contributi dai Comuni	€ 365.640,87	€ 423.272,64
A.5.b.11 Contributi dalla Provincia di Milano	€ -	€ 195.166,39
A.5.b.12 Contributi dalla Provincia di Monza e Brianza	€ -	€ 236.587,23
A.5.b.13 Proventi Diversi	€ 5.100,00	€ 16.587,07
A.5.b.14 Rettifica/ Riduzione debiti CNM	€ 1.017,88	€ 0,43
A.5.b.15 Arrotondamenti attivi	€ 3,04	€ 1,08
A.5.b.16 Contributi contrattuali diversi - Provincia di Milano	€ 250.076,00	€ 240.699,00
A.5.b.19 Sopravvenienze attive	€ -	€ 309,75
A.5.b.20 Rimborso INAIL - Indennità di temporanea	€ 3.091,08	€ 3.001,10
A.5.b.21 Variazione positiva di reddito - assestamenti 2009	€ 5.047,10	€ 126.383,75
A.5.b.22 Contributo dal Comune di Bollate per nuova sede di Ospitaletto	€ -	€ 30.000,00
A.5.b.23 Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Cesate	€ -	€ 9.136,36
A.5.b.24 Contributo dal Comune di Cesate - Sede Cesate	€ 44.064,00	€ 6.702,00
A.5.b.25 Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Limbiate	€ -	€ 28.343,64
A.5.b.26 Storno accantonamenti IRAP da CNM	€ -	€ 17.791,84
A.5.b.27 Storno accantonamenti INPS da CNM	€ -	€ 3.024,27
A.5.b.28 Contributi da comuni non soci AFOL	€ 10.333,08	€ -
A.5.b.29 Autofatturazione servizi esteri	€ 9.815,78	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

A.5.b.30	Convenzione tirocini Comune di Vanzago	€	6.000,00	€	-
A.5.b.32	Variazione positiva di reddito - Assestamento 2010	€	2,00	€	-
A.5.b.33	Variazione positiva di reddito - Rettifiche debiti	€	731,00	€	-
A.5.b.34	Proventi impianto fotovoltaico - scambio sul posto	€	1.290,32	€	-
A.5.b.35	Contributo Provincia di Milano per spese forfettarie	€	41.000,00	€	-
A.5.b.36	Adesione progetto LIFT - Premialità	€	2.500,00	€	-
A.5.b.38	Contributi volontari allievi per materiale didattico	€	10.410,00	€	-
A.5.b.39	Utilizzo fondi di patrimonio netto non soggetti a tassazione	€	27.560,24	€	-
A.5.b.40	Utilizzo fondi di stato patrimoniale già assoggettati a tassazione	€	24.178,56	€	-
A.5.b.41	Utilizzo fondi di stato patrimoniale da assoggettare a tassazione	€	52.176,02	€	-

24/35

Con riferimento alle operazioni attive è opportuno porre in evidenza la voce "A.5. Ricavi e proventi diversi", in quanto considerata la particolare attività dell'ente e la sua compagine sociale, nel corso dell'esercizio vengono percepite somme sotto forma di contributi per il sostenimento dei costi fissi e variabili dell'ente, non necessariamente riferibili a progetti specifici e comunque non direttamente attribuibili a percorsi formativi o all'erogazione di specifici servizi. Tale natura generica ha comportato il collocamento di tali importi, peraltro consistenti rispetto al valore complessivo delle operazioni attive, nella sezione A.5. di Conto Economico.

La sezione A.5. comprende inoltre una serie di poste contabili relative ad impatti positivi di reddito di varia natura derivanti da:

- variazioni positive di reddito relative ad assestamenti esercizi precedenti
- utilizzo fondi iscritti al passivo patrimoniale
- utilizzo fondi iscritti nel patrimonio netto
- autofatturazione servizi esteri per attività formative svolte fuori dall'Italia
- contributi volontari versati dagli allievi a titolo di rimborso spese
- contributi derivanti dalla produzione di energia degli impianti fotovoltaici iscritti nelle immobilizzazioni

Si allegano prospetti dettagliati delle variazioni negative e positive di reddito relative agli assestamenti degli esercizi precedenti.

VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2010

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.1.2.00062	Modulo base - tutor aziendali - da verifica in fase di chiusura/liquidazione su erogato 2010	€ 1.120,56
	N.A. 7 - maggiore importo dote lavoro e dote formazione/arrotondamenti	€ 6,88
	N.A. 179 - inserimento lavorativo - da verifica in fase di chiusura/liquidazione su erogato 2010	€ 2.684,68
	N.A. 204 - V° anno 2010/2011 - maggiore importo 2010/diversa modalità di rendicontazione R.L., a saldo	€ 1.147,49
	N.A. 234 - Bando apprendistato - da verifica in fase di chiusura/liquidazione su erogato 2010	€ 8.408,00
	Rendicontazione finale progetto MI2004533 - emergenza 2010/2011 - da verifica in fase di chiusura/liquidazione su erogato 2010	€ 1.773,29
		€ 15.140,90

VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2010

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.5.b.00032	contratto di servizio Prov. MILANO	€ 2,00

VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2010

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.1.2.00063	verbale verifica rendiconto progetto ID 535808 - L. 236/importo non riconosciuto da R.L.	€ 318,00
	doti apprendistato a.f. 2010/2011/minori ore effettive erogate	€ 5.076,00
	N.C. 155 - interventi a favore detenuti/attività non riconosciute da R.L.	€ 231,00
	N.C. 156 - successo formativo/attività non riconosciute da R.L.	€ 33,00
	N.C. 119 - fondimpresa/differenza fra l'acconto richiesto in fase di avvio del progetto, pari al 50% ed il budget finale relativo ai servizi erogati	€ 11.647,33
		€ 17.305,33

25/35

Per quanto concerne l'utilizzo dei fondi si rinvia ai paragrafi dedicati al "Patrimonio Netto" e ai "Fondi per Rischi ed Oneri" del presente documento.

Il valore complessivo dei ricavi e proventi diversi ammonta ad €.860.036,97

Il valore complessivo delle operazioni attive ammonta ad €.3.973.202,30.

Risulta di particolare interesse analizzare come il dato complessivo delle operazioni attive 2011 non si discosti in modo sostanziale rispetto al dato del 2010, pur strutturandosi in modo concretamente differente: nel 2011 infatti si rileva uno spostamento delle operazioni attive dalla categoria A5 alla categoria A1, a dimostrazione che l'equilibrio reddituale di AFOL è ottenibile solo incrementando le attività formative, i servizi al lavoro e in generale le attività che per statuto l'ente può esercitare.

Operazioni passive

Le voci relative ai costi della produzione in generale, a differenza di quelle che rappresentano il valore della produzione, non sono suddivise per specifico progetto/percorso formativo/servizio bensì, nel rispetto dello schema civilistico di rappresentazione del Conto Economico qui rappresentato, per categorie omogenee di costi.

L'ente inoltre si è dotato di un articolato sistema di riclassificazione della contabilità per centri di costo che permette di porre in evidenza aspetti di natura strategica, operativa e gestionale che completano la diversa funzione del bilancio di esercizio e della relativa rappresentazione delle poste contabili.

Nel presente paragrafo vengono messe in evidenza ed esplicitate le principali voci di costo di conto economico.

Impatto reddituale dell'indetraibilità dell'IVA

In conseguenza all'erogazione di attività rientranti nella categoria delle prestazioni di servizi esenti IVA ai sensi dell'art.10 del DPR 633/72, l'IVA sulle operazioni passive deve intendersi sempre indetraibile.

In generale tutte le voci di costo comprese in conto economico aventi rilevanza ai fini IVA comprendono quindi anche il valore dell'imposta in quanto l'ente opera in regime di indetraibilità dell'IVA.

Dai registri Iva acquisti e vendite infatti risulta con evidenza l'indicazione dei valori imponibili, non imponibili, fuori dal campo di applicazione dell'imposta e del valore delle quote di IVA sugli acquisti, che in contabilità vengono integralmente portate a maggiorazione del costo di riferimento, sia esso un costo di esercizio, sia esso un costo pluriennale e quindi destinato alle immobilizzazioni nell'attivo patrimoniale.

Costi della produzione

A seguire viene riportata la sezione B6 di Conto Economico relativa ai "Costi della produzione":

	2011	2010
B.6 <i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	€ 40.708,79	€ 89.191,63
B.6.2 <i>Costi per materie sussidiarie</i>	€ 2.037,23	€ 1.581,52
B.6.2.2 Pubblicazioni, giornali e riviste	€ 2.037,23	€ 1.581,52
B.6.3 <i>Costi per materiali di consumo</i>	€ 25.359,66	€ 35.362,46
B.6.3.1 Carta, cancelleria, stampati	€ 12.389,57	€ 17.795,55
B.6.3.2 Carburanti e combustibili	€ 650,67	€ 921,63
B.6.3.3 Materiale di consumo informatico	€ 8.617,82	€ 11.611,61
B.6.3.5 Materiale di pulizia	€ 692,69	€ 1.044,84
B.6.3.7 Materiale e minuterie per manutenzione	€ 751,37	€ 1.929,37
B.6.3.9 Materiale igienico - sanitario	€ 2.250,62	€ 2.059,46
B.6.3.10 Variazione negativa di reddito 2010	€ 6,92	€ -
B.6.4 <i>Costi per merci</i>	€ 13.311,90	€ 52.247,65
B.6.4.1 Acquisti di beni per spese di rappresentanza	€ 3.925,15	€ 3.666,81
B.6.4.2 Equipaggiamenti e vestiario	€ 3.076,64	€ 5.186,32
B.6.4.3 Materiale didattico tecnico specialistico	€ 7.135,25	€ 16.675,20
B.6.4.4 Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature < €.516,46	€ -	€ 26.719,32
B.6.4.5 Costi per acquisti istituzionali	€ 93,60	€ -
B.6.4.6 Acquisto beni esteri - LW	€ 554,42	€ -
B.6.4.7 Variazione positiva di reddito 2010	-€ 1.473,16	€ -

26/35

Fra i costi della produzione, sezione B di conto economico, la sezione "B.6. Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" è pari ad €40.708,79, sensibilmente inferiore al 2010 anche per effetto dello spostamento degli acquisti di attrezzature di valore inferiore ad €516,46 fra la immobilizzazioni.

In ogni caso, pur considerando questo importante aspetto, la tendenza alla riduzione dei costi generali può evincersi già dall'analisi della presente categoria di costi.

Le voci "variazione positiva di reddito 2010" e "variazione positiva di reddito 2010" pongono in evidenza le differenze riscontrate nel 2011 circa la manifestazione finanziaria delle voci di stima del 2010 relative alla presente sezione.

B.14.1.00021 Variazione negativa di reddito

B.6.3	Carburante - stima	€ 6,92
-------	--------------------	--------

A.5.b.00031 Variazione positiva di reddito

B.6.4	Elettrogarben - stima su ordine	€ 1.473,16
-------	---------------------------------	------------

Costi per servizi

A seguire viene riportata la sezione B7 di Conto Economico relativa ai "Costi per servizi":

	2011	2010
B.7 <i>Costi per servizi</i>	€ 1.572.142,55	€ 1.613.125,20
B.7.1.46 Compenso collegio revisori	€ 14.381,52	€ 15.685,57
B.7.1.50 Compenso amministratori	€ 2.580,00	€ 11.850,00
B.7.1.60 Contributi previdenziali INPS - amministratori	€ 490,00	€ 1.156,00
B.7.1.5 Incarichi professionali ente	€ -	€ 145.381,92
B.7.1.93 Azione di sistema - incarichi occasionali ente	€ 2.700,00	€ -
B.7.1.94 Servizi e consulenze tecniche - Incarichi occasionali ente	€ 6.167,66	€ -
B.7.1.47 Incarichi occasionali ente	€ -	€ 5.321,12
B.7.1.7 Corsi formazione per il proprio personale	€ 4.442,00	€ 1.044,00

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

B.7.1.39	Collaboratori professionali	€	599.324,10	€	473.252,16
B.7.1.49	Collaboratori occasionali	€	68.188,00	€	52.134,04
B.7.1.32	Compenso commissari esami / selezioni	€	3.370,00	€	-
B.7.1.35 N	Contributi previdenziali INPS - Commissari esami / selezioni	€	213,84	€	-
B.7.1.24	Rimborsi spese viaggi commissari esami / selezioni	€	254,02	€	-
B.7.1.32 V	Co.co.pro	€	-	€	285.806,32
B.7.1.35 V	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro	€	-	€	46.126,75
B.7.1.56 V	INAIL co.co.pro.	€	-	€	2.467,56
B.7.1.48	Co.co.pro (area amministrativa)	€	51.264,00	€	65.728,62
B.7.1.59	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro (area amministrativa)	€	6.022,37	€	7.337,93
B.7.1.55	INAIL co.co.pro (area amministrativa)	€	194,19	€	218,16
B.7.1.28	Uscite didattiche / attività formative fuori sede	€	10.015,40	€	13.436,20
B.7.1.41	Prestazioni sanitarie - visite allievi	€	3.665,72	€	5.503,06
B.7.1.51	Indennità di frequenza allievi	€	-	€	2.292,03
B.7.1.51 N	Indennità allievi disabili area lavoro	€	9.162,45	€	-
B.7.1.57	INAIL allievi	€	18.416,19	€	20.329,93
B.7.1.17	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€	911,58	€	181,28
B.7.1.42	Ispesioni qualità	€	1.920,00	€	2.100,00
B.7.1.61	Formalità pubblicitarie Dlgs 163/2006	€	-	€	1.309,78
B.7.1.43	Servizi ECDL	€	1.020,00	€	2.964,00
B.7.1.30	Spese per la pubblicità	€	-	€	2.844,00
B.7.1.52	Servizio di pulizia e disinfestazione	€	53.249,60	€	52.552,82
B.7.1.53	Servizio di vigilanza	€	3.089,64	€	3.231,38
B.7.1.54	Servizio antincendio	€	1.876,48	€	1.036,12
B.7.1.45	Trasferimenti vs membri ATS	€	175.541,59	€	86.368,57
B.7.1.9	Manutenzione ordinaria e riparazione immobili di terzi	€	-	€	70.674,75
B.7.1.71	Cesate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	50.993,27	€	-
B.7.1.72	Limbrate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	3.971,00	€	-
B.7.1.73	Bollate (Martiri) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	759,62	€	-
B.7.1.75	Bollate (Ospitaletto) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	20.393,06	€	-
B.7.1.83	Rho - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	8.298,80	€	-
B.7.1.36	Manutenzione attrezzature informatiche - hardware	€	16.643,94	€	10.725,44
B.7.1.23	Assistenza informatica e manutenzione software	€	16.642,71	€	13.994,20
B.7.1.58	TAR SU	€	1.400,50	€	1.539,00
B.7.1.12	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	€	33.740,13	€	28.656,67
B.7.1.13	Utenze e canoni per energia elettrica	€	10.837,37	€	5.489,56
B.7.1.14	Utenze e canoni per acqua	€	1.963,07	€	2.451,10
B.7.1.15	Utenze e canoni per riscaldamento	€	103.876,11	€	94.395,65
B.7.1.16	Utenze e canoni per altri servizi	€	-	€	772,97
B.7.1.3	Spese postali	€	1.121,52	€	2.561,64
B.7.1.18	Valori bollati (utilizzo)	€	627,52	€	1.118,59
B.7.1.37	Commissioni bancarie e postali	€	492,87	€	304,82
B.7.1.19	Assicurazioni	€	28.845,04	€	25.339,85
B.7.1.62	Polizze fidejussorie	€	5.292,77	€	5.342,45
B.7.1.31	Diritti camerali - tasse concess. Governative - vidimazioni libri sociali	€	1.935,25	€	1.972,85
B.7.1.22	Buoni pasto per il personale	€	41.277,45	€	38.632,80
B.7.1.1	Contratti di servizio per trasporto	€	-	€	78,99
B.7.1.64	Servizio trasporti pubblici/privati	€	-	€	360,63
B.7.1.10	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	€	1,00	€	36,90
B.7.1.65	Altri costi per automezzi	€	-	€	448,19
B.7.1.66	Assicurazioni auto	€	1.082,66	€	568,83
B.7.1.63	Altri costi per servizi (ind. Irap)	€	-	€	-
B.7.1.95	Incentivo progetto obiettivo CPI Rho - ind. Irap	€	4.200,00	€	-
B.7.1.68	Rimborso spese tirocini formativi	€	2.000,00	€	-
B.7.1.69	Acquisto servizi esteri - LW	€	12.426,82	€	-
B.7.1.70	Servizi finalizzati alla didattica	€	81,00	€	-
B.7.1.77	Servizi contabili / fiscali - Incarichi professionali ente	€	79.533,98	€	-
B.7.1.78	Altri servizi amministrativi - Incarichi professionali ente	€	7.047,04	€	-
B.7.1.79	Servizi e consulenze legali - Incarichi professionali ente	€	436,80	€	-
B.7.1.80	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi professionali ente	€	17.420,58	€	-

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

B.7.1.82	Azione di sistema - Incarichi professionali ente	€	63.207,67	€	-
B.7.1.84	Spese di pubblicità quotidiani / periodici	€	450,00	€	-
B.7.1.85	Spese di pubblicità radio / TV locali	€	480,00	€	-
B.7.1.88	Spese di pubblicità su altri mezzi di comunicazione	€	1.532,00	€	-
B.7.1.91	Variazione negativa di reddito 2010	€	6.372,96	€	-
B.7.1.92	Variazione positiva di reddito 2010	-€	11.702,31	€	-

Alla voce "B.7. Costi per servizi" oltre ai costi servizi propriamente detti sono indicati tutti i prestatori di servizi (consulenti, docenti, etc.) che prestano la loro opera all'ente senza un rapporto di lavoro dipendente (collaborazioni occasionali, co.co.pro., liberi professionisti, etc) ed ogni costo ad essi correlato (Inps, Inail, etc).

Nel corso dell'esercizio è continuata la politica di riorganizzazione delle risorse umane finalizzata ad una migliore qualità dei servizi prestati che ha avuto inizio nel 2010.

Tale attività trova origine ed ispirazione nell'esigenza di dotare AFOL di una maggiore capacità di risposta alle esigenze del mercato e di ottimizzare la flessibilità richiesta dai sistemi di accesso ai contributi e ai finanziamenti da parte degli enti erogatori (in particolare la Regione Lombardia).

Il processo ha visto ridurre i costi per i collaboratori parasubordinati in favore delle prestazioni di lavoro autonomo, aspetto che comporta effetti reddituali positivi anche ai fini IRAP già riscontrabili nell'esercizio 2011.

Doveroso inoltre specificare che la riorganizzazione delle risorse umane come sopra indicato ha soprattutto determinato il rispetto della "causa" del contratto, intesa come la "funzione economico sociale del contratto" nell'ambito dell'affidamento di incarichi professionali.

Alla voce "B.7.1.45 Trasferimenti vs membri ATS" sono incluse tutte le quote che AFOL deve riconoscere in attività prestate in ATS (associazioni temporanee di scopo) a soggetti capofila, a titolo di prestazioni di servizio da questi prestate.

Alla voce "B.7.1.50 Compenso amministratori" è compresa una quota pari ad €1.780,80 di ratei passivi per competenze già maturate ma non ancora erogate, e ai sensi della disciplina sovrintendente il trattamento economico degli amministratori e la deducibilità del relativo costo, tale importo, per competenza valorizzato in conto economico, è stato "ripreso" fiscalmente sia ai fini IRES sia ai fini IRAP.

Infine alla voce "B.7.1.22 Buoni pasto per il personale" risiede una voce che per natura dovrebbe attenersi ai costi del personale, ma trattandosi di servizio di ticket prestato da società specializzata del settore, tale costo rappresenta a tutti gli effetti un servizio. Sia ai fini delle analisi per centri di costo, sia ai fini fiscali, tale valori come altri ad esso assimilati vengono considerati di fatto costi del personale.

Le voci "variazione positiva di reddito 2010" e "variazione negativa di reddito 2010" pongono in evidenza le differenze riscontrate nel 2011 circa la manifestazione finanziaria delle voci di stima del 2010 relative alla presente sezione.

A.5.b.00031 Variazione positiva di reddito 2010

B.7.1.92	Collaborazioni prof. - rateo calcolato su valore contrattuale/importo contabilizzato su prestazione erogata	€	3.562,57
	Coll. Prof. Ente	€	0,01
	Buoni pasto - stima su importo annuo	€	41,42
	Manutenzione - stima su importo annuo	€	1.554,47
	Utenze - stima su importo annuo	€	70,02
	Cocopro - rateo calcolato su valore contrattuale/importo contabilizzato su prestazione erogata	€	55,61
	ATS - stima su importo da erogare	€	1.708,50
	Coll. Occasionali - rateo calcolato su valore contrattuale/importo contabilizzato su prestazione erogata	€	1.800,00

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

	Antincendio - stima su importo annuo	€	129,51
	TARSU - stima su importo annuo	€	139,00
	I sommozzatori - errore di stima	€	2.641,20
		€	11.702,31

B.14.1.00021 Variazione negativa di reddito 2010

B.7.1.91	Collaborazioni prof. - rateo calcolato su valore contrattuale/importo contabilizzato su prestazione erogata	€	516,88
	Enel - stima su importo annuo	€	282,11
	Gelsia - stima su importo annuo	€	5.126,35
	Incarichi ente - rateo calcolato su valore contrattuale/importo contabilizzato su prestazione erogata	€	288,00
	Valori bollati - importo non stimato	€	3,62
	Manutenzione - stima su importo annuo	€	156,00
		€	6.372,96

29/35

Anche la sezione "costi per servizi" è stata interessata da una importante rivisitazione delle voci del piano dei conti allo scopo di rendere sempre più analitica l'esposizione e l'identificazione dei costi, sia per la compilazione dei "parametri" nell'ambito degli adempimenti fiscali, sia per gli adempimenti obbligatori in materia di comunicazione dei costi di pubblicità (AGCOM) e delle spese di rappresentanza.

L'esposizione in bilancio dei costi per servizi rispetta i conti estratti dal piano dei conti della contabilità generale dell'ente separati in categorie omogenee di costo separate da un'interlinea, per rendere più chiara ed intellegibile l'interpretazione delle voci di spesa.

Fra i costi per servizi rientrano alcune voci di spesa che dal punto di vista dell'analisi del bilancio e della gestione assumono carattere di investimento, con particolare riferimento ai costi di manutenzione e riparazione dei beni di terzi. Per maggiori approfondimenti si rinvia alla sezione del presente documento dedicata all'analisi delle immobilizzazioni e alla Relazione sulla Gestione nella sezione dedicata agli investimenti.

Anche i costi per servizi hanno subito una riduzione rispetto all'esercizio 2010.

Il totale complessivo dei costi per servizi ammonta ad €1.572.142,55

Costi per godimento beni di terzi

A seguire viene riportata la sezione B8 di Conto Economico relativa ai "Costi per il godimento di beni di terzi":

		2011	2010
B.8	Costi per godimento di beni di terzi	€ 40.407,32	€ 32.444,77
B.8.1.1.	Noleggio fotocopiatrici e stampanti	€ 6.566,73	€ 3.986,16
B.8.1.2	Noleggi amministrativi	€ 480,80	€ 200,00
B.8.1.4.	Licenze software	€ 9.680,56	€ 6.586,61
B.8.1.6	Utilizzo beni immobili di terzi	€ 23.679,23	€ 21.600,00
B.8.1.7	Noleggio furgoni	€ -	€ 72,00

In questa voce sono compresi in via principale i noleggi di fotocopiatrici, le licenze d'uso con scadenza annua, il costo per l'utilizzo di immobili di terzi.

AFOL non si serve di contratti di leasing e questa categoria di costo non comprende quindi canoni di leasing.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad € 40.407,32.

Costi per il personale

A seguire viene riportata la sezione B9 di Conto Economico relativa ai "Costi per il personale":

		2011	2010
B.9	Costi per il personale	€ 2.099.536,00	€ 1.953.120,69
B.9.a	Salari e stipendi	€ 1.556.058,93	€ 1.439.618,41
B.9.a 1	Retribuzione lorda	€ 1.485.666,44	€ 1.313.993,52
B.9.a 2	Straordinari	€ 4.185,44	€ 1.131,60
B.9.a 3	Altre competenze e indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	€ 2.000,00	€ 29.008,32
B.9.a 5	Produttività	€ 86.580,91	€ 89.383,33
B.9.a 7	Arretrati di anni precedenti	€ 11.340,58	€ 6.101,64
B.9.a 8	Variazione positiva di reddito 2010	-€ 33.714,44	
B.9.b	Oneri sociali	€ 410.190,75	€ 385.576,06
B.9.b 1	Contributi obbligatori per il personale	€ 373.563,75	€ 354.299,13
B.9.b 3	Contributi previdenziali INPS Dipendenti	€ 36.627,00	€ 31.276,93
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	€ 115.105,75	€ 107.210,85
B.9.c 4	Trattamento di fine rapporto	€ 109.642,68	€ 105.066,35
B.9.c 5	Rivalutazione TFR anno precedente	€ 6.172,42	€ 2.144,50
B.9.c 6	Quadratura TFR	-€ 709,35	
B.9.e	Altri costi per il personale	€ 18.180,57	€ 20.715,37
B.9.e 3	Contributi per prestazioni sanitarie	€ -	€ 2.406,01
B.9.e 9	Visite fiscali	€ 171,42	€ -
B.9.e 10	INAIL personale amministrativo	€ 3.193,56	€ 3.003,78
B.9.e 11	INAIL personale docente	€ 3.633,87	€ 3.169,44
B.9.e 12	INAIL personale ausiliario	€ 1.077,45	€ 1.338,34
B.9.e 13	INAIL personale dirigente	€ 191,28	€ 189,12
B.9.e 15	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggio	€ 9.794,99	€ 10.608,68
B.9.e 16	Variazione negativa di reddito 2010	€ 118,00	€ -

30/35

Il costo del personale dipendente è raggruppato secondo le disposizioni civilistiche alla voce B.9. e ai relativi sottopunti.

Per poter aver un quadro completo dei costi del personale e dei costi ad esso correlato vanno considerati, per completezza di analisi, tutti i servizi prestati da operatori professionali inseriti alla voce "B.7 - spese per servizi", quali consulenze, prestazioni ed incarichi professionali, prestazioni ed incarichi occasionali e buoni pasto, messi in evidenza nelle voci di costo inserite in detta categoria.

Per quanto concerne il TFR si rinvia alla voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" nel passivo patrimoniale, a cui è dedicato specifico paragrafo del presente documento.

Le voci "variazione positiva di reddito 2010" e "variazione negativa di reddito 2010" pongono in evidenza le differenze riscontrate nel 2011 circa la manifestazione finanziaria delle voci di stima del 2010 relative alla presente sezione.

B.14.1.00021 Variazione negativa di reddito 2010

B.9.a.8	Rimborso viaggio - dato non disponibile in fase di redazione del bilancio	€ 118,00
---------	---	----------

A.5.b.00031 Variazione positiva di reddito 2010

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

B.9.e.16	Produttività - stima	€	1.312,94
	Arretrati ex CNM - dato derivante da debito CNM	€	32.401,50

€ 33.714,44

I costi per il personale ammontano complessivamente ad €2.099.536,00

Con riferimento alla gestione del personale si specifica che, in ragione del contratto di servizio che regola il rapporto tra AFOL e Provincia di Milano, AFOL dispone di n. 13 unità di lavoratori in distacco funzionale le cui retribuzioni ed ogni onere accessorio vengono erogate direttamente agli stessi dalla Provincia di Milano e pertanto non rientrano nelle voci valorizzate nella sezione B.9 di cui sopra e in generale nel bilancio di AFOL.

31/35

Relativamente agli inquadramenti contrattuali si rinvia a quanto contenuto nella relazione sulla gestione.

Ammortamenti e svalutazioni

A seguire viene riportata la sezione B10 di Conto Economico relativa a "Ammortamenti e svalutazioni":

		2011	2010
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	€ 71.616,50	€ 43.944,78
B.10 a	Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali	€ 12.953,61	€ 5.303,36
B.10.a. 2	Ammortamenti licenze	€ 10.507,33	€ 5.170,96
B.10.a. 3	Ammortamenti avviamento (ex CInom)	€ 132,40	€ 132,40
B.10.a. 4	Ammortamento software	€ 2.313,88	€ -
B.10 b	Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali	€ 58.662,89	€ 38.641,42
B.10 b 2	Ammortamenti impianti (ex CInom)	€ -	€ 141,46
B.10 b 3	Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti	€ 8.915,49	€ 6.794,39
B.10 b 4	Ammortamento impianti fotovoltaici	€ 1.959,38	€ 1.959,38
B.10 b 5	Ammortamento arredi e attrezzature aule formazione	€ 3.816,85	€ 1.993,43
B.10 b 6	Ammortamento mobili e macchine d'ufficio	€ 935,06	€ 935,06
B.10 b 7	Ammortamento attrezzature d'ufficio(ex CInom)	€ 135,85	€ 135,85
B.10 b 8	Ammortamento attrezzature e sistemi informatici	€ 28.799,47	€ 23.836,87
B.10 b 9	Ammortamento automezzi	€ 2.844,98	€ 2.844,98
B.10 b 10	Ammortamento attrezzature e beni < 516,46	€ 11.255,81	

La voce "B.10 Ammortamenti e svalutazioni", come meglio indicato nella tabella inserita al paragrafo dedicato alla disamina delle immobilizzazioni, comprende quote di ammortamento per l'esercizio già conformi alle norme fiscali in materia di ammortamento dei costi pluriennali; nessuna deroga in tal senso è stata apportata dall'ente.

Gli ammortamenti complessivi ammontano ad € 71.616,50

Per maggiori approfondimenti si rinvia alla sezione del presente documento dedicata all'analisi delle immobilizzazioni, alla Relazione sulla Gestione nella sezione dedicata agli investimenti paragrafo 8.2, al paragrafo 5.2 "ammodernamento delle sedi e dei laboratori didattici", al paragrafo 3.8 "la nuova sede operativa di Bollate via Ospitaletto" e all'Allegato 1 della presente Nota.

Accantonamento a fondo rischi e oneri

A seguire viene riportata la sezione B13 di Conto Economico relativa a "Accantonamento a fondo per rischi e oneri":

B.13	Altri accantonamenti	€ 18.755,20	€ 31.585,81
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€ 1.755,20	€ 7.407,25
B.13.1.4	Accantonamento (IND)compenso amministratori D	-	€ 24.178,56
B.13	Accantonamento Fondo Spese Legali	€ 17.000,00	

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

Estratto del prospetto di riconciliazione economico-reddituale:

B.13	Altri accantonamenti	€	1.755,20	€	31.585,81
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€	1.755,20	€	7.407,25
B.13.1.4	Accantonamento (IND)compenso amministratori D		-		24.178,56
B.13	Accantonamento Fondo Spese Legali	€	17.000,00		
B.13	Storno Accantonamento Fondo Spese Legali	-€	17.000,00		

La voce "B.13 Accantonamento a fondo rischi e oneri", è stata prevista nella misura dello 0,5% dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante, considerando che in sede di liquidazione finale dei crediti, in particolare per quelli indicati con il criterio dell'O.F.A., potrebbe avvenire un conguaglio differente ed eventualmente sfavorevole, a fronte del quale in via prudenziale è stato accantonato a fondo rischi quanto indicato in tale voce.

32/35

Per quanto concerne gli "altri accantonamenti" si rinvia al paragrafo dedicato ai fondi per rischi e oneri nel passivo di stato patrimoniale da cui emerge che a seguito della seduta del Collegio dei Revisori del 04.04.2012 gli stessi hanno ritenuto opportuno che venisse istituito un "fondo spese legali" da assoggettare a future integrazioni per €.17.000,00, a fronte dei contenziosi in materia di lavoro in essere a far data dall'ultimo trimestre 2011 relativamente rapporti contrattuali iniziati in date antecedenti la costituzione di AFOL nell'ambito della gestione del Consorzio Nord Milano (CNM) e del Centro Lavoro Nord Ovest MI (CLNOM) e proseguiti a seguito del conferimento del consorzio del CNM e della cessione parziale del CLNOM in AFOL.

Gli accantonamenti quindi ammontano complessivamente ad €.18.755,20.

La natura prettamente contabile di dette poste di costo non le rende deducibili fiscalmente; nell'ambito del calcolo delle imposte quindi si è proceduto ad effettuare riprese in aumento della base imponibile per un valore pari a quanto accantonato (€.1.755,20 + €.17.000,00).

Oneri diversi di gestione

A seguire viene riportata la sezione B14 di Conto Economico relativa a "Oneri diversi di gestione":

		2011	2010
B.14.1	Oneri diversi di gestione	€ 13.777,39	€ 47.355,83
B.14.1.7	Rettifica / riduzione crediti CNM	€ -	€ 500,00
B.14.1.8	Sanzioni INPS-INAIL-IRPEF e affini	€ 674,81	€ 788,94
B.14.1.10	Arrotondamenti passivi	€ 1,44	€ 31,57
B.14.1.7.15	Bollo auto	€ 148,86	€ 123,84
B.14.1.7.17	Sopravvenienze passive		€ 13,62
B.14.1.7.18	Imposta di bollo su conti correnti	€ 55,35	€ 73,80
B.14.1.7.19	Impatto reddituale (-) assestamento 2009		€ 37.824,06
B.14.1.7.20	Erogazione borse di studio		€ 8.000,00
B.14.1.7.23	Variazione negativa di reddito - Insustistenza crediti ex CNM	€ 224,00	
B.14.1.7.24	Costi amministrativi gestione fotovoltaico - Scambio sul posto	€ 54,00	
B.14.1.7.25	Autofatturazione Servizi Esteri	€ 11.778,93	
B.14.1.7.26	Contributo SISTRI	€ 840,00	

Fra gli oneri diversi di gestione sono comprese una serie di poste contabili relative ad impatti negativi di reddito di varia natura relative alla gestione caratteristica. Fra di esse si pongono in evidenza gli impatti reddituali relativi alle poste derivanti dalla contabilità del CNM, con specifico riferimento allo storno di crediti trasferiti da CNM ad AFOL verificatisi insussistenti.

Una più ampia e completa analisi della presente sezione nell'ambito della gestione caratteristica del Conto economico deve necessariamente essere effettuata in combinato con le antitetiche partite contabili della voce "A5 - Altri ricavi e proventi".

La radicale riduzione degli oneri diversi di gestione deriva, fra l'altro, da un progressivo processo di perfezionamento delle voci di costo nelle specifiche aree di competenza del conto economico, con

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

particolare riferimento alle variazioni negative di reddito derivanti dalle stime e dagli assestamenti degli esercizi 2009 e 2010 che in precedenza trovavano allocazione nella presente sezione e che dall'esercizio 2011 sono state contabilizzate nella sezione di specifica competenza.

Anche la graduale riduzione degli impatti derivanti dalla contabilità CNM ha contribuito a ridurre la valorizzazione della presente sezione a favore di una migliore rappresentazione delle poste di bilancio. Gli oneri diversi di gestione ammontano a complessivi € 13.777,39

Il totale dei costi della produzione ammonta ad € 3.856.943,75

La differenza fra il valore e i costi della produzione ammonta ad € 116.258,55.

Oneri finanziari

A seguire viene riportata la sezione C di Conto Economico relativa a "Proventi ed oneri finanziari":

33/35

		2011	2010
C	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
C.15	Proventi da partecipazione	€ -	€ -
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	€ -	€ 26,72
C.16.d.5	Altri proventi finanziari / Interessi attivi bancari	€ 36,40	€ -
C.17.d.8	Interessi passivi bancari per utilizzo fido	€ 4.631,98	€ -
C.17.d.12	Interessi ed altri oneri finanziari / Interessi passivi bancari e oneri assimilabili		€ 6.550,84
C.17.d.13	Interessi su fornitori	-€ 5,60	€ -
C.17.d.14	Interessi su INPS/INAIL/IRPEF e affini	€ 40,05	€ -
C.17.b.1	Utile e perdita su cambi	€ 168,83	€ -
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-€ 4.798,86	€ 6.524,12

Nel corso dell'esercizio si verificano significativi scostamenti fra i tempi di incasso dei crediti iscritti all'attivo circolante (nella fattispecie verso gli enti legati all'Azienda da rapporti di partecipazione, contratti o convenzioni) e i normali tempi di pagamento delle voci di costo dell'ente (compresi in genere fra i 30 e i 90 giorni); questo aspetto genera la necessità di accedere al fido bancario in essere presso Banca Popolare di Milano con il conseguente sostenimento di costi per oneri finanziari.

L'ottimizzazione della gestione finanziaria 2011 già ampiamente analizzata nella sezione del presente documento dedicata allo Stato Patrimoniale, ha permesso nell'esercizio 2011 di ridurre sensibilmente i costi per l'accesso al credito, che ammontano ad € 4.798,86 pari al 26,44% in meno rispetto all'esercizio 2010.

Per una più ampia analisi del presente punto si rinvia alla sezione dedicata all'analisi della liquidità nella Relazione sulla Gestione.

Risultato prima delle imposte

Estratto dal Conto Economico:

	2011	2010
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	€ 111.459,69	€ 162.464,31

Estratto del prospetto riconciliazione economico-reddituale:

	2011	2010
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E) A SEGUITO DI RICONCILIAZIONE ECONOMICO - REDDITUALE	€ 128.459,69	€ 162.464,31

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 111.459,69.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

L'analisi della tabella di riconciliazione economico/reddituale permette di riscontrare come l'effettivo risultato economico prima delle imposte sia €.128.459,69, ridotto di €.17.000,00 in misura dell'accantonamento a "fondo spese legali" istituito a seguito della seduta del Collegio Revisori del 04.04.2012.

Imposte

A seguire viene riportata la sezione 22 di Conto Economico relativa a "Imposte sul reddito dell'esercizio":

<u>22</u>	<u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
22.a	<u>Imposte sul reddito dell'esercizio</u>		
22.a.1	IRES	€ 21.666,77	€ 48.254,68
22.a.2	IRAP	€ 88.118,08	€ 99.755,80
Totale imposte sul reddito dell'esercizio		€ 109.784,85	€ 148.010,48

34/35

I valori indicati alle voci 22.a.1 e 22.a.2 in merito alle imposte dell'esercizio, sono stati determinati sulla scorta delle riprese fiscali previste dalle norme civilistiche e fiscali vigenti in materia di IRES ed IRAP, ovvero in conseguenza delle voci di rettifica dei costi indeducibili o parzialmente indeducibili ai fini della relativa determinazione della base imponibile.

Per l'anno 2011 si è dovuto tenere in considerazione l'importante impatto reddituale relativo all'utilizzo / storno di fondi iscritti al passivo patrimoniale aventi tre differenti nature:

- fondo investimenti pluriennali - patrimonio netto - già assoggettato a tassazione IRAP e IRES negli esercizi 2009 e 2010
- fondo compensi amministratori DL.78/2010 - già assoggettato a tassazione IRAP e IRES nell'esercizio 2010
- fondo programmazione FSE - derivante dal CNM e assoggettato a tassazione nel 2011

Con riferimento all'istituzione del "fondo spese legali" per €.17.000,00, si pone in evidenza che lo stesso, rappresentando una voce di costo prettamente contabile e non un'effettiva posta reddituale negativa, rientra fra le "riprese in aumento" della base imponibile fiscale; l'integrazione di tale voce, quindi, non ha generato variazioni di fatto nell'ambito dell'importo dovuto da AFOL ai fini IRAP e ai fini IRES.

A seguito dell'applicazione delle riprese fiscali previste è risultato quanto segue:

- l'IRAP dovuta ammonta ad €.88.118,08
- l'IRES dovuta ammonta ad €.21.666,77

Utile dell'esercizio

A seguire viene riportato il rigo 23 di Conto Economico relativo a "Utile (perdita) dell'esercizio":

<u>23</u>	<u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
		€ 1.674,84	€ 14.453,83

Estratto del prospetto di riconciliazione economico-reddituale:

<u>23</u>	<u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO A SEGUITO DI RICONCILIAZIONE ECONOMICO - REDDITUALE</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
		€ 18.674,84	€ 14.453,83

L'utile al netto delle imposte di €.1.674,84 verrà gestito, oltre a quanto previsto dalle disposizioni di legge in materia di accantonamento a riserva legale, nei modi e nei termini che prevedrà l'Assemblea Consortile.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano
Bilancio d'Esercizio 2011 - Nota Integrativa

La medesima analisi, considerando la tabella di riconciliazione economico/reddituale, riconduce al risultato economico effettivo sotto il profilo reddituale di €18.674,84 sulla base del quale verrà parametrata l'analisi per indici in Relazione sulla Gestione.

E' doveroso specificare, sotto un profilo prettamente fiscale, che le norme che sovrintendono la gestione di AFOL nel duplice ruolo di ente pubblico e di azienda che opera sul mercato secondo dinamiche di mercato e che presenta il bilancio di esercizio tipico delle aziende private (nel caso specifico delle società di capitali), sono incompatibili con gli adempimenti di natura fiscale che prevedono l'applicazione dei parametri di settore per l'individuazione della congruità e della coerenza del reddito d'impresa rispetto alla struttura, ai valori contabili e alla tipologia di azienda. Il pareggio di bilancio inoltre, prescrizione derivante dalle disposizioni di natura pubblica, è incoerente con le esigenze di natura fiscale legate al reddito d'impresa che deve essere compatibile, fra l'altro, con le caratteristiche dimensionali dell'azienda. Questo aspetto genera forti perplessità circa la possibilità che l'ente possa essere, sotto un profilo tributario, congruo e coerente rispetto ai "parametri" previsti.

35/35

Allegato 1 Nota integrativa anno 2011
 AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO
 ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO - 31.12.2011

TIPOLOGIA DI CESPITE	DESCRIZIONE IN STATO PATRIMONIALE	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO ACQUISTO DA CNM	VALORE RESIDUO	ALIQUOTA AMMORTAMENTO ORDINARIA **	ESERCIZIO DI ENTRATA IN FUNZIONE	LIMITAZIONI SU PRIMO ESERCIZIO	% DI AMMORTAMENTO PRIMO ESERCIZIO 2009	QUOTA AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2009	RESIDUO DA AMMORTIZZARE AL 01.01.2010	QUOTA AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2010	RESIDUO DA AMMORTIZZARE AL 01.01.2011	QUOTA AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2011	RESIDUO DA AMMORTIZZARE AL 01.01.2012
LICENZE	LICENZE	€ 33.827,34	€ -	€ 33.827,34	33,34%	2009	RATEO MESI	V. IMPON. PROSP. SOVR.	€ 10.902,78	€ 22.924,56	€ 5.161,10	€ 12.021,76	€ 9.363,76	€ 2.658,02
LICENZE	LICENZE	€ 5.589,60	€ -	€ 5.589,60	33,34%	2010	RATEO MESI	STORNO BENI DEDUC. NELL'EX	-€ 5.741,68	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
LICENZE	LICENZE	€ 720,00	€ -	€ 720,00	33,34%	2010	RATEO MESI	V. IMPON. PROSP. SOVR. già considerato in acquisti 2010	€ 99,30	€ 2.282,08	€ 132,40	€ 2.149,68	€ 132,40	€ 2.017,28
AVVIAMENTO	AVVIAMENTO	€ 2.381,38	€ -	€ 2.381,38	5,56%	2009	RATEO MESI	3/4 (91/2)	€ 99,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
SOFTWARE	SOFTWARE	€ 3.990,00	€ -	€ 3.990,00	33,34%	2010	RATEO MESI	V. IMPON. PROSP. SOVR.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.330,27	€ 2.659,73
SOFTWARE	SOFTWARE	€ 4.074,00	€ -	€ 4.074,00	33,34%	2011	RATEO MESI	V. IMPON. PROSP. SOVR.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 983,62	€ 3.090,38
MACCHINARI, IMPIANTI, APPARECCHI E ATTREZZATURE VARIE	IMPIANTI (EX CLINOM) MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI IMPIANTI FOTOVOLTAICI ARREDI E ATTREZZATURE AULE MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI ARREDI E ATTREZZATURE AULE ARREDI E ATTREZZATURE AULE ARREDI E ATTREZZATURE AULE ARREDI E ATTREZZATURE AULE ATTREZZATURE < 516,46	€ 6.297,58 € 31.155,19 € 13.062,50 € 11.741,54 € 28.281,42 € 3.095,96 € 21.216,27 € 11.255,81	€ 5.683,80 € - € - € - € - € - € - € -	€ 613,78 € 31.155,19 € 13.062,50 € 11.741,54 € 28.281,42 € 3.095,96 € 21.216,27 € 11.255,81	15% 15% 15% 15% 15% 15% 15% 100%	2009 2009 2009 2009 2010 2010 2011 2011	50,0% 50,0% 50,0% 50,0% 50,0% 50,0% 50% 100%	7,5% 7,5% 7,5% 7,5% 7,5% 7,5% 7,5% 100%	€ 472,32 € 2.336,64 € 979,69 € 880,62	€ 141,46 € 28.818,85 € 12.082,81 € 10.860,92	€ 141,46 € 4.673,28 € 1.959,38 € 1.761,23	€ - € 24.145,27 € 10.123,44 € 9.099,69	€ - € 4.673,28 € 1.959,38 € 1.761,23	€ - € 19.471,99 € 8.164,06 € 7.338,46
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO ATTREZZATURE D'UFFICIO (EX CLINOM) MOBILI E ARREDI (EX CLINOM)	€ 7.792,16 € 1.631,12 € 22.477,00	€ - € 499,02 € -	€ 7.792,16 € 1.132,10 € -	12% 12% -	2009 2009 2009	50,0% 50,0% 50,0%	6,0% 6,0% -	€ 467,53 € 97,87 € -	€ 7.324,63 € 1.034,23 € -	€ 935,06 € 135,85 € -	€ 6.389,57 € 898,38 € -	€ 935,06 € 135,85 € -	€ 5.454,51 € 762,53 € -
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE COMPRESI I COMPUTER E I TELEFONICI ELETTRONICI	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE (EX CLINOM) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 100.248,94 € 9.809,24 € 36.454,80 € 1.416,00 € 11.755,18	€ - € -	€ 100.248,94 € -	20% 20% 20% 20%	2009 2010 2010 2011	50,0% 50,0% 50,0% 50,0%	10,0% 10,0% 10,0% 10,0%	€ 10.024,89 € - € - € -	€ 90.224,05 € - € - € -	€ 20.049,79 € - € - € -	€ 70.174,26 € - € - € -	€ 20.049,79 € - € - € -	€ 50.124,47 € - € 25.518,36 € 991,20 € 10.579,66
AUTOVETTURE, MOTOCICOLI E SIMILI	AUTOMEZZI	€ 11.379,91	€ -	€ 11.379,91	25%	2009	50,0%	12,5%	€ 1.422,49	€ 9.957,42	€ 2.844,98	€ 7.112,44	€ 2.844,98	€ 4.267,47
TOTALE	TOTALE	€ 372.172,13	€ 38.169,93	€ 339.743,88					€ 27.684,13	€ 179.909,03	€ 43.944,78	€ 210.802,05	€ 71.616,50	€ 190.756,81

NOTE:
 ** LE ALIQUOTE E LE CATEGORIE DI AMMORTAMENTO INDICATE SONO ESTRATTE DAL "GRUPPO XXIII - ALTRE ATTIVITA' DIVERSE DALLE PRECEDENTI" DI CUI AL D.M. 31.12.1988 E APPLICATE COME PREVISTO DAL T.U.I.R.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il lavoro Nord Ovest Milano

Sede in Garbagnate Milanese (Mi) -- Piazza De Gasperi n° 1
Iscr. C.C.I.A.A MI 1891907/ MB1862994
Codice fiscale, P.Iva e N° Iscrizione Registro Imprese 06405350965

**Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di controllo contabile
Bilancio al 31.12.2011**

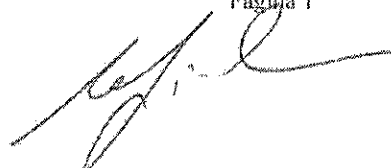
All'Assemblea della " Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il lavoro Nord Ovest Milano"

Per l'esercizio chiuso al 31/12/2011 il collegio ha svolto sia le funzioni di vigilanza e di controllo dell'amministrazione che l'attività di revisione contabile.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile

1. Il Collegio attualmente in carica è stato nominato in data 28 novembre 2011 e si è insediato a fine dicembre 2011 con regolare passaggio di consegne .
2. Il Collegio ha svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio dell' Azienda chiuso al 31/12/2011 ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice Civile la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione, esprimendo, come di propria responsabilità, un giudizio professionale sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
3. Nell'ambito dell'attività di controllo contabile il compito del Collegio è stato quello di verificare:
 - nel corso dell'esercizio almeno con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti di gestione;
 - la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.
4. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, i controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.
5. Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.
6. Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale. Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente ed a suo giudizio ritiene che il Bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione



patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della "Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il lavoro Nord Ovest Milano" per l'esercizio chiuso al 31/12/2011 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri".
2. Essendo stato nominato in data 28 novembre 2011 Il Collegio attualmente in carica non ha partecipato a nessuna assemblea della "Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il lavoro Nord Ovest Milano" mentre ha partecipato a due assemblee del C.d.A.
3. Il Collegio ha ottenuto dagli amministratori e dal Direttore Generale, nel corso delle riunioni periodiche, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate, in conflitto d'interessi o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
4. Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo si evidenzia che non vi sono particolari indicazioni da formulare.
5. Il Collegio ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili di funzione e dall'esame dei documenti aziendali non vi sono particolari osservazioni da riferire.
6. Non sono pervenute denunce ai sensi dell' articolo 2408 del Codice Civile.
7. Non si rileva alcuna osservazione in merito alla stesura del Bilancio d'esercizio ed è stata altresì verificata l'osservanza delle norme inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione.
8. Per quanto a conoscenza del Collegio, gli Amministratori, nella redazione del bilancio non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'articolo 2423 quarto comma del Codice Civile.
9. E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui il Collegio è venuto a conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non si hanno osservazioni a riguardo.

10. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 1.674,84 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	2.216.161
Passività	Euro	1.872.957
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	341.529
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	1.675
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	860.733

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:


Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.973.202
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	3.856.943
Differenza	Euro	116.259
Proventi e oneri finanziari	Euro	-4.799
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	111.460
Imposte sul reddito	Euro	109.785
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	1.675

In considerazione quindi di quanto tutto sopra esposto, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2011 così come redatto dagli amministratori.

Limbiate, il 17 Aprile 2012

Il Collegio sindacale:

Giuliano Dott. Nicola 

Paglione dott. Enrico 

Fanelli dott. Riccardo 