

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2012

**AGENZIA PER LA  
FORMAZIONE  
L'ORIENTAMENTO E IL  
LAVORO NORD OVEST  
MILANO**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: GARBAGNATE MILANESE MI  
PIAZZA DE GASPERI 1

Codice fiscale: 06405350965

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS  
267/2000

Stato impresa: CANCELLATA

### Indice

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE .....	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA .....	12
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	61
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE .....	63
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI .....	106
Capitolo 6 - DICHIARAZIONE .....	109
Capitolo 7 - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA .....	110

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Stato Patrimoniale

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				
STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2010 IN FORMA ORDINARIA				
SCHEMA CONFORME ALL'ART.2424 DEL CODICE CIVILE				
ATTIVO	PARZ.2012	2012	PARZ.2011	2011
<b>A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>				
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
B.I.4.2	LICENZE	€ 6.379,39	€	€
B.I.5.1	AVVIAMENTO	€ 2.887,88	€	€
B.I.7.01502	SOFTWARE	€ 6.630,02	€	€
B.I.7.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 8.559,41	€	€
B.I.7.01505	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI LIMBIATE	€ 8.457,80	€	€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		€ 31.689,08	€	€ 14.141,59
<b>B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
<b>B.II.2 IMPIANTI E MACCHINARIO</b>				
B.II.2	IMPIANTI - EX CLNOM	€ 6.297,58	€	€
B.II.2.1001	FONDO AMMORTAMENTO	€ 6.297,58	€ -	€ -
B.II.2.3	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	€ 59.436,61	€	€
B.II.2.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 26.966,92	€ 32.474,60	€ 41.390,09
B.II.2.01502	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	€ 13.062,50	€	€ 13.062,50
B.II.2.01002	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI	-€ 4.898,83	€ 6.204,67	€ 8.164,05
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARIO		€ 38.679,27	€	€ 49.554,14
<b>B.II.3 ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>				
B.II.3.01504	ATTREZZATURE D'UFFICIO (EX CLNOM)	€ 1.631,12	€	€
B.II.3.01505	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 8680,944	€ 626,68	€ 762,53
B.II.3.1	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 7.792,16	€	€
B.II.3.01001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 2.332,03	€ 4.989,83	€
B.II.3.3	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 100.320,88	€	€
B.II.3.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 92.228,28	€ 71.955,47	€ 87.213,71
B.II.3.4	AUTOMEZZI	€ 11.379,91	€	€
B.II.3.01004	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 9.952,43	€ 11.227,46	€
B.II.3.7	ARREDI E ATTREZZATURE AULE FORMAZIONE	€ 36.053,77	€	€
B.II.3.01007	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 62.698,906	€ 23.954,81	€ 29.362,87
B.II.3.01506	ATTREZZATURE E BENI DI VALORE UNITARIO < 516,46 SOGG. AMM.TO 100%	€ 38.626,83	€	€
B.II.3.01507	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 38.626,83	€ -	€ -
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		€ 102.478,89	€	€ 127.061,08
<b>B.II.4 ALTRI BENI MATERIALI</b>				
B.II.4.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 46.850,23	€	€
B.II.4.01505	FONDO AMMORTAMENTO ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	-€ 4.685,02	€ 42.165,21	€
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI		€ 42.165,21	€	€ -
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		€ 183.323,37	€	€ 176.615,22
<b>B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		€ 290.058,85	€	€
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>C.I RIMANENZE</b>				
C.I		€ -	€	€
<b>C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>				
C.II.1 CREDITI VERSO CLIENTI		€ 628.880,78	€	€
C.II.4.b.5 / 7 ERARIO C/ACCONTI IRAP		€ 89.758,00	€	€
C.II.4.b.9 credito istanza rimborso ires d.L. 201/11		€ 67.964,00	€	€
C.II.4.b.a. RITENUTE 4% CONTRIBUTI C/ESERCIZIO		€ 20.990,05	€	€
D.12.1.1 ALTRI CREDITI		€ -	€	€
C.II.5.01762 CREDITI VERSO PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA		€ -	€	€
C.II.5. (vari) CREDITI VERSO COMUNI DIVERSI		€ 264.980,83	€	€
C.II.5.3 CREDITI VERSO PROVINCIA DI MILANO		€ 759.600,00	€	€
C.II.5.01594 FORNITORI C/ACCONTI		€ 812.891,23	€	€
C.II.5.01763 CREDITI PER CAUZIONI		€ 569,88	€	€
C.II.5.01764 DLGS 163/2006 c/cauzioni		€ 3.120,00	€	€
C.II.5.01768 CREDITI VS DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA		€ 899,821	€	€
C.II.5.01776 MOVIMENTI BANCARI TRANSITORI		€ 1.000,00	€	€
C.II.5.01777 FORNITORI C/ N.CREDITO DA RICEVERE		€ 226,93	€	€
TOTALE		€ 1.176.973,17	€	€ 1.110.393,14
<b>C.III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>				

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Stato Patrimoniale

C.IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
C.IV.1.1	BANCA C/C ATTIVO N.15961	€	228.558,98	€
C.IV.1.3	POSTA C/C N.96126966	€	22.294,86	€
C.IV.1.4	POSTA C/C RHO N.50027049-001	-€	900.236,15	€
C.IV.3.1	CASSA CONTANTI	€	388,96	€
C.IV.3.2	CASSA VALORI BOLLATI	€	288,40	€
C.IV.3.4	CASSA VALUTA ESTERA	€	2,82	€
C.IV.3.5	CARTA PREPAGATA N.5359210521161571	€	229,23	€
C.IV.3.6	CONTO TELEMACO	€	332,70	€
	<b>TOTALE</b>	€	46.937,25	€ 345.235,40
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€	1.223.910,42	€ 1.455.628,54
D	<u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>			
D.II.1.4.	RATEI ATTIVI 2010	€	13.741,68	€
D.II.1.5	RATEI ATTIVI 2011	€	329.076,59	€
D.II.1.6	RATEI ATTIVI 2012	€	643.655,15	€
D.II.1.2	RISCONTI ATTIVI	€	28.879,38	€
	<b>TOTALE</b>	€	699.335,04	€ 569.775,39
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	€	699.335,04	€ 569.775,39
	<b>TOTALE ATTIVO</b>		2.138.257,91 €	2.216.160,74 €

Conti d'ordine				
5.1.00002	Garanzie fidejussorie ricevute per contratti d'appalto	€	87.360,08	€
5.1.00004	Garanzie fidejussorie ricevute L.348/82	€	880.000,00	€
5.1.00006	Altre garanzie ricevute su contratti d'appalto	€	268.980,00	€
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€	880.850,08	€

PASSIVO		2012	PARZ. LIV.1	2011
A	<u>PATRIMONIO NETTO</u>			
A.I	CAPITALE	€	340.078,67	€
A.II	RISERVA DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI			
A.III	RISERVE DI RIVALUTAZIONE			
A.IV	RISERVA LEGALE	€	1.956,28	€
A.V	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			
A.VI	RISERVE STATUTARIE			
A.VII	ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI			€
A.VIII	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	€	1.591,10	€
A.IX	<u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u>	-€	424.458,56	€ 1.674,84
	<b>TOTALE</b>	-€	81.254,51	€ 343.204,05
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	-€	81.254,51	€ 343.204,05

B	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>			
B.3.1.2	FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€	7.028,52	€
B.3.1.5	FONDO RISCHI SU CREDITI	€	13.672,52	€
B.3.1.6	FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€	-	€
B.3.1.7	FONDO CNM	€	6.438,92	€
B.3.1.8	FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€	338,61	€
B.3.1.9	FONDO SPESE LEGALI			€ 17.000,00
B.3.1.10	FONDO RIMBORSO SPESE TIROCINI FORNATIVI VANZAGO	€	4.000,00	€
B.3.1.11	FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA' 2012	€	118.381,67	€
B.3.1.12	FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI LIMBIATE	€	288.000,00	€
B.3.1.13	FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI RHO	€	32.800,00	€
B.3.1.14	FONDO COSTI PERSONALE 2012 P.O. E D.G.	€	14.814,97	€
B.3.1.16	FONDO CONTEZIOSI RISORSE UMANE	€	121.574,54	€
B.3.1.17	FONDO TARSU BOLLATE	€	5.917,00	€
B.3.1.18	FONDO PRODUTTIVITA' 2011	€	66.607,63	€
B.3.1.19	FONDO PRODUTTIVITA' 2010	€	6.101,65	€
B.3.1.20	FONDO AFFITTI SEDI	€	41.200,00	€
	<b>TOTALE</b>		726.876,03	44.734,57
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		726.876,03	44.734,57

C	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€	343.062,68	€ 264.753,98
---	---	---	------------	--------------

D	<u>DEBITI</u>			
D.6	<u>DEBITI VERSO FORNITORI</u>			
D.6.1	ACCONTI DA CLIENTI	€	45,00	€ 2

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Stato Patrimoniale

	<b>TOTALE</b>		-		45,00
D.7	<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>				
D.7.1	DEBITI VS FORNITORI	€	188.682,27	€	
	<b>TOTALE</b>		<b>188.682,27</b>		<b>188.482,27</b>
D.12	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>				
D.12.4.1	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	€	46.883,92	€	
D.12.4.2	ERARIO C/RIT LAVORO AUTONOMO	€	12.052,90	€	
D.12.4.3	ERARIO C/RIT SU CO.CO.PRO	€	209,76	€	
D.12.4.4	ERARIO C/RIT SU AMMINISTRATORI	€	363,23	€	
D.12.4.6	ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA RIV. TFR	€	255,24	€	
D.12.5.1	REGIONE C/ADDITIONALI IRPEF	€	15.087,77	€	
D.12.6.1	COMUNE C/ADDITIONALI IRPEF	€	48,49	€	
D.12.1.1	ERARIO C/IVA (SALDO AVERE)	€	83,31	€	
D.12.5.2	DEBITI PER IRAP	€	58.634,86	€	
D.12.5.1	DEBITI PER IRES	€	21.666,77	€	
	<b>TOTALE</b>		<b>112.661,25</b>		<b>172.160,68</b>
D.13	<b>DEBITI VS ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI</b>				
D.13.1.1	DEBITI PER INPS COCOPRO	€	169,06	€	
D.13.1.3	DEBITI PER INAIL	€	2.898,88	€	
D.13.1.7	DEBITI PER INPS ENTE	€	8.584,90	€	
D.13.1.8	DEBITI VS INPDAP	€	69.609,85	€	
D.13.1.9	TRATTENUTE ASSICURATIVE			€	-
	<b>TOTALE</b>		<b>81.375,00</b>		<b>86.781,44</b>
D.14	<b>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>				
D.14.a.12	DIPENDENTI C/ TFR DA LIQUIDARE			€	8.025,98
D.14.a.15	DIPENDENTI C/ PREMIO PRODUTTIVITA'	€	130.308,04	€	
D.14.a.16	DIPENDENTI C/ ARRETRATI DA LIQUIDARE			€	-
D.14.a.18	DEBITI DERIVANTI DA CNM			€	-
D.14.a.20	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	€	188.882,80	€	
D.14.a.21	CLIENTI C/INCASSI DA ACCREDITARE	€	3.968,00	€	
	<b>TOTALE</b>	€	<b>170.821,64</b>	€	<b>199.247,42</b>
D.14	<b>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>				
D.14.b.1	DEBITI PER CAUZIONE	€	6.090,00	€	
D.14.b.3	DLGS 163/2006 C/CAUZIONI	€	266,00	€	
D.14.b.4	DEBITI PER CAUZIONI ART. 2 C.3 TABLET GENERAZIONE WEB	€	3.660,00	€	
	<b>TOTALE</b>		<b>10.016,00</b>		<b>6.356,00</b>
	<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>681.558,36</b>		<b>653.072,81</b>
E	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
E.II.1.1	RATEI PASSIVI 2009	€	508.580,60	€	
E.II.1.2	RATEI PASSIVI 2010			€	106.901,65
E.II.1.3	RATEI PASSIVI 2011	€	37.946,89	€	
E.II.1.4	RATEI PASSIVI 2012	€	74.903,88	€	
E.II.2.1	RISCONTI PASSIVI	€	328.821,69	€	
	<b>TOTALE</b>	€	<b>468.015,35</b>	€	<b>910.395,33</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	€	<b>468.015,35</b>	€	<b>910.395,33</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	€	<b>2.138.257,91</b>	€	<b>2.216.160,74</b>

Conti d'ordine					
5.1.00002	Garanzie fidejussorie ricevute per contratti d'appalto	€	87.360,08	€	
5.1.00004	Garanzie fidejussorie ricevute L.348/82	€	880.000,00	€	
5.1.00006	Altre garanzie ricevute su contratti d'appalto	€	268.880,00	€	
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€	<b>880.853,08</b>	€	

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

CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA 2011-2012

SCHEMA CONFORME ALL'ART.2425 DEL CODICE CIVILE

<u>A</u>	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<u>A.1</u>	<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>		
<u>A.1.2</u>	<u>Ricavi delle prestazioni</u>	<b>€ 2.724.386,42</b>	<b>€ 3.113.165,33</b>
A.1.2.7	Formazione qualifica OSS	€ 263.389,72	€
A.1.2.8	Formazione ASA	€ 62.980,69	€
A.1.2.10	Altre attività formative	€ 20.365,00	€
A.1.2.13	Percorsi personalizzati allievi con disabilità-	€	55.983,33
A.1.2.14	Percorsi Learning week	€ 493.377,20	€
A.1.2.15	Percorso sperimentale IV annualità di IFP - Anno formativo 2009-2010	€	-822,72
A.1.2.16	Contributi per stages allievi	€ 236.789,20	€
A.1.2.17	Realizzazione percorsi di integrazione per detenuti	€ 45.803,36	€
A.1.2.20	Servizi successo formativo - Sede di Cesate	€	-- €
A.1.2.21	Servizi di formazione e lavoro - Dote Lavoro	€	-- €
A.1.2.23	Servizi successo formativo - Sede di Limbiate	€	-20.702,86
A.1.2.25	Formazione dipendenti comunali	€ 76.080,73	€
A.1.2.27	Servizi autovalutazione ECDL	€ 296.77,38	€
A.1.2.28	Formazione / autovalutazione ECDL	€ 1889500	€
A.1.2.29	Dote lavoro ammortizzatori sociali	€	-175.551,92
A.1.2.30	Doti 1^ e 2^ annualità a.f. 2009/2010	€	-- €
A.1.2.32	Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti: Doti tutor aziendali	€ 2091.024,40	€
A.1.2.36	Doti a.f. 2010/2011- Triennali	€	-977.219,48
A.1.2.37	IV Annualità a.f. 2010/2011	€	-130.999,35
A.1.2.38	V Annualità a.f. 2010/2011	€	-37.601,60
A.1.2.39	Progetti Emergo "MATCH" e Inserimenti lavorativi 2010	€	-98.600,54
A.1.2.40	Progetti Emergo LIFT Provincia MB - Dote Lavoro Ambito Disabilità 10.976,00	€	17.312,00
A.1.2.41	Dispositivo Progetti Individuale REIMPIEGO L. 266/05/C. 411	€	-19.900,00
A.1.2.42	Progetto RI.NO	€	-- €
A.1.2.43	Progetto TEXMANTOVA 1 e 2	€	-- €
A.1.2.44	Fondimpresa - Piano di sviluppo e innovazione tessuto imprenditoriale	€ 34074700	€
A.1.2.45	Azione volta a sostenere l'efficacia e la qualità del sistema dotale-	€	102.227,55
A.1.2.46	Contributi della Regione Lombardia - Progetti Quadro L.236/93	€	-221.524,94
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.	€ 1459810528	€
A.1.2.51	Piano Provinciale Orientamento - Sportelli orientamento	€ 1284985150	€
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.1.2.55	Contributi allievi per materiali didattici	€ 15.400,00	€
A.1.2.57	Istruzione Formazione tecnica superiore	€ 29.207,84	€
A.1.2.58	Doti percorsi triennali DDIF A.F. 2011-2012	€ 7507.8818,276	€
A.1.2.59	Doti quarta annualità A.F. 2011-2012	€ 172.5268,64	€
A.1.2.60	Doti quinta annualità A.F. 2011-2012	€ 248.18451825	€
A.1.2.62	Variazione positiva di reddito 2010	€ 3124440290	€
A.1.2.63	Variazione negativa di reddito 2010	€	-17.305,33
A.1.2.64	Reimpiego L.266/06 - c.411	€ 1036.0826,281	€
A.1.2.65	Piano Emergo - Ambito Disabilità - 2011-2012 142.333,71	€	67.478,00
A.1.2.66	Sostegno all'occupazione disabili psichici 2011-2012	€ 229.2824000	€
A.1.2.67	Catalogo servizi MB - Offerta servizi integrati appr.	€ 863200000	€
A.1.2.68	Variazione positiva di reddito 2011	€ 13.622,00	€
A.1.2.69	Variazione negativa di reddito 2011	€	95.246,39
A.1.2.70	Dote formazione operatori Forze Armate	€ 4.108,72	€
A.1.2.71	Doti Percorsi Triennali DDIF A.F.2012/2013	€ 414.929,23	€
A.1.2.72	Doti IV^ Annualità A.F. 2012/2013	€ 154.881,82	€

A.1.2.73	Doti V° Annualità A.F. 2012/2013	€	17.280,00	€
A.1.2.74	Sistema integrato di valorizzazione dei beni culturali - Centro Servizi	€	99.336,42	€
A.1.2.75	Progetto POP 2 - pari opportunità adolescenti stranieri - ISMU16.635,61	€	-	€
A.1.2.76	Doti badanti R.L.	€	33.228,58	€
A.1.2.77	Piano Operativo Lombardia POL-Prov. MI	€	32.750,00	€
A.1.2.78	Progetto Leonardo - Mete	€	11.413,10	€
A.1.2.79	Dote Lavoro- Ricollocazione	€	154.518,65	€
A.1.2.80	Progetto Generazione Web Lombardia	€	30.000,00	€
A.1.2.81	Contributo allievi utilizzo Notebook GW	€	3.600,00	€
<b>A.2</b>	<b>Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€</b>
<b>A.3</b>	<b>Variazioni dei lavoro in corso su ordinazione</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€</b>
<b>A.4</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€</b>
<b>A.5</b>	<b>Altri ricavi e proventi</b>			
<b>A.5.b.</b>	<b>Ricavi e proventi diversi</b>	<b>€</b>	<b>673.141,26</b>	<b>€</b>
A.5.b.10	Contributi dai Comuni	€	346.164,98	€
A.5.b.13	Proventi Diversi	€	45000,00	€
A.5.b.14	Rettifica/ Riduzione debiti CNM	€	-1.017,88	€
A.5.b.15	Arrotondamenti attivi	€	0,904	€
A.5.b.16	Contributi contrattuali diversi	€	2750.165,290	€
A.5.b.19	Sopravvenienze attive	€	--	€
A.5.b.20	Rimborso INAIL - Indennità di temporanea2.068,30	€	3.091,08	€
A.5.b.21	Variazione positiva di reddito - assestamenti 2009	€	-5.047,10	€
A.5.b.22	Contributo dal Comune di Bollate per nuova sede di Ospitaletto	€	--	€
A.5.b.23	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Cesate	€	--	€
A.5.b.24	Contributo dal Comune di Cesate - Sede cesate	€	548054,000	€
A.5.b.25	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate)Ammodernamento Lab. Sede Limbiate	€	--	€
A.5.b.28	Contributi da comuni non soci AFOL	€	-10.333,08	€
A.5.b.29	Autofatturazione servizi esteri	€	898059,28	€
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	€	113200,92	€
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	€	-10.400,00	€
A.5.b.39	Utilizzo fondi di patrimonio netto non soggetti a tassazione	€	-27.500,24	€
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	€
A.5.b.42	Variazione negativa di reddito 2011	-€	20.443,98	€
A.5.b.44	Rimborsi assicurativi	€	3.735,00	€
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>€</b>	<b>3.397.527,68</b>	<b>€</b>
				<b>€</b>
				<b>3.973.202,30</b>

<b>B</b>		<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
<b>B.6</b>	<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>€ 39.631,35</b>	<b>€ 40.708,79</b>
<b>B.6.2</b>	<b>Costi per materie sussidiarie</b>	<b>€ 480,38</b>	<b>€ 2.037,23</b>
B.6.2.2	Pubblicazioni, giornali e riviste	€ 622,38,2€	
B.6.2.4	Variazione positiva di reddito 2011	-€ 192,00	€
<b>B.6.3</b>	<b>Costi per materiali di consumo</b>	<b>€ 20.386,21</b>	<b>€ 25.359,66</b>
B.6.3.1	Carta, cancelleria, stampati	€ 102.889,607	€
B.6.3.2	Carburanti e combustibili	€ 388,087	€
B.6.3.3	Materiale di consumo informatico	€ 484,17182	€
B.6.3.5	Materiale di pulizia	€ 469,269	€
B.6.3.7	Materiale e minuterie per manutenzione	€ 823,127	€
B.6.3.9	Materiale igienico - sanitario	€ 125,20182	€
B.6.3.10	Variazione negativa di reddito 2010	€ -6,92€	
B.6.3.11	Variazione positiva di reddito 2011	-€ 162,70	€
<b>B.6.4</b>	<b>Costi per merci</b>	<b>€ 18.764,76</b>	<b>€ 13.311,90</b>
B.6.4.1	Acquisti di beni per spese di rappresentanza	€ -3.925,15	
B.6.4.2	Equipaggiamenti e vestiario	€ 875,76,6€	
B.6.4.3	Materiale didattico tecnico specialistico	€ 17.687,20	€
B.6.4.4	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature < € 516,46-	€ -	€
B.6.4.5	Costi per acquisti istituzionali	€ 323,60	€
B.6.4.6	Acquisto beni esteri - LW	€ -554,42	
B.6.4.7	Variazione positiva di reddito 2010	-€	1.473,16
<b>B.7</b>	<b>Costi per servizi</b>	<b>€ 1.358.929,06</b>	<b>€ 1.572.142,55</b>
B.7.1.46	Compenso collegio revisori	€ 164,981,42	€
B.7.1.50	Compenso amministratori	€ 421,800,00	€
B.7.1.60	Contributi previdenziali INPS - amministratori	€ 499,0200	€
B.7.1.5	Incarichi professionali ente	€ --	€
B.7.1.94	Azione di sistema - incarichi occasionali ente	€ -2.700,00	
B.7.1.93	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi occasionali ente	€ 460,60,6€	
B.7.1.47	Incarichi occasionali ente	€ 5.000,00	€
B.7.1.7	Corsi formazione per il proprio personale	€ 241,42500	€
B.7.1.39	Collaboratori professionali	€ 529,136,710	€
B.7.1.49	Collaboratori occasionali	€ 568,978,000	€
B.7.1.32 N	Compenso commissari esami / selezioni	€ 732,370,60	€
B.7.1.35 N	Contributi previdenziali INPS - Commissari esami / selezioni	€ 781,3784	€
B.7.1.24	Rimborsi spese viaggi commissari esami / selezioni	€ 428,4782	€
B.7.1.48	Co.co.pro (area amministrativa)	€ 291,766,000	€
B.7.1.59	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro (area amministrativa)	€ 3.330,64	€ 6.022,37
B.7.1.55	INAIL co.co.pro (area amministrativa)	€ 121,94	€ 194,19
B.7.1.28	Uscite didattiche / attività formative fuori sede-	€ 10.0€5,40	
B.7.1.41	Prestazioni sanitarie - visite allievi	€ 835,65582	€
B.7.1.51	Indennità di frequenza allievi	€ --	€
B.7.1.51 N	Indennità allievi disabili area lavoro	€ 23.649,35	€
B.7.1.57	INAIL allievi	€ 108,846,719	€
B.7.1.17	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa-	€ 911,58	
B.7.1.42	Ispezioni qualità	€ 211,98000	€
B.7.1.61	Formalità pubblicitarie Dlgs 163/2006	€ -	€
B.7.1.43	Servizi ECDL	€ 72,600,00€	

B.7.1.30	Spese per la pubblicità	€	--	€
B.7.1.52	Servizio di pulizia e disinfestazione	€	683.459,480	€
B.7.1.53	Servizio di vigilanza	€	330.891,64	€
B.7.1.54	Servizio antincendio	€	410.876,48	€
B.7.1.45	Trasferimenti vs membri ATS	€	727.531,40	€
B.7.1.36	Manutenzione attrezzature informatiche - hardware	€	91.698,48	€
B.7.1.23	Assistenza informatica e manutenzione software	€	106.097,28	€
B.7.1.58	TARSU	€	114.600,80	€
B.7.1.12	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	€	333.373,00	€
B.7.1.13	Utenze e canoni per energia elettrica	€	100.858,98	€
B.7.1.14	Utenze e canoni per acqua	€	213.863,07	€
B.7.1.15	Utenze e canoni per riscaldamento	€	100.337,40	€
B.7.1.16	Utenze e canoni per altri servizi	€	428,95	€
B.7.1.105	Utenze e canoni riaddebitati 2011	€	19.858,98	€
B.7.1.106	Utenze e canoni riaddebitati 2012	€	39.296,00	€
B.7.1.3	Spese postali	€	210.531,78	€
B.7.1.18	Valori bollati (utilizzo)	€	668.703,2	€
B.7.1.37	Commissioni bancarie e postali	€	590,21	€
B.7.1.19	Assicurazioni	€	228.034,70	€
B.7.1.62	Polizze fidejussorie	€	456.223,77	€
B.7.1.31	Diritti camerali - tasse concess. Governative - vidimazioni libri sociali	€	116.925,25	€
B.7.1.22	Buoni pasto per il personale	€	441.607,83	€
B.7.1.10	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	€	21.200,7	€
B.7.1.65	Altri costi per automezzi	€	--	€
B.7.1.66	Assicurazioni auto	€	110.092,18	€
B.7.1.63	Altri costi per servizi (ind. Irap)	€	-4.200,00	€
B.7.1.68	Rimborso spese tirocini formativi	€	-2.000,00	€
B.7.1.69	Acquisto servizi esteri - LW	€	102.186,18	€
B.7.1.70	Servizi finalizzati alla didattica	€	-81,00	€
B.7.1.71	Cesate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	250.893,42	€
B.7.1.72	Limbrate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	237.971,10	€
B.7.1.73	Bollate (Martiri) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	173.926,00	€
B.7.1.75	Bollate (Ospitaletto) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	726.893,06	€
B.7.1.77	Servizi contabili / fiscali - Incarichi professionali ente	€	879.753,09	€
B.7.1.78	Altri servizi amministrativi - Incarichi professionali ente	€	475.047,04	€
B.7.1.79	Servizi e consulenze legali - Incarichi professionali ente	€	243.618,10	€
B.7.1.80	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi professionali ente	€	117.042,09	€
B.7.1.81	Servizi Informatici - Incarichi Professionali Ente	€	2.420,00	€
B.7.1.82	Azione di sistema - Incarichi professionali ente	€	-63.207,67	€
B.7.1.83	Rho - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	887.208,80	€



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.7.1.96	Variazione negativa di reddito 2011	€	6.392,22	€
B.7.1.97	Variazione positiva di reddito 2011	-€	2.810,30	€
B.7.1.98	Contributi previdenziali INPS su borse di studio	€	5.414,93	€
B.7.1.99	Erogazione borse di studio	€	29.300,34	€
B.7.1.101	Conguaglio gestione costi sede Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate3.	€	-000,00	€
B.7.1.102	Indennità allievi progetto Fondimpresa1.968,00	€	-	€
B.7.1.103	Spese forfettarie sede Piazza Martiri della Libertà 1- Bollate6.	€	-000,00	€
<b>B.8</b>	<b>Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>€</b>	<b>43.592,85</b>	<b>€ 40.407,32</b>
B.8.1.1.	Noleggio fotocopiatrici e stampanti	€	76516583	€
B.8.1.2	Noleggi amministrativi	€	3480980	€
B.8.1.4.	Licenze software	€	795980356	€
B.8.1.6	Utilizzo beni immobili di terzi	€	223867923	€
B.8.1.8	Canone locazione locali Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate2.	€	-500,00	€
B.8.1.9	Conguaglio locazione locali Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate1.	€	800,00	€
<b>B.9</b>	<b>Costi per il personale</b>	<b>€</b>	<b>2.026.761,11</b>	<b>€ 2.099.536,00</b>
<b>B.9.a</b>	<b>Salari e stipendi</b>	<b>€</b>	<b>1.466.668,29</b>	<b>€ 1.556.058,93</b>
B.9.a 1	Retribuzione lorde	€	1.485.705,04	€
B.9.a 2	Straordinari	€	144185744	€
B.9.a 3	Altre competenze e indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato-	€	2.000,00	€
B.9.a 5	Produttività	€	-86.580,91	€
B.9.a 7	Arretrati di anni precedenti	€	9154740558	€
B.9.a 8	Variazione positiva di reddito 2010	€	-33.744,44	€
<b>B.9.b</b>	<b>Oneri sociali</b>	<b>€</b>	<b>398.685,19</b>	<b>€ 410.190,75</b>
B.9.b 1	Contributi obbligatori per il personale	€	3583468,75	€
B.9.b 3	Contributi previdenziali INPS Dipendenti	€	405207580	€
<b>B.9.c</b>	<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>€</b>	<b>114.515,89</b>	<b>€ 115.105,75</b>
B.9.c 4	Trattamento di fine rapporto	€	1089924,48	€
B.9.c 5	Rivalutazione TFR anno precedente	€	768082032	€
B.9.c 6	Quadratura TFR	€	-709,35	€
B.9.c 7	Rivalutazione TFR anno in corso	€	330,25	€
B.9.c 9	Rivalutazione TFR dipendenti cessati	€	14,74	€
B.9.c 10	Assestamento imposta sostitutiva TFR 2010/11	-€	13,87	€
B.9.c 11	Assestamento TFR al 31/12/2012	-€	555,59	€
B.9.c 12	Variazione negativa di reddito 2011	€	6,89	€
<b>B.9.e</b>	<b>Altri costi per il personale</b>	<b>€</b>	<b>46.891,74</b>	<b>€ 18.180,57</b>
B.9.e 9	Visite fiscali	€	1181472	€
B.9.e 10	INAIL personale amministrativo	€	239583196	€
B.9.e 11	INAIL personale docente	€	238873387	€
B.9.e 12	INAIL personale ausiliario	€	89479,45	€
B.9.e 13	INAIL personale dirigente	€	2091728	€
B.9.e 15	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggio	€	10.700,94	€
B.9.e 16	Variazione negativa di reddito 2010	€	-118,00	€
B.9.e 18	Variazione negativa di reddito 2009	€	94,22	€
B.9.e 19	Retribuzione B.F. sentenza 2506	€	15.287,04	€
B.9.e 20	TFR B.F. sentenza 2506	€	13.938,00	€
B.9.e 21	Variazione negativa di reddito 2011	€	10,00	€

<b>B.10</b>	<b><u>Ammortamenti e svalutazioni</u></b>	<b>€ 94.442,46</b>	<b>€ 71.616,50</b>
<b>B.10.a</b>	<b><u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali</u></b>	<b>€ 10.508,13</b>	<b>€ 12.953,61</b>
B.10.a.2	Ammortamenti licenze	€ 410790,33	€
B.10.a.3	Ammortamenti avviamento (ex CInom)	€ 1322,00	€
B.10.a.4	Ammortamento software	€ 327303588	€
B.10.a.5	Ammortamento assistenza tecnica lavori adeguamento sede di Cesate	€ 1.890,81	€
<b>B.10.b</b>	<b><u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali</u></b>	<b>€ 83.934,33</b>	<b>€ 58.662,89</b>
B.10.b.2	Ammortamenti impianti (ex CInom)	€ --	€
B.10.b.3	Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti	€ 889955499	€
B.10.b.4	Ammortamento impianti fotovoltaici	€ 119999388	€
B.10.b.5	Ammortamento arredi e attrezzature aule formazione	€ 534886085	€
B.10.b.6	Ammortamento mobili e macchine d'ufficio	€ 9935066	€
B.10.b.7	Ammortamento attrezzature d'ufficio(ex CInom)	€ 1835885	€
B.10.b.8	Ammortamento attrezzature e sistemi informatici	€ 308609187	€
B.10.b.9	Ammortamento automezzi	€ 22884988	€
B.10.b.10	Ammortamento attrezzature e beni < 516,46	€ 271405381	€
B.10.b.11	Ammortamento lavori adeguamento sede di Cesate	€ 4.685,02	€
<b>B.11</b>	<b><u>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</u></b>	<b>€ --</b>	<b>€ --</b>
<hr/>			
<b>B.12</b>	<b><u>Accantonamenti per rischi</u></b>	<b>€ --</b>	<b>€ --</b>
<hr/>			
<b>B.13</b>	<b><u>Altri accantonamenti</u></b>	<b>€ 243.688,18</b>	<b>€ 18.755,20</b>
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€ -1.755,20	€
B.13.1.5	Accantonamento Fondo Spese Legali	€ -17.000,00	€
B.13.1.6	Accantonamento Fondo Incentivo produttività 2012118.381,67	€	€
B.13.1.7	Accantonamento Costi Personale 2012 PO e DG	€ 14.814,97	€
B.13.1.9	Accantonamento conteziosi risorse umane	€ 104.574,54	€
B.13.1.10	Accantonamento TARSU Bollate	€ 5.917,00	€
<b>B.14.1</b>	<b><u>Oneri diversi di gestione</u></b>	<b>€ 24.478,05</b>	<b>€ 13.777,39</b>
B.14.1.8	Sanzioni INPS-INAIL-IRPEF e affini	€ 1074981	€
B.14.1.10	Arrotondamenti passivi	€ 41674	€
B.14.1.7.15	Bollo auto	€ 1488986	€
B.14.1.7.16	Tasse e oneri CCIAA	€ 588,17	€
B.14.1.7.17	Sopraavvenienze passive	€ --	€
B.14.1.7.18	Imposta di bollo su conti correnti	€ 198,35	€
B.14.1.7.19	Variazione negativa (-) assestamento 2009	€ 4.300,40	€
B.14.1.7.22	Variazione negativa di reddito - gestione ricavi assestamento 2010	€ 6.979,36	€
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	€ 354100	€
B.14.1.7.25	Autofatturazione Servizi Esteri	€ 101678193	€
B.14.1.7.26	Contributo SISTRI	€ -840,00	€
B.14.1.7.27	Costi CNS	€ 19,10	€
B.14.1.7.28	Imposte 770/2009	€ 1.455,19	€
B.14.1.7.29	Sanzioni 770/2009	€ 73,56	€
<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		<b>€ 3.831.523,06</b>	<b>€ 3.856.943,75</b>

<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u>		-€ 433.995,38	€ 116.258,55
<b>C</b>	<b><u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u></b>		
C.15	Proventi da partecipazione	€ --	€
C.16.d.4	Interessi attivi c.c.p.	€ 54,19	€
C.16.d.5	Altri proventi finanziari / Interessi attivi bancari	€ 23680	€
C.17.d.8	Interessi passivi bancari per utilizzo fido	€ 54731898	€
C.17.d.12	Interessi ed altri oneri finanziari / Interessi passivi bancari e oneri assimilabili	€ --	€
C.17.d.13	Interessi su fornitori	€ 25,80	-€
C.17.d.14	Interessi su INPS/INAIL/IRPEF e affini	€ 40705	€
C.17.b.1	Utile e perdita su cambi	€ 656883	€
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>	<b>-€ 5.792,82</b>	<b>-€ 4.798,86</b>
<b>D</b>	<b><u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
D.18	Rivalutazioni	€ --	€
d.19	Svalutazioni	€ --	€
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>E</b>	<b><u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>	<b>€ 67.964,00</b>	<b>€ -</b>
E.20.b.2	Rimborsi IRES 2009/2010/2011 D.L. 201/11	€ 67.964,00	€
E.21	Oneri	€ --	€
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€ 67.964,00</b>	<b>€ -</b>
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</u></b>		<b>-€ 371.824,20</b>	<b>€ 111.459,69</b>
<b>22</b>	<b><u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</u></b>		
22.a	<u>Imposte sul reddito dell'esercizio</u>		
22.a.1	IRES	€ -21.666,77	€
22.a.2	IRAP	€ 52.634,36	€ 109.784,85
	<b>Totale imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>€ 52.634,36</b>	<b>€ 109.784,85</b>
<b>23</b>	<b><u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b>-€ 424.458,56</b>	<b>€ 1.674,84</b>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

1/43



# **Bilancio 2012 Nota Integrativa**

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - 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..

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 2012 per l'Azienda è il quarto 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 e 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 corsuali 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

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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), 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 lavoratori 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; Progetto Sistema integrato di valorizzazione dei beni culturali - Centro Servizi finanziato da Fondazione Cariplo.
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 e gestione di corsi in collaborazione con la Medicina del Lavoro dell'Azienda Ospedaliera a G. Salvini sulla sicurezza e qualità dell'ambiente;
3. Sede di Bollate (MI) - Via Varalli 20 - accreditata per l'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 - 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 - accreditata per servizi di formazione e lavoro/dote ammortizzatori sociali - formazione continua, formazione esterna per apprendisti, 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.

3/43

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 12% del complessivo ammontare.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

Viceversa la parte più consistente dei ricavi 55% proviene da finanziamenti della Regione Lombardia o altri enti da questa incaricati e dalle Provincia di Milano (22%) e altri enti Finanziatori (8%) 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 3% sul complessivo ammontare si ripartiscono in entrate da Enti Pubblici, privati ed aziende connesse a specifiche commesse.

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio per il quarto esercizio dell'Azienda, chiuso il 31.12.2012 (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 con particolare riferimento ai paragrafi conclusivi.

4/43

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 quarto anno di attività ed ha già presentato ed approvato, secondo gli iter formali previsti, il bilancio per l'esercizio 2009, 2010 e 2011 entro i termini di legge;
- Nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale vengono riportati a sezioni contrapposte i valori numerari relativi all'esercizio 2012 ed i valori numerari relativi all'esercizio 2011, 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 e 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 31.12.2012 quindi viene comparato al bilancio al 31.12.2011 con integrazione delle poste contabili istituite ex novo nel 2012 rappresentate da conti, sottoconti e relativa codifica di collegamento al sistema informativo interno di tenuta della contabilità generale.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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.

5/43

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 dei precedenti esercizi al fine della determinazione di ratei e di risconti attivi e passivi, delle fatture da emettere e da ricevere per ottemperare, fra gli altri, 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. Alcune specifiche verranno riportate, a seguire, per la valutazione delle operazioni attive relative ai proventi derivanti dalla formazione in DDIF. In taluni casi sono ancora aperti ratei risalenti agli esercizi precedenti 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.

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; i costi per le ristrutturazioni e gli adempimenti a norma delle sedi AFOL, tutte di proprietà di terzi, non sono stati dedotti interamente nell'esercizio bensì ammortizzati ripartendo l'impatto reddituale su più esercizi, come analiticamente indicato nella dedicata tabella parte integrante del presente documento che pone in evidenza i criteri di calcolo degli ammortamenti.

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, vengono dedicati specifici prospetti contenenti l'elenco dei ratei iscritti negli esercizi precedenti e non ancora manifestatisi, con indicazione della relativa motivazione.



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

Considerando che il bilancio fa riferimento al quarto 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, salve le ulteriori specifiche eventualmente riportate.

Si forniscono di seguito i principali criteri adottati per la valutazione delle poste più significative del bilancio e per la relativa contabilizzazione, con breve commento a corredo.

## Stato Patrimoniale

### Attività

#### Immobilizzazioni

6/43

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

ATTIVO	PARZ.2012	2012	PARZ.2011	2011
<b>B</b>	<b><u>IMMOBILIZZAZIONI</u></b>			-
B.I	<b><u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u></b>			-
B.I.4.2	LICENZE	€ 6.149,39	€ 6.374,19	
B.I.5.1	AVVIAMENTO	€ 1.884,88	€ 2.017,28	
B.I.7.01502	SOFTWARE	€ 6.637,60	€ 5.750,12	
B.I.7.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 8.559,41		
B.I.7.01505	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI LIMBIATE	€ 8.457,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<b>€ 31.689,08</b>	<b>€ 14.141,59</b>	
B.II	<b><u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>			-
B.II.2	<b><u>IMPIANTI E MACCHINARIO</u></b>			-
B.II.2.1	IMPIANTI - EX CLNOM	€ 6.297,58	€ 6.297,58	
B.II.2.1001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 6.297,58	-€ 6.297,58	€ -
B.II.2.3	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	€ 59.436,61	€ 32.474,60	€ 59.436,61 € 41.390,09

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.II.2.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 26.962,01	-€ 18.046,52		
B.II.2.01502	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	13.062,50		13.062,50	
B.II.2.01002	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI	-€ 6.857,83	€ 6.204,67 -€ 4.898,45		€ 8.164,05
<b><u>TOTALE IMPIANTI E MACCHINARIO</u></b>			<b>€ 38.679,27</b>		<b>€ 49.554,14</b>
B.II.3	<b><u>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u></b>			-	
B.II.3.01504	ATTREZZATURE D'UFFICIO (EX CLNOM)	€ 1.631,12		€ 1.631,12	
			€ 626,68		€ 762,53
B.II.3.01505	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 1.004,44	-€ 868,59		
B.II.3.1	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 7.792,16		€ 7.792,16	
			€ 4.519,45		€ 5.454,51
B.II.3.01001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 3.272,71	-€ 2.337,65		
B.II.3.3	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 166.226,88		€ 149.874,94	
			€ 71.955,47		€ 87.213,71
B.II.3.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 94.271,41	-€ 62.663,23		
B.II.3.4 AUTOMEZZI	€ 11.379,91			€ 11.379,91	
B.II.3.01004	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 9.957,43	€ 1.422,48 -€ 7.112,45		€ 4.267,46
B.II.3.7	ARREDI E ATTREZZATURE AULE FORMAZIONE	€ 36.053,77		€ 36.053,77	
			€ 23.954,81		€ 29.362,87
B.II.3.01007	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 12.098,96	-€ 6.690,90		

7/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.II.3.01506	ATTREZZATURE E BENI DI VALORE UNITARIO < 516,46 SOGG. AMM.TO 100%	€ 38.696,12	€ -	€ 11.255,81	€ -
B.II.3.01507	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 38.696,12	-€ 11.255,81		
<b><u>TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u></b>		<b>€ 102.478,89</b>		<b>€ 127.061,08</b>	
B.II.4	<b><u>ALTRI BENI MATERIALI</u></b>	-			
B.II.4.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 46.850,23		€ -	
B.II.4.01505	FONDO AMMORTAMENTO ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	-€ 4.685,02	€ -	€ 42.165,21	€ -
<b><u>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI</u></b>		<b>€ 42.165,21</b>		<b>€ -</b>	
<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>		<b>€ 183.323,37</b>		<b>€ 176.615,22</b>	
B.III	<b><u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>	-			
<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</u></b>		<b>€ 215.012,45</b>		<b>€ 190.756,81</b>	

8/43

Il criterio di valutazione delle immobilizzazioni è il seguente:

- per le immobilizzazioni acquistate dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2009, 2010, 2011 e 2012 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)

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

- 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 31.12.2012.
- 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.
- 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, vengono contabilizzate in Stato Patrimoniale ed ammortizzate interamente, come previsto dal TUIR (Testo Unico delle Imposte sui Redditi).

9/43

Per meglio raffigurare la formazione dell'attivo immobilizzato dell'ente nel corso degli esercizi 2009-2010-2011-2012 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.

Attivo circolante

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

ATTIVO	PARZ.2012	2012	PARZ.2011	2011
C	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>			
C.I		€ -		€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

<u>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>			
C.II			
C.II.1	CREDITI VERSO CLIENTI	€ 624.306,78	€ 623.889,75
C.II.4.b.5 / 7	ERARIO C/ACCONTI IRAP	€ 88.118,00	€ 99.756,00
C.II.4.b. 9	credito istanza rimborso ires d.l. 201/11	€ 67.964,00	€ -
C.II.4.b.a.	RITENUTE 4% CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	€ 20.490,01	€ 32.952,15
D.12.1.1	ALTRI CREDITI	€ -	€ -
C.II.5.01762	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	€ -	€ -
C.II.5. (vari)	CREDITI VERSO COMUNI DIVERSI	€ 367.960,85	€ 284.436,67
C.II.5.3	CREDITI VERSO PROVINCIA DI MILANO	€ 759,50	€ 66.604,00
C.II.5.01594	FORNITORI C/ACCONTI	€ 811,91	€ 1.285,23
C.II.5.01763	CREDITI PER CAUZIONI	€ 569,88	€ 569,88
C.II.5.01764	DLGS 163/2006 c/cauzioni	€ 3.120,00	€ -
C.II.5.01768	CREDITI VS DIPENDENTI PER IMPOSTA SOSTITUTIVA	€ 1.645,31	€ 899,46
C.II.5.01776	MOVIMENTI BANCARI TRANSITORI	€ 1.000,00	€ -
C.II.5.01777	FORNITORI C/ N.CREDITO DA RICEVERE	€ 226,93	€ -
	<b><u>TOTALE</u></b>	<b>€ 1.176.973,17</b>	<b>€ 1.110.393,14</b>

10/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

C.III	<u>ATTIVITA'</u> <u>FINANZIARIE CHE NON</u> <u>COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>		-	
C.IV	<u>DISPONIBILITA'</u> <u>LIQUIDE</u>		-	
C.IV.1.1	BANCA C/C ATTIVO N.15961	€ 23.857,12	€ 328.558,98	
C.IV.1.3	POSTA C/C N.96126966	€ 22.394,86	€ 14.231,68	
C.IV.1.4	POSTA C/C RHO N.50027049-001	-€ 501,56	€ 1.033,15	
C.IV.3.1	CASSA CONTANTI	€ 341,61	€ 638,96	
C.IV.3.2	CASSA VALORI BOLLATI	€ 281,47	€ 143,30	
C.IV.3.4	CASSA VALUTA ESTERA	€ 2,82	€ -	
C.IV.3.5	CARTA PREPAGATA N.5359210521161571	€ 228,23	€ 629,33	
C.IV.3.6	CONTO TELEMACO	€ 332,70	€ -	
	<u>TOTALE</u>	<u>€ 46.937,25</u>	<u>€ 344.606,07</u>	
	<u>TOTALE ATTIVO</u> <u>CIRCOLANTE</u>	<u>€ 1.223.910,42</u>	<u>€ 1.454.999,21</u>	

11/43

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. Fra questa categoria di crediti si pongono in evidenza i crediti verso clienti, esigibili entro l'esercizio, e quelli nei confronti dei Comuni e degli enti partners che, per quanto esigibili, generano un indice di rotazione sempre meno compatibile con le esigenze di liquidità dell'ente che, conseguentemente, deve accedere al credito bancario (fido di cassa) per garantire la gestione delle scadenze correnti.

Fra i crediti tributari si pongono in evidenza i crediti derivanti dalle ritenute 4% subite per contributi in c/esercizio, i crediti per acconti IRAP che garantiscono, alla luce dell'andamento 2012 dell'ente, la copertura finanziaria dell'IRAP dovuta a saldo per il 2012, e i crediti derivanti dall'istanza di rimborso IRES effettuata dai consulenti dell'ente ai sensi della L.201/211.

In via generale 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.

Le liquidità sono suddivise in ogni singola cassa locale appositamente istituita, con specifica indicazione dei riferimenti contrattuali che legano AFOL agli istituti di credito bancari e postali e con evidenza delle

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

carte prepagate o dei crediti per "ricariche" relativi a sistemi di pagamento per adempimenti da eseguirsi on-line.

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.

L'attivo circolante comprende importi relativi a fatture da emettere come da dettaglio che segue:

RICAVO	IMPORTO	METODO DI CALCOLO
Doti Assistenti familiari € 16.367,20		N.A. da emettere - Regione Lombardia
Doti Assistenti familiari € 2.027,30		N.A. da emettere - Regione Lombardia
Doti riqualif. e ricollocazione € 45.023,48		N.A. da emettere - Regione Lombardia
Doti riqualif. e ricollocazione € 14.940,00		N.A. da emettere - Regione Lombardia
Generazione web - nuovo allievo € 100,00		contributo utilizzo notebook
Generazione web - nuovo allievo € 60,00		deposito cauzionale utilizzo notebook
Utilizzo aule ottobre/dicembre 2012 € 1.928,57		fattura da emettere ESEM
Saldo corso ASA per assistita G.B € 950,00		da fatturare a Parrocchia SS. Siro e Materno
catalogo prov.le off.servizi integrati x apprendistato € 2.080,00		Bando MB008 IDMB2004014 - da fatturare prov.MB
<b>totale</b>	<b>€ 83.476,55</b>	

12/43

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 31.12.2012 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 2013 (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 2012.

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 CACOLO
A.1.2.00013 Percorsi personalizzati allievi con disabilità	€ 13.741,68	rendicontazione progetto a.f. 2010/11

Dalla contabilità dell'esercizio 2011 vengono riportati saldi "dare" di ratei attivi che a seguire vengono analiticamente elencati con indicazione della relativa causale:

Conto	RATEI ATTIVI 2011 - D.II.1.00005	METODO CACOLO
-------	----------------------------------	---------------

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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
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 31.12.2011 allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Garbagnate M.se € 834,97		O.F.A. effettive al 31.12.2011 allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Limbiate € 1.106,82		O.F.A. effettive al 31.12.2011 allievi Disabili
A.5.b.00010	Contributo straordinario a.f. 11/12 - Bollate € 1.035,62		O.F.A. effettive al 31.12.2011 allievi 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 € 3.350,00		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

13/43



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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
		<b>€ 529.754,59</b>	

A seguire viene riportato il dettaglio dei ratei attivi 2012 con specifica indicazione del criterio di stima adottato:

CONTO	RICAVO	IMPORTO	METODO DI CALCOLO
A.1.2.10	Corso aggiornamento per giovani comune di Settimo M.se	€ 3.580,00	delibera impegno comune di Settimo Milanese
A.1.2.17	Realizzazione percorsi per detenuti € 30.223,36	ortoflorovivaista (ID 73155) -MB	
A.1.2.32	Formazione Tutor aziendali € 4.909,12		servizi erogati al 31.12.12 - ID 013 R.L.
A.1.2.32	Catalogo offerta formativa 2012/2013 apprendistato progetto quadro	€ 83.732,00	servizi erogati al 31.12.12 - BANDO MI157
A.1.2.40	Progetto LIFT Valutazione Potenziale Disabile- Provincia MB	€ 8.960,00	servizi erogati al 31.12.12 Bando MB0035 ID Progetto MB2004328
A.1.2.44	Fondimpresa - piano sviluppo e innovazione tessuto imprenditoriale lombardo	€ 27.132,00	servizi erogati al 31.12.12 - assistente amm.vo AVM65/10 ID 59459
A.1.2.51	Esagono- rete territoriale sportelli per l'orientamento scolastico in provincia di Milano	€ 1.245,81	servizi erogati al 31.12.12 - ID MI1004469
A.1.2.55	Contributi volontari a.f. 2012/13 € 260,00		quote da versare
A.1.2.57	Istruzione Formazione tecnica Superiore a.f. 2012/13	€ 10.830,98	servizi erogati al 31.12.12 - sede Limbiate
A.1.2.57	Istruzione Formazione tecnica Superiore a.f. 2012/13	€ 10.450,00	servizi erogati al 31.12.12 - sede Bollate
A.1.2.65	Piano Emergo 2011 - Match Valutazione potenziale disabile quadro	€ 28.383,55	servizi erogati al 31.12.12 - Bando MI0145 ID MI2004856
A.1.2.65	Interviste aziende € 2.900,79		servizi erogati al 31.12.12 - Bando 154 ID MI1005373
A.1.2.65	Dote lavoro Ambito disabilità Inserimento lavorativo in convenzione ex art. 14 - Emergo 2011-	€ 7.000,00	servizi erogati al 31.12.12 - Bando 138 IDMI2005239
A.1.2.65	Emergo 2011 Bando MI055 Inserimento giovani nel NO	€ 12.136,00	servizi erogati al 31.12.12 - ID MI2005418 (dote)
A.1.2.65	Piano Emergo 2012 - Valutazione potenziale disabile - Dote Lavoro	€ 3.840,00	servizi erogati al 31.12.12
A.1.2.72	Doti IV' annualità a.f. 2012/13 € 154.881,82		O.F.A. al 31.12.2012
A.1.2.73	Doti V' annualità a.f. 2012/13 € 17.280,00		O.F.A. al 31.12.2012
A.1.2.74	Sistema integrato beni culturali € 99.336,42		servizi erogati al 31.12.2012
A.1.2.75	Progetto POP 2 - ISMU - pari opportunità adolescenti stranieri	€ 8.371,50	servizi erogati al 31.12.2012
A.1.2.77	Piano Operativo Lombardia POL-Prov. MI €	6.875,00	servizi erogati al 31.12.12 - progetto lavoro Care Giver

14/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

A.1.2.79	Dote lavoro tirocini x i giovani 2012	€ 13.000,00	servizi erogati al 31.12.12 - Bando 492
A.5.b.16	Quota contratto servizio Prov. MI - anno 2012	€ 31.151,75	contratto di servizio
A.5.b.16	Quota Provincia MI per retribuzione anno 2012 CG	€ 65.702,00	contratto di servizio
A.5.b.20	Rimborso infortunio dipendente GP	€ 2.068,30	rimborso infortunio dipendente
A.5.b.34	Proventi impianto fotovoltaico	€ 328,42	proventi impianto fotovoltaico
A.5.b.44	Rimborso da assicurazione	€ 3.735,00	rimborso danni CPI di Rho
B.7.1.19	Storno premio assicurativo	€ 716,54	premio non goduto - FARO
B.7.1.55	NAIL - Co.co.pro (amministrazione)	€ 72,25	conguaglio premio INAIL 2012
B.7.1.57	NAIL - Allievi	€ 4.452,12	conguaglio premio INAIL 2012
B.9.e.10	NAIL - Personale amministrativo	€ 235,37	conguaglio premio INAIL 2012
B.9.e.11	NAIL - Personale docente	€ 140,85	conguaglio premio INAIL 2012
B.9.e.12	NAIL - Personale ausiliario	€ 119,88	conguaglio premio INAIL 2012
C.16.d.4	Interessi attivi c.c.p.	€ 35,30	interessi attivi anno 2012 - c.c.p.
	<b>totale</b>	<b>€ 644.086,13</b>	

15/43

Il criterio di valutazione applicato alla determinazione dei ratei attivi relative alle attività formative erogate nell'ambito del "DDIF - Diritto Doveri di Informazione e Formazione" coincide esattamente con le modalità di calcolo delle quote riconosciute dagli enti eroganti doti / contributi e, nel rispetto dei principi della coerenza e della continuità, tale criterio viene modificato ed adeguato alle eventuali nuove modalità di calcolo comunicate nei decreti e negli atti formali degli enti eroganti.

Infine si riporta il dettaglio dei risconti attivi 2012 con specifica indicazione del criterio di calcolo adottato:

CONTO	COSTO	IMPORTO
B.7.1.00012 FASTWEB	€ 2.206,47	
B.7.1.00066 Assicurazioni Doblò	€ 492,06	
B.7.1.00016 Paweb e città dei mest.	€ 71,60	
B.8.1.00001 Noleggio fotocopiatore	€ 229,90	
B.7.1.00036 BF (centralino)	€ 200,00	
B.7.1.00037 ICBPI	€ 8,00	
B.7.1.00071 Manutencoop	€ 1.521,16	
B.7.1.00036 Cotini	€ 32,11	
B.14.1.00015 Bollo auto	€ 24,82	
B.8.1.00004 EMP SOL - LICENZE	€ 11.873,63	
B.7.1.00062 Fidejussione	€ 2.632,83	
B.7.1.00023 C2 Assistenza tecnica	€ 3.579,80	
	<b>TOTALE € 22.872,38</b>	

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:

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

AFFIDATARIO	SERVIZIO	GARANZIA
ITALEL Assistenza e manutenzione impianti elettrici	€ 2.775,65	
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	
TECNIK	Servizio assistenza e manutenzione attrezzatura informatica € 3.718,00	
CONTIMPIANTI Realizzazione opere sede Cesate	€ 3.871,92	
GI.ZETA Servizio pulizia	€ 9.865,44	
	<b>TOTALE € 48.360,01</b>	

16/43

Altre garanzie ricevute		
AFFIDATARIO	SERVIZIO	GARANZIA
TECNIK	Servizio assistenza e manutenzione attrezzatura informatica € 266,00	
RSA Finanziamento DIF	€ 689.229,00	
	<b>TOTALE € 689.495,00</b>	

**TOTALE GARANZIE**

**€ 737.855,01**

L'ammontare complessivo dei conti d'ordine è costituito da garanzie; si mette in evidenza che la società non ha acquisito beni mediante il perfezionamento di contratti di locazione finanziaria.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

## Passività

### Patrimonio netto

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

PASSIVO	2012	PARZ.LIV.1	2011
A <b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>			-
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 € 1.534,28			€ 1.450,54
A.V RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			
A.VI RISERVE STATUTARIE			
A.VII ALTRE RISERVE / FONDO INVESTIMENTI PLURIENNALI			€ -
A.VIII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO € 1.591,10	€ 1.591,10		
A.IX <b><u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u></b>			€ 1.674,84
<b><u>A CUI SOMMARE IMPOSTE / IRAP DA LIQUIDARE E VALORIZZARE</u></b>	<b>-€ 371.824,20</b>		
<b><u>TOTALE</u></b>	<b>-€ 28.620,15</b>		<b>€ 343.204,05</b>
<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u></b>	<b>-€ 28.620,15</b>	-	<b>€ 343.204,05</b>

17/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

Salvo il calcolo delle imposte/IRAP destinato ad incrementare il risultato economico negativo dell'ente pur in assenza di reddito d'impresa per la presenza di personale dipendente e assimilato e di interessi passivi bancari, il patrimonio netto risulta composto da

- A.I - Capitale per €.340.078,67
- A.IV - Riserva Legale per €.1.450,54
- A.VIII - Utili a nuovo esercizio 2011 per €.1.674,84
- A.IX - Perdita dell'esercizio per €.371.824,20 (oltre imposte/IRAP)

generando un saldo di patrimonio netto negativo per €.28.620,15.

Tale circostanza pone l'obbligo per le istituzioni socie di analizzare le conseguenze in seno alle norme che sovrintendono patto di stabilità, controllo analogo e applicazione per analogia delle norme imperative relative alle società di capitali rispetto alle aziende speciali consortili aventi forma giuridica equivalente a quella di AFOL Nord Ovest, con particolare riferimento alle necessarie previsioni di reintegro del capitale, di aggiornamento della contribuzione fissa in capo a ciascuna amministrazione socia o ad altre iniziative di carattere straordinario da intraprendere ai fini della sostenibilità della gestione dell'ente sotto un profilo sia normativo e formale, sia operativo e sostanziale.

18/43

Fondi per rischi e oneri

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

PASSIVO	2012	PARZ.LIV.1	2011
<b>B</b>	<b><u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>		
B.3.1.2	FONDO PROGRAMMAZIONE FSE	€ 7.028,52	€ 7.284,52
B.3.1.5	FONDO RISCHI SU CREDITI	€ 13.672,52	€ 13.672,52
B.3.1.6	FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010	€ -	€ -
B.3.1.7	FONDO CNM	€ 6.438,92	€ 6.438,92
B.3.1.8	FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI	€ 338,61	€ 338,61
B.3.1.9	FONDO SPESE LEGALI	€ 0,00	€ 17.000,00
B.3.1.10	FONDO RIMBORSO SPESE TIROCINI FORNATIVI VANZAGO	€ 4.000,00	€ -
B.3.1.11	FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA' 2012	€ 118.381,67	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.3.1.12	FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI LIMBIATE	€ 288.000,00	€	-
B.3.1.13	FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI RHO	€ 32.800,00	€	-
B.3.1.14	FONDO COSTI PERSONALE 2012 P.O. E D.G.	€ 14.814,97		
B.3.1.16	FONDO CONTEZIOSI RISORSE UMANE	€ 121.574,54		
B.3.1.17	FONDO TARSU BOLLATE	€ 5.917,00	€	-
B.3.1.18	FONDO PRODUTTIVITA' 2011	€ 66.607,63		
B.3.1.19	FONDO PRODUTTIVITA' 2010	€ 192,07		
B.3.1.20	FONDO AFFITTI SEDI	€ 41.200,00		
	<b><u>TOTALE</u></b>	<b><u>€ 641.321,73</u></b>	<b><u>€</u></b>	<b><u>44.734,57</u></b>
	<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>	<b><u>€ 641.321,73</u></b>	<b><u>€</u></b>	<b><u>44.734,57</u></b>

19/43

da cui si rileva quanto segue:

- Il fondo programmazione FSE, recepito dal CNM, rimane in essere per potenziali verifiche sino a decorrenza dei termini di prescrizione
- 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 sino al 31.12.2011; il relativo accantonamento è stato sospeso nel 2012 per inutilizzo negli esercizi precedenti
- Il "fondo CNM" deriva dai debiti recepiti dal CNM, verificati, contabilizzati e stornati laddove necessario nel corso degli esercizi 2009-2010-2011-2012; il fondo viene prudenzialmente conservato per il verificarsi ancora potenziale di poste passive derivanti dalla gestione CNM sino al decorso dei termini di prescrizione (2013)
- Il "fondo rendicontazione progetti", istituito nel 2011, 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.

Con riferimento ai fondi di cui ai punti precedenti, trattandosi di accantonamenti relativi al mancato riconoscimento di valori in sede di rendicontazione o relativi a poste di credito o debito che potrebbero non trovare coincidente manifestazione finanziaria, nel 2013 verranno conglobati in un unico fondo prudenziale a seguito di un adeguamento del valore alle effettive stime di rischio sulla base di quattro anni di esperienza risultante dai bilanci.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

- Il “fondo rimborsi spese tirocini formativi Vanzago” è relativo a contributi ricevuti a fronte di attività da svolgersi su più esercizi.
- Il “fondo incentivo produttività 2012” è stato prudenzialmente accantonato in attesa di definire l'effettiva liquidabilità sotto il profilo giuridico e della sostenibilità economico/finanziaria del cosiddetto “fondo incentivante” allo scopo di non incorrere in responsabilità per danno erariale.
- Il “fondo spese gestione Limbiate” riguarda spese correnti di gestione per la sede di Limbiate stimate in base ai consumi di energia (riscaldamento, etc.) rispetto alle quali non sono ancora state definite con la Provincia di Milano (proprietarie fino al 2010 dell'immobile) e la Provincia di Monza e Brianza (proprietaria dal 2010 dell'immobile) le effettive competenze rispetto al rapporto contrattuale in essere; il fondo considera i periodi 2009-2010-2011-2012.
- Il “fondo spese gestione sede Rho” riguarda spese correnti di gestione della sede di Rho non ancora richieste dalla proprietà dell'immobile.
- Il “fondo costi del personale 2012 P.O. e D.G.” è stato accantonato per le motivazioni di cui al “fondo incentivo produttività 2012”
- Il “fondo spese energia sede di Limbiate” riguarda i consumi di energia degli esercizi precedenti che verranno concordemente pagati alla proprietà nel corso degli esercizi corrente e futuri, debito emerso nel 2013 prima della chiusura del corrente bilancio.
- Il “fondo contenziosi risorse umane” riguarda il rischio soccombenza nelle controversie in materia di lavoro stanziato sulla base di una stima dello studio legale che rappresenta AFOL Nord Ovest in giudizio. Integrato di una quota forfettaria stimata per le eventuali spese legali e processuali di controparte.
- Il “fondo TARSU Bollate” riguarda la richiesta effettuata nel 2013 da parte dell'amministrazione comunale per la TARSU dei precedenti esercizi relativa alle sedi AFOL del territorio.
- Per quanto concerne il “Fondo produttività 2010” si rinvia a quanto indicato nel presente elenco relativamente al “Fondo Produttività 2012”.
- Per quanto concerne il “Fondo produttività 2011” si rinvia a quanto indicato nel presente elenco relativamente al “Fondo Produttività 2012”
- Il “Fondo affitti sedi” è stato prudenzialmente istituito a seguito ad una richiesta di affitti relativi al periodo 2009-2010 per la sede di Limbiate da parte della Provincia di Milano allora proprietaria, in seguito contestata dalla direzione generale con richiesta di incontro, a cui non è seguita risposta ritenuta utile ai fini della definizione della posizione contabile e giuridica

20/43

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'accantonamento al fondo per il trattamento di fine rapporto coincide con le quadrature fornite dal Consulente del Lavoro che gestisce paghe, contributi ed elaborazione dei cedolini paga per AFOL al 31.12.2012.

		Saldo
F.do AL 31/12/2011	€ 264.753,98	
TFR liquidato 2012 -€	28.663,40	€ 236.090,58
accantonamento 2012 €	99.712,77	€ 335.803,35
rivalutazione 2012 €	7.808,03	€ 343.611,38
quadratura TFR -€	548,70 € 343.062,68	
<b>Totale TFR 2011</b>		<b>€ 343.062,68</b>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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.

Debiti tributari

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

PASSIVO	2012	PARZ.LIV.1	2011
D.12 <b><u>DEBITI TRIBUTARI</u></b>			-
D.12.4.1 ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	€ 46.823,31		€ 46.165,92
D.12.4.2 ERARIO C/RIT LAVORO AUTONOMO	€ 12.233,80		€ 14.052,97
D.12.4.3 ERARIO C/RIT SU CO.CO.PRO	€ 275,75		€ 431,36
D.12.4.4 ERARIO C/RIT SU AMMINISTRATORI	€ 363,23		€ -
D.12.4.6 ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA RIV. TFR	€ 277,74		€ 485,33
D.12.5.1 REGIONE C/ADDIZIONALI IRPEF	€ 35,57		€ 1.108,77
D.12.6.1 COMUNE C/ADDIZIONALI IRPEF	€ 17,49		€ 48,17
D.12.1.1 ERARIO C/IVA (SALDO AVERE)	€ -		€ 83,31
D.12.5.2 DEBITI PER IRAP	€	88.118,08	
D.12.5.1 DEBITI PER IRES	€	21.666,77	
- <b>TOTALE</b>	<b>60.026,89</b>		<b>172.160,68</b>

21/43

Trattasi dei debiti tributari correnti, derivanti dalla liquidazione delle imposte dovute mensilmente da versarsi entro il 16 del mese successivo a mezzo F24.

Non risultano debiti tributari pregressi in capo all'azienda.

Per quanto concerne i debiti per IRES, dall'applicazione delle riprese fiscali in aumento (fra cui, ad esempio, le quote di costo indeducibili da T.U.I.R., quote di accantonamento a fondi per rischi ed oneri o ad altri fondi) e delle riprese in diminuzione (provento derivante da istanza rimborso IRES d.l. 201/11), il



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

risultato economico assume valori negativi, qualificando in ogni caso, anche ai fini IRES, il conseguimento di una perdita di esercizio ante imposte.

Per quanto concerne i debiti per IRAP, oltre a quanto indicato ai fini della base imponibile IRES, sono state applicate le riprese fiscali relative ai costi indeducibili IRAP quali ad esempio costi per lavoro dipendente o assimilato e interessi passivi, parzialmente inertizzate dall'applicazione delle deduzioni di cui all'art.11 D.Lgs 446/97 relative al cosiddetto "cuneo fiscale", non rientrando la tipologia di azienda fra le aziende a capitale pubblico esercitanti attività in concessione e a tariffa. In tal caso le "riprese" hanno generato una base imponibile positiva sulla quale è stata applicata l'aliquota del 3,9% vigente, ottenendo un'imposta IRAP pari ad €.52.634,36.

Debiti vs istituti previdenziali, assistenziali, assicurativi

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

22/43

PASSIVO	2012	PARZ.LIV.1	2011
D.13 <u>DEBITI VS ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSICURATIVI</u>			-
D.13.1.1 DEBITI PER INPS COCOPRO €	166,08		€ 203,36
D.13.1.3 DEBITI PER INAIL €	2.839,08		€ 2.798,83
D.13.1.7 DEBITI PER INPS ENTE €	8.584,92		€ 8.169,40
D.13.1.8 DEBITI VS INPDAP €	69.784,92		€ 75.609,85
D.13.1.9 TRATTENUTE ASSICURATIVE			€ -
<b>TOTALE</b>	<b>81.375,00</b>		<b>86.781,44</b>

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.

Altri debiti

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

PASSIVO	2012	PARZ.LIV.1	2011
D.14 <u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>			

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

D.14.a.12	DIPENDENTI C/ TFR DA LIQUIDARE		€	8.025,98
D.14.a.15	DIPENDENTI C/ PREMIO PRODUTTIVITA'	€	130,00	€ 13.334,04
D.14.a.16	DIPENDENTI C/ ARRETRATI DA LIQUIDARE		€	-
D.14.a.18	DEBITI DERIVANTI DA CNM		€	-
D.14.a.20	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	€	166.723,64	€ 177.887,40
D.14.a.21	CLIENTI C/INCASSI DA ACCREDITARE	€	3.968,00	€ -
	<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b><u>170.821,64</u></b>	<b><u>€ 199.247,42</u></b>
D.14	<u>ALTRI DEBITI - ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</u>			
D.14.b.1	DEBITI PER CAUZIONE	€	6.090,00	€ 6.090,00
D.14.b.3	DLGS 163/2006 C/CAUZIONI	€	266,00	€ 266,00
D.14.b.4	DEBITI PER CAUZIONI ART. 2 C.3 TABLET GENERAZIONE WEB	€	3.660,00	€ -
	<b>TOTALE</b>		<b><u>10.016,00</u></b>	<b><u>6.356,00</u></b>

23/43

Fra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo risiede la voce "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:

FATTURE DA RICEVERE 2012	IMPORTO
COLLABORATORI PROFESSIONALI €	63.112,14
ORGANISMO DI VIGILANZA €	3.775,20
REVISORE €	15.995,42
Consulenze Tecniche €	4.235,00
Compenso commissari/Selezioni €	251,68
Pulizia e disinfestazione €	181,50

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

Buoni pasto dipendenti €	2.881,05
Sorveglianza sanitaria allievi €	5.678,15
Studio Lazzerini €	21.980,05
Arch. Gerletti €	17.756,02
Utenze telefoniche €	8,99
Energia elettrica €	1.002,28
Riscaldamento €	5.927,20
<b>Totale €</b>	<b>142.784,68</b>
<b>TOTALE FATTURE DA RICEVRE €</b>	<b>166.723,64</b>

24/43

Fra i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo risiedono debiti per cauzioni a vario titolo incamerate da AFOL nell'ambito dell'esercizio delle attività formative ordinarie o relative a contratti di appalto ai sensi del Dlgs 163/2006.

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 31.12.2012 (ratei passivi) e le quote di ricavo già rilevate in contabilità (per l'emissione del documento fiscale attestante l'operazione attiva quale fattura, nota di debito, etc.) ma non ancora integralmente maturate alla data del 31.12.2012 (risconti passivi).

Risultano ancora aperti alcuni ratei passivi derivanti dagli esercizi 2009, 2010 e 2011 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:

**RATEI PASSIVI 2009**

**E.II.1.1**

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
B.7.1.00063 Responsabile CPI RHO €	5.785,67		Progetto Obiettivo
<b>TOTALE €</b>	<b>5.785,67</b>		

**RATEI PASSIVI 2011**

**E.II.1.3**

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
B.9.a.00007 Arretrati dipendenti €	9.893,08		Rinnovo contrattuale
B.7.1.00036 Teknik- Manutenzione €	180,10		Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.7.1.00036 Scriba- Manutenzioni €	201,60	Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare
B.7.1.00045 ATS Progetto MB2004014 €	320,00	Importo da rendicontazione
B.7.1.00063 Responsabile CPI RHO €	4.200,00	Progetto Obiettivo
<b>TOTALE €</b>	<b>14.794,78</b>	

**RATEI PASSIVI 2012**

**E.II.1.4**

25/43

CONTO	COSTO	IMPORTO	CALCOLO
C.17.d.0008 Interessi passivi bancari €	1.617,64		importo da BPM
B.9.a.00002 Straordinari 2012 €	760,28		Richieste dipendenti
B.9.b.00001 Contributi su straordinari €	246,43		Dati Ufficio Personale
B.9.e.00015 Rimborso viaggio 2012 €	3.196,86		Richieste dipendenti
B.7.1.00050 Amministratori €	420,00		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00060 INPS Amministratori €	50,40		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00048 Co.Co.Pro Amministrazione €	1.216,00		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00059 INPS Co.Co.Pro. Amministrazione €	145,92		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00045 Accordi di Rete €	32.195,00		Importo da rendicontazione verso membri
B.7.1.00012 FASTWEB - Utenze telefoniche €	629,63		Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare
B.7.1.00012 TISCALI - Canone ADSL €	149,32		Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare
B.7.1.00014 AMIACQUE €	506,47		Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare
B.9.a.00013 INAIL personale dirigente €	12,42		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00049 Collaborazioni occ. €	12.672,00		Dati Ufficio Personale
B.7.1.00099 Borse di Studio €	2.712,00		Prospetto referente Progetto
B.7.1.00098 INPS Borse di studio €	501,18		Dati Ufficio Personale

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.14.1.00028 Imposte e sanzioni 770/2009	€ 1.528,75	Dati ufficio personale
B.8.1.00006 Utilizzo strutture sportive - Cesate	€ 1.000,00	Convenzione
B.6.2.00002 Acquisto riviste	€ 26,80	Rendiconto economato
B.7.1.00019 Integrazione polizze assicurative 2012	€ 677,24	Dati ufficio personale
B.9.a.00007 Arretrati DG	€ 275,73	Fondo produttività
B.9.b.00001 Contributi su arretrati DG	€ 71,27	Dati ufficio personale
B.9.a.00007 Arretrati dipendenti	€ 9.271,72	Contratto CCNL
B.9.b.00001 Contributi su arretrati dipendenti	€ 2.622,97	Dati ufficio personale
B.7.1.00102 Indennità di frequenza Fondimpresa	€ 1.968,00	Prospetto referente Progetto
B.7.1.00032 Compenso commissari/Selezioni	€ 200,00	Dati ufficio personale
B.7.1.00036 Manutenzione (copie eccedenti) - Teknik	€ 189,71	Totale fatturato/mesi*mesi da fatturare
B.14.1.00018 Imposta di bollo su c.c.p. - 4° trimestre 2012	€ 25,14	Imposta bollo su c.c.p. - IV trim. 2012
B.7.1.00037 Spese tenuta conto c.c.p. dicembre 2012	€ 15,00	Spese tenuta c.c.p. mese di dicembre 2012

**TOTALE € 146.903,88**

**RISCONTI ATTIVI 2012 D.II.1.2**

CONTO	COSTO	IMPORTO
B.7.1.00012 FASTWEB	€ 2.206,47	
B.7.1.00066 Assicurazioni Doblò	€ 492,06	
B.7.1.00016 Paweb e città dei mest.	€ 71,60	
B.8.1.00001 Noleggio fotocopiatore	€ 229,90	
B.7.1.00036 BF (centralino)	€ 200,00	
B.7.1.00037 ICBPI	€ 8,00	
B.7.1.00071 Manutencoop	€ 1.521,16	
B.7.1.00036 Cotini	€ 32,11	
B.14.1.00015 Bollo auto	€ 24,82	
B.8.1.00004 EMPSOL - LICENZE	€ 11.873,63	
B.7.1.00062 Fidejussione	€ 2.632,83	
B.7.1.00023 C2 Assistenza tecnica	€ 3.579,80	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.872,38</b>	

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

## 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 variazioni atte a rappresentare le voci di costituzione delle operazioni attive in modo puntuale e trasparente, nell'assoluto rispetto del principio della continuità, garantendo la possibilità di confronto delle poste contabili fra i vari anni di gestione.

27/43

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":

<u>A</u>	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<u>A.1</u>	<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>		
<u>A.1.2</u>	<u>Ricavi delle prestazioni</u>	<b>€ 2.724.386,42</b>	<b>€ 3.113.165,33</b>
A.1.2.7	Formazione qualifica OSS € 26.381,28 € 33.297,72		
A.1.2.8	Formazione ASA € 63.980,31 € 7.119,69		
A.1.2.10	Altre attività formative € 20.365,00 € -		
A.1.2.13	Percorsi personalizzati allievi con disabilità € - € 55.983,33		
A.1.2.14	Percorsi Learning week € 49.341,00 € 73.772,00		
A.1.2.15	Percorso sperimentale IV annualità di IFP - Anno formativo 2009-2010 € - € 822,22		
A.1.2.16	Contributi per stages allievi € 27.784,26 € 36.089,20		
A.1.2.17	Realizzazione percorsi di integrazione per detenuti € 45.803,36 € -		
A.1.2.20	Servizi successo formativo - Sede di Cesate € - € -		
A.1.2.21	Servizi di formazione e lavoro - Dote Lavoro € - € -		
A.1.2.23	Servizi successo formativo - Sede di Limbiate € - € 20.792,86		
A.1.2.25	Formazione dipendenti comunali € 750,00 € 6.989,73		
A.1.2.27	Servizi autovalutazione ECDL € 296,17 € 1.171,38		
A.1.2.28	Formazione / autovalutazione ECDL € 148,50 € 579,00		
A.1.2.29	Dote lavoro ammortizzatori sociali € - € 175.551,92		

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

A.1.2.30 Doti 1^ e 2^ annualità a.f.2009/2010	€	-	€	-
A.1.2.32 Apprendistato - Formazione tutor aziendali e apprendisti: Doti tutor aziendali	€	204.024,40	€	191.841,76
A.1.2.36 Doti a.f. 2010/2011- Triennali	€	977.219,48		
A.1.2.37 IV Annualità a.f. 2010/2011	€	130.999,35		
A.1.2.38 V Annualità a.f. 2010/2011	€	37.601,60		
A.1.2.39 Progetti Emergo "MATCH" e Inserimenti lavorativi 2010	€	98.630,54		
A.1.2.40 Progetti Emergo LIFT Provincia MB - Dote Lavoro Ambito Disabilità	€	10.976,00	€	17.312,00
A.1.2.41 Dispositivo Progetti Individuale REIMPIEGO L. 266/05/C. 411	€	-	€	19.900,00
A.1.2.42 Progetto RI.NO	€	-		
A.1.2.43 Progetto TEXMANTOVA 1 e 2	€	-		
A.1.2.44 Fondimpresa - Piano di sviluppo e innovazione tessuto imprenditoriale	€	34.147,00	€	107,40
A.1.2.45 Azione volta a sostenere l'efficacia e la qualità del sistema dotale	€	-	€	102.227,55
A.1.2.46 Contributi della Regione Lombardia - Progetti Quadro L.236/93	€	-	€	221.524,94
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.	€	14.989,52	€	15.010,48
A.1.2.51 Piano Provinciale Orientamento - Sportelli orientamento	€	1.245,81	€	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.1.2.55 Contributi allievi per materiali didattici	€	15.400,00	€	-
A.1.2.57 Istruzione Formazione tecnica superiore	€	21.207,84	€	9.242,16
A.1.2.58 Doti percorsi triennali DDIF A.F. 2011-2012	€	790.881,24	€	517.118,76
A.1.2.59 Doti quarta annualità A.F. 2011-2012	€	172.268,51	€	73.537,16
A.1.2.60 Doti quinta annualità A.F. 2011-2012	€	24.145,82	€	18.841,55
A.1.2.62 Variazione positiva di reddito 2010	€	3.244,72	€	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	€	129.011,23	€	106.826,71
A.1.2.65 Piano Emergo - Ambito Disabilità - 2011-2012	€	142.333,71	€	67.478,00
A.1.2.66 Sostegno all'occupazione disabili psichici 2011-2012	€	26.283,00	€	29.024,00
A.1.2.67 Catalogo servizi MB - Offerta servizi integrati appr.	€	8.320,00	€	6.400,00
A.1.2.68 Variazione positiva di reddito 2011	€	13.622,00	€	-
A.1.2.69 Variazione negativa di reddito 2011	€	95.246,39	€	-
A.1.2.70 Dote formazione operatori Forze Armate	€	4.108,72	€	-
A.1.2.71 Doti Percorsi Triennali DDIF A.F.2012/2013	€	414.929,23	€	-
A.1.2.72 Doti IV° Annualità A.F. 2012/2013	€	154.881,82	€	-
A.1.2.73 Doti V° Annualità A.F. 2012/2013	€	17.280,00	€	-
A.1.2.74 Sistema integrato di valorizzazione dei beni culturali - Centro Servizi	€	99.336,42	€	-
A.1.2.75 Progetto POP 2 - pari opportunità adolescenti stranieri - ISMU	€	16.635,61	€	-
A.1.2.76 Doti badanti R.L.	€	33.228,58	€	-

28/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

A.1.2.77 Piano Operativo Lombardia POL-Prov. MI	€ 32.750,00	€	-	
A.1.2.78 Progetto Leonardo - Mete	€ 11.413,10	€	-	
A.1.2.79 Dotazione Lavoro- Ricollocazione	€ 154.518,65	€	-	
A.1.2.80 Progetto Generazione Web Lombardia	€ 30.000,00	€	-	
A.1.2.81 Contributo allievi utilizzo Notebook GW	€ 3.600,00	€	-	

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 2012 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.

29/43

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 o specifici criteri imposti e previsti dagli enti erogatori dei contributi.

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.

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2010**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.1.2.00062	Servizi Apprendistato progetto ID MI2003916	€ 2.120,00
	Progetti personalizzati BANDO ID 371 - a.f. 2010/2011	€ 484,72
	Bando Apprendistato MI0104 A.F. 2010/11 ID Progetto MI 2003916	€ 640,00
		<b>€ 3.244,72</b>

**VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.1.2.00068	Stage presso ditte anno 2011	€ 300,00
	Bando apprendistato MI0104 - id progetto MI2003916	€ 4.746,08
	Progetto MI0104 ID MI2003916	€ 8.575,92
		<b>€ 13.622,00</b>



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.1.2.00069	Avviso 309 ID Doti 2911591 E 12904635 - FSE 2007/2013 - R.L.	€ 256,00
	Progetti Quadro L. 236/93 - Bando 299 - Progetto N. 535808	€ 1.345,02
	Progetti Emergenza - ID MI2004714 - minor finanziamento	€ 993,60
	Personalizzati 2010/2011 - minore finanziamento	€ 15.311,80
	Progetti Individuali ID MI2004762 - minor finanziamento	€ 3.568,05
	Bando 299 - Progetto 536339	€ 11,23
	rettifica fc 187- AFOL MILANO	€ 2.221,13
	rettifica R.A. 2011 - bando ID 013 RL	€ 3.039,92
	rettifica R.A. 2011 - SIDECAR	€ 2.909,81
	rettifica R.A. 2011 - contr. volontario allievi a.f. 2011/12	€ 4.380,00
	rettifica R.A. 2011 - Progetto ID 309	€ 3.350,00
	rettifica R.A. 2011 - Dote Ricoll.e Riqualificazione - Bando 424	€ 3.550,00
	rettifica R.A. 2011 - MI11004081 - Intervista in azienda	€ 630,00
	rettifica R.A. 2011 - piano provinciale orientamento	€ 231,31
	rettifica R.A. 2011 - Emergo 2011-Bando 140 Sostegno psichici in coop.IDMI2004921	€ 28.768,00
	rettifica R.A. 2011 - Reimpiego Lavoratori AGILE ID MI2004772 (2011/2012)	€ 6.858,40
	rettifica R.A. 2011 - Ricollocazione Mechwork (2011/2012) ID MI2005212	€ 6.491,18
	<b>totale</b>	<b>€ 83.915,45</b>

30/43

Ricavi e proventi diversi

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

		<u>CONSUNTIVO</u>	
<u>A</u>	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	2012	2011
<u>A.5</u>	<u>Altri ricavi e proventi</u>		
<u>A.5.b.</u>	<u>Ricavi e proventi diversi</u>	<b>€ 673.141,26</b>	<b>€ 860.036,97</b>
A.5.b.10	Contributi dai Comuni	€ 340.162,94	€ 365.640,87
A.5.b.13	Proventi Diversi	€ 4.500,00	€ 5.100,00
A.5.b.14	Rettifica/ Riduzione debiti CNM	€ -	€ 1.017,88
A.5.b.15	Arrotondamenti attivi	€ 0,91	€ 3,04
A.5.b.16	Contributi contrattuali diversi	€ 274.165,25	€ 250.076,00
A.5.b.19	Sopravvenienze attive	€ -	€ -
A.5.b.20	Rimborso INAIL - Indennità di temporanea	€ 2.068,30	€ 3.091,08
A.5.b.21	Variazione positiva di reddito - assestamenti 2009	€ -	€ 5.047,10
A.5.b.22	Contributo dal Comune di Bollate per nuova sede di Ospitaletto	€ -	€ -

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

A.5.b.23	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate) Ammodernamento Lab. Sede Cesate	€	-	€	-
A.5.b.24	Contributo dal Comune di Cesate - Sede Cesate	€	58.805,03	€	44.064,00
A.5.b.25	Contributo FAS (Fondo Aree Sottoutilizzate) Ammodernamento Lab. Sede Limbiate	€	-	€	-
A.5.b.28	Contributi da comuni non soci AFOL	€	-	€	10.333,08
A.5.b.29	Autofatturazione servizi esteri	€	8.800,92	€	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	€	1.346,89	€	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
A.5.b.42	Variazione negativa di reddito 2011	-€	20.443,98	€	-
A.5.b.44	Rimborsi assicurativi	€	3.735,00	€	-

31/43

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, fra l'altro, 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

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
A.5.b.42	Rettifica R.A. 2011 per IVA su fotovoltaico	€ 8,36
	Contributo Ordinario PRO MI-Contratto di servizio	€ 19.400,00
	contr. strord. Bollate a.f. 11/12	€ 1.035,62

Assemblea Consortile 23 luglio 2013

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

totale € 20.443,98

**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.

32/43

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":

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b><u>B</u></b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
<b><u>B.6</u></b>	<b><u>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</u></b>	<b>€ 39.631,35</b>	<b>€ 40.708,79</b>
<b><u>B.6.2</u></b>	<b><u>Costi per materie sussidiarie</u></b>	<b>€ 480,38</b>	<b>€ 2.037,23</b>
B.6.2.2	Pubblicazioni, giornali e riviste € 672,38 € 2.037,23		
B.6.2.4	Variazione positiva di reddito 2011 -€ 192,00 € -		
<b><u>B.6.3</u></b>	<b><u>Costi per materiali di consumo</u></b>	<b>€ 20.386,21</b>	<b>€ 25.359,66</b>
B.6.3.1	Carta, cancelleria, stampati € 12.852,60 € 12.389,57		
B.6.3.2	Carburanti e combustibili € 338,03 € 650,67		
B.6.3.3	Materiale di consumo informatico € 4.444,13 € 8.617,82		
B.6.3.5	Materiale di pulizia € 499,80 € 692,69		
B.6.3.7	Materiale e minuterie per manutenzione € 822,22 € 751,37		
B.6.3.9	Materiale igienico - sanitario € 1.592,13 € 2.250,62		
B.6.3.10	Variazione negativa di reddito 2010 € - € 6,92		
B.6.3.11	Variazione positiva di reddito 2011 -€ 162,70 € -		
<b><u>B.6.4</u></b>	<b><u>Costi per merci</u></b>	<b>€ 18.764,76</b>	<b>€ 13.311,90</b>
B.6.4.1	Acquisti di beni per spese di rappresentanza € - € 3.925,15		
B.6.4.2	Equipaggiamenti e vestiario € 875,50 € 3.076,64		

Assemblea Consortile 23 luglio 2013

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.6.4.3	Materiale didattico tecnico specialistico	€	17.567,40	€	7.135,25
B.6.4.4	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature < € 516,46	€	-	€	-
B.6.4.5	Costi per acquisti istituzionali	€	321,86	€	93,60
B.6.4.6	Acquisto beni esteri - LW	€	-	€	554,42
B.6.4.7	Variazione positiva di reddito 2010			-€	1.473,16

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2011**

33/43

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.6.2.4	Pubblicazione rivista Ufficio Personale	€ 192,00
B.6.3.11	Carburante	€ 162,70
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>354,70</b>

Costi per servizi

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

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>B</b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
<b>B.7</b>	<b><u>Costi per servizi</u></b>	<b>€ 1.358.929,06</b>	<b>€ 1.572.142,55</b>
B.7.1.46	Compenso collegio revisori	€ 15.995,42	€ 14.381,52
B.7.1.50	Compenso amministratori	€ 4.110,00	€ 2.580,00
B.7.1.60	Contributi previdenziali INPS - amministratori	€ 493,20	€ 490,00
B.7.1.5	Incarichi professionali ente	€ -	€ -
B.7.1.94	Azione di sistema - incarichi occasionali ente	€ -	€ 2.700,00
B.7.1.93	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi occasionali ente	€ 400,00	€ 6.167,66
B.7.1.47	Incarichi occasionali ente	€ 5.000,00	€ -
B.7.1.7	Corsi formazione per il proprio personale	€ 2.162,50	€ 4.442,00
B.7.1.39	Collaboratori professionali	€ 522.196,71	€ 599.324,10
B.7.1.49	Collaboratori occasionali	€ 55.974,00	€ 68.188,00
B.7.1.32 N	Compenso commissari esami / selezioni	€ 7.277,68	€ 3.370,00
B.7.1.35 N	Contributi previdenziali INPS - Commissari esami / selezioni	€ 761,76	€ 213,84
B.7.1.24	Rimborsi spese viaggi commissari esami / selezioni	€ 418,78	€ 254,02
B.7.1.48	Co.co.pro (area amministrativa)	€ 27.760,00	€ 51.264,00
B.7.1.59	Contributi previdenziali INPS - Co.co.pro (area amministrativa)	€ 3.330,64	€ 6.022,37
B.7.1.55	INAIL co.co.pro (area amministrativa)	€ 121,94	€ 194,19

Assemblea Consortile 23 luglio 2013

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.7.1.28 Uscite didattiche / attività formative fuori sede	€	-	€	10.015,40
B.7.1.41 Prestazioni sanitarie - visite allievi	€	8.575,58	€	3.665,72
B.7.1.51 Indennità di frequenza allievi	€	-	€	-
B.7.1.51 N Indennità allievi disabili area lavoro	€	23.649,35	€	9.162,45
B.7.1.57 INAIL allievi	€	10.894,71	€	18.416,19
B.7.1.17 Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€	-	€	911,58
B.7.1.42 Ispezioni qualità	€	2.178,00	€	1.920,00
B.7.1.61 Formalità pubblicistiche Dlgs 163/2006	€	826,77	€	-
B.7.1.43 Servizi ECDL	€	726,00	€	1.020,00
B.7.1.30 Spese per la pubblicità	€	-	€	-
B.7.1.52 Servizio di pulizia e disinfestazione	€	61.450,48	€	53.249,60
B.7.1.53 Servizio di vigilanza	€	3.059,16	€	3.089,64
B.7.1.54 Servizio antincendio	€	4.083,75	€	1.876,48
B.7.1.45 Trasferimenti vs membri ATS	€	72.131,00	€	175.541,59
B.7.1.36 Manutenzione attrezzature informatiche - hardware	€	9.198,48	€	16.643,94
B.7.1.23 Assistenza informatica e manutenzione software	€	10.097,84	€	16.642,71
B.7.1.58 TARSU	€	1.461,80	€	1.400,50
B.7.1.12 Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	€	31.343,07	€	33.740,13
B.7.1.13 Utenze e canoni per energia elettrica	€	10.850,96	€	10.837,37
B.7.1.14 Utenze e canoni per acqua	€	2.368,12	€	1.963,07
B.7.1.15 Utenze e canoni per riscaldamento	€	106.537,40	€	103.876,11
B.7.1.105 Utenze e canoni riaddebitati 2011	€	19.858,98		
B.7.1.106 Utenze e canoni riaddebitati 2012	€	39.296,00		
B.7.1.16 Utenze e canoni per altri servizi	€	428,95	€	-
B.7.1.3 Spese postali	€	2.055,70	€	1.121,52
B.7.1.18 Valori bollati (utilizzo)	€	686,07	€	627,52
B.7.1.37 Commissioni bancarie e postali			€	550,15 € 492,87
B.7.1.19 Assicurazioni	€	26.039,70	€	28.845,04
B.7.1.62 Polizze fidejussorie	€	4.608,37	€	5.292,77
B.7.1.31 Diritti camerali - tasse concess. Governative - vidimazioni libri sociali	€		€	1.632,72 € 1.935,25
B.7.1.22 Buoni pasto per il personale	€	41.607,83	€	41.277,45
B.7.1.10 Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	€	212,77	€	1,00
B.7.1.65 Altri costi per automezzi	€	-	€	-
B.7.1.66 Assicurazioni auto	€	1.019,13	€	1.082,66
B.7.1.63 Altri costi per servizi (ind. Irap)	€	-	€	4.200,00
B.7.1.68 Rimborso spese tirocini formativi	€	-	€	2.000,00
B.7.1.69 Acquisto servizi esteri - LW	€	19.136,10	€	12.426,82
B.7.1.70 Servizi finalizzati alla didattica	€	-	€	81,00
B.7.1.71 Cesate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	2.785,34	€	50.993,27
B.7.1.72 Limbiate - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	2.754,10	€	3.971,00
B.7.1.73 Bollate (Martiri) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	1.282,60	€	759,62

34/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

B.7.1.75	Bollate (Ospitaletto) - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	736,89	€	20.393,06
B.7.1.77	Servizi contabili / fiscali - Incarichi professionali ente	€	81.754,03	€	79.533,98
B.7.1.78	Altri servizi amministrativi - Incarichi professionali ente	€	4.501,20	€	7.047,04
B.7.1.79	Servizi e consulenze legali - Incarichi professionali ente	€	29.415,10	€	436,80
B.7.1.80	Servizi e consulenze tecniche - Incarichi professionali ente	€	11.019,92	€	17.420,58
B.7.1.81	Servizi Informatici - Incarichi Professionali Ente	€	2.420,00	€	-
B.7.1.82	Azione di sistema - Incarichi professionali ente	€	-	€	63.207,67
B.7.1.83	Rho - Manutenzione ordinaria e riparazione beni immobili di terzi	€	8.706,50	€	8.298,80
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	€	1.720,62	€	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.7.1.96	Variazione negativa di reddito 2011	€	6.392,22	€	-
B.7.1.97	Variazione positiva di reddito 2011	-€	2.810,30	€	-
B.7.1.98	Contributi previdenziali INPS su borse di studio	€	5.414,93	€	-
B.7.1.99	Erogazione borse di studio	€	29.300,34	€	-
B.7.1.101	Conguaglio gestione costi sede Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate	€	3.000,00	€	-
B.7.1.102	Indennità allievi progetto Fondimpresa	€	1.968,00	€	-
B.7.1.103	Spese forfettarie sede Piazza Martiri della Libertà 1- Bollate	€	6.000,00	€	-

35/43

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).

Alla voce "B.7.1.45 Trasferimenti vs membri ATS" so no 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.7.1.22 Buoni pasto per il personale" ri siede una voce che per natura dovrebbe attenersi ai costi del personale, ma trattandosi di servizio di ticket prestato da società spec ializzata 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.

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.7.1.97	Collaborazioni prof.	€ 0,07
	Assicurazione	€ 2.274,61
	Utenze	€ 535,62

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

**TOTALE € 2.810,30**

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.7.1.96	Collaborazioni prof. €	650,72
	Collaborazioni occ. €	1.740,00
	Visite allievi €	1,50
	Convenzione Comune di Vanzago €	4.000,00
<b>TOTALE €</b>		<b>6.392,22</b>

36/43

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.

I costi per servizi hanno subito una sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente.

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":

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>B</b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
<b>B.8</b>	<b><u>Costi per godimento di beni di terzi</u></b>	<b>€ 43.592,85</b>	<b>€ 40.407,32</b>
B.8.1.1.	Noleggio fotocopiatrici e stampanti €	7.515,58 €	6.566,73
B.8.1.2	Noleggi amministrativi €	314,95 €	480,80
B.8.1.4.	Licenze software €	7.598,35 €	9.680,56
B.8.1.6	Utilizzo beni immobili di terzi €	23.863,97 €	23.679,23
B.8.1.8	Canone locazione locali Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate	€ 2.500,00	€ -
B.8.1.9	Conguaglio locazione locali Piazza Martiri della Libertà 1 - Bollate	€ 1.800,00	

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.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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

Costi per il personale

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

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b><u>B</u></b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
<b><u>B.9</u></b>	<b><u>Costi per il personale</u></b>	<b>€ 2.026.761,11</b>	<b>€ 2.099.536,00</b>
<b><u>B.9.a</u></b>	<b><u>Salari e stipendi</u></b>	<b>€ 1.466.668,29</b>	<b>€ 1.556.058,93</b>
B.9.a 1	Retribuzione lorda € 1.455.702,05		€ 1.485.666,44
B.9.a 2	Straordinari € 1.418,79 € 4.185,44		
B.9.a 3	Altre competenze e indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato € - € 2.000,00		
B.9.a 5	Produttività € - € 86.580,91		
B.9.a 7	Arretrati di anni precedenti € 9.547,45 € 11.340,58		
B.9.a 8	Variazione positiva di reddito 2010 € - -€ 33.714,44		
<b><u>B.9.b</u></b>	<b><u>Oneri sociali</u></b>	<b>€ 398.685,19</b>	<b>€ 410.190,75</b>
B.9.b 1	Contributi obbligatori per il personale € 358.414,61 € 373.563,75		
B.9.b 3	Contributi previdenziali INPS Dipendenti € 40.270,58 € 36.627,00		
<b><u>B.9.c</u></b>	<b><u>Trattamento di fine rapporto</u></b>	<b>€ 114.515,89</b>	<b>€ 115.105,75</b>
B.9.c 4	Trattamento di fine rapporto € 106.925,44 € 109.642,68		
B.9.c 5	Rivalutazione TFR anno precedente € 7.808,03 € 6.172,42		
B.9.c 6	Quadratura TFR € - -€ 709,35		
B.9.c 7	Rivalutazione TFR anno in corso € 330,25 € -		
B.9.c 9	Rivalutazione TFR dipendenti cessati € 14,74 € -		
B.9.c 10	Assessmento imposta sostitutiva TFR 2010/11 -€ 13,87 € -		
B.9.c 11	Assessmento TFR al 31/12/2012 -€ 555,59 € -		
B.9.c 12	Variazione negativa di reddito 2011 € 6,89 € -		
<b><u>B.9.e</u></b>	<b><u>Altri costi per il personale</u></b>	<b>€ 46.891,74</b>	<b>€ 18.180,57</b>
B.9.e 9	Visite fiscali € 118,47 € 171,42		
B.9.e 10	INAIL personale amministrativo € 2.958,19 € 3.193,56		
B.9.e 11	INAIL personale docente € 2.887,38 € 3.633,87		
B.9.e 12	INAIL personale ausiliario € 894,19 € 1.077,45		
B.9.e 13	INAIL personale dirigente € 203,71 € 191,28		
B.9.e 15	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggio € 10.500,54 € 9.794,99		
B.9.e 16	Variazione negativa di reddito 2010 € - € 118,00		
B.9.e 18	Variazione negativa di reddito 2009 € 94,22 € -		
B.9.e 19	Retribuzione B.F. sentenza 2506 € 15.287,04 € -		
B.9.e 20	TFR B.F. sentenza 2506 € 13.938,00 € -		
B.9.e 21	Variazione negativa di reddito 2011 € 10,00 € -		

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



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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.

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE POSITIVA DI RETTITO 2009**

38/43

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.9.E.18 Visita fiscale €	94,22	
	<b>TOTALE €</b>	<b>94,22</b>

**VARIAZIONE POSITIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.9.E.21 Rimborso benzina €	10,00	
	<b>TOTALE €</b>	<b>10,00</b>

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2011**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.9.C.12 TFR €	6,89	
	<b>TOTALE €</b>	<b>6,89</b>

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.12 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.

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”:

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011

B COSTI DELLA PRODUZIONE

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

<u>B.10</u>		<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>		<u>€</u>	<u>94.442,46</u>	<u>€</u>	<u>71.616,50</u>
<u>B.10 a</u>		<u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali</u>		<u>€</u>	<u>10.508,13</u>	<u>€</u>	<u>12.953,61</u>
B.10.a. 2	Ammortamenti licenze	€	4.774,40	€	10.507,33		
B.10.a. 3	Ammortamenti avviamento (ex CInom)	€	132,40	€	132,40		
B.10.a. 4	Ammortamento software	€	3.710,52	€	2.313,88		
B.10.a. 5	Ammortamento assistenza tecnica lavori adeguamento sede di Cesate	€		€	1.890,81	€	-
<u>B.10 b</u>		<u>Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali</u>		<u>€</u>	<u>83.934,33</u>	<u>€</u>	<u>58.662,89</u>
B.10 b 2	Ammortamenti impianti (ex CInom)	€	-	€	-		
B.10 b 3	Ammortamento macchinari, attrezzature e impianti	€	8.915,49	€	8.915,49		
B.10 b 4	Ammortamento impianti fotovoltaici	€	1.959,38	€	1.959,38		
B.10 b 5	Ammortamento arredi e attrezzature aule formazione	€	5.408,06	€	3.816,85		
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	€	31.610,18	€	28.799,47		
B.10 b 9	Ammortamento automezzi	€	2.844,98	€	2.844,98		
B.10 b 10	Ammortamento attrezzature e beni < 516,46	€	27.440,31	€	11.255,81		
B.10 b 11	Ammortamento lavori adeguamento sede di Cesate	€	4.685,02	€	-		

39/43

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. I costi per le opere di adeguamento a norma eseguite nelle sedi AFOL di proprietà di terzi sono state assoggettate ad ammortamento in cinque esercizi e configurano, unitamente agli altri acquisti destinati ad immobilizzazione riportati nella tabella (Allegato 1), gli unici "investimenti" effettuati da AFOL nell'ambito dell'esercizio.

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":

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>B</u>	<u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u>		
<u>B.13</u>	<u>Altri accantonamenti</u>	<u>€</u>	<u>243.688,18</u>
B.13.1.1	Accantonamento rischi su crediti	€	1.755,20
B.13.1.5	Accantonamento Fondo Spese Legali	€	17.000,00
B.13.1.6	Accantonamento Fondo Incentivo produttività 2012	€	118.381,67
B.13.1.7	Accantonamento Costi Personale 2012 PO e DG	€	14.814,97
B.13.1.9	Accantonamento conteziosi risorse umane	€	104.574,54
B.13.1.10	Accantonamento TARSU Bollate	€	5.917,00

Per una più ampia comprensione degli accantonamenti contenuti nella presente sezione del conto economico, si rinvia al commento dei "fondi" iscritti al passivo dello Stato Patrimoniale, a cui è stata dedicata specifica analisi.

Oneri diversi di gestione

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

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>B</b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
<b>B.14.1</b>	<b><u>Oneri diversi di gestione</u></b>	<b>€ 24.478,05</b>	<b>€ 13.777,39</b>
B.14.1.8	Sanzioni INPS-INAIL-IRPEF e affini €	104,94 €	674,81
B.14.1.10	Arrotondamenti passivi €	4,67 €	1,44
B.14.1.7.15	Bollo auto €	148,95 €	148,86
B.14.1.7.16	Tasse e oneri CCIAA €	588,17 €	-
B.14.1.7.17	Sopravvenienze passive €	-	-
B.14.1.7.18	Imposta di bollo su conti correnti €	118,45 €	55,35
B.14.1.7.19	Variazione negativa (-) assestamento 2009 €	4.300,40 €	-
B.14.1.7.22	Variazione negativa di reddito - gestione ricavi assestamento 2010 €	6.979,36 €	-
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 €	36,15 €	54,00
B.14.1.7.25	Autofatturazione Servizi Esteri €	10.649,11 €	11.778,93
B.14.1.7.26	Contributo SISTRI €	-	840,00
B.14.1.7.27	Costi CNS €	19,10 €	-
B.14.1.7.28	Imposte 770/2009 €	1.455,19 €	-
B.14.1.7.29	Sanzioni 770/2009 €	73,56 €	-

40/43

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 come da dettaglio dei conti riportati nella sovrastante tabella, non rientranti nelle specifiche riclassificazioni precedentemente indicate. 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".

Al verificarsi di fatti amministrativi generanti impatti reddituali relativi agli esercizi precedenti, gli stessi sono stati separatamente rilevati e posti in evidenza; a seguire un dettaglio specifico:

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2009**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.14.1.19	Contributo straordinario Comune di Arese €	4.300,40
	<b>TOTALE €</b>	<b>4.300,40</b>

**VARIAZIONE NEGATIVA DI REDDITO 2010**

CONTO	MOTIVO	IMPORTO
B.14.1.22	Contributo straordinario Comune di Arese €	2.107,48
	Minor riconoscimento Dote Amm. - R.L. €	4.871,88
	<b>TOTALE €</b>	<b>6.979,36</b>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>B</b>	<b><u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>		
	<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>	<b>€ 3.831.523,06</b>	<b>€ 3.856.943,75</b>

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
	<b><u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u></b>	<b>-€ 433.995,38</b>	<b>€ 116.258,55</b>

Oneri finanziari

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

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>C</b>	<b><u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u></b>		
C.15	Proventi da partecipazione €	- €	-
C.16.d.4	Interessi attivi c.c.p. €	54,19 €	-
C.16.d.5	Altri proventi finanziari / Interessi attivi bancari €	24,88 €	36,40
C.17.d.8	Interessi passivi bancari per utilizzo fido €	5.777,85 €	4.631,98
C.17.d.12	Interessi ed altri oneri finanziari / Interessi passivi bancari e oneri assimilabili €	- €	-
C.17.d.13	Interessi su fornitori €	23,89 -€	5,60
C.17.d.14	Interessi su INPS/INAIL/IRPEF e affini €	4,47 €	40,05
C.17.b.1	Utile e perdita su cambi €	65,68 €	168,83
	<b><u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</u></b>	<b>-€ 5.792,82</b>	<b>-€ 4.798,86</b>

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, nel 2012 superiori a quelli sostenuti nell'esercizio precedente.

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

Gestione Straordinaria

A seguire viene riportata la sezione E di Conto Economico relativa a "Gestione Straordinaria":

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b>E</b>	<b><u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>	<b>€ 67.964,00</b>	<b>€ -</b>
E.20.b.2	Rimborsi IRES 2009/2010/2011 D.L. 201/11 €	67.964,00 €	-
E.21	Oneri €	- €	-
	<b><u>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u></b>	<b>€ 67.964,00</b>	<b>€ -</b>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

La voce valorizzata riguarda l'istanza di rimborso presentata dai consulenti di AFOL ai sensi della L.201/2011.

Risultato prima delle imposte

Inserire Estratto dal Conto Economico risultato prima delle imposte:

Il risultato prima delle imposte coincide con una perdita di esercizio pari ad €.371.824,20.

Imposte

	<u>CONSUNTIVO</u>	
	2012	2011
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</u></b>	<b>-€ 371.824,20</b>	<b>€ 111.459,69</b>

42/43

**22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

22.a Imposte sul reddito dell'esercizio

22.a.1 IRES €	-	€	21.666,77		
22.a.2 IRAP €	52.634,36			€	88.118,08
<b>Totale imposte sul reddito dell'esercizio</b>		<b>€</b>	<b>52.634,36</b>	<b>€</b>	<b>109.784,85</b>

<b><u>23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b>-€ 424.458,56</b>	<b>€ 1.674,84</b>
---	----------------------	-------------------

Rilevato il reddito civilistico al lordo delle imposte, si è proceduto, sentito il parere tecnico del collegio revisori, al calcolo delle imposte IRES ed IRAP effettuando la fase operativa definita "raccordo fra reddito civilistico e reddito fiscale" nell'ambito delle due differenti tipologie di imposte.

Per quanto concerne l'IRES, dall'applicazione delle riprese fiscali in aumento (fra cui, ad esempio, le quote di costo indeducibili da T.U.I.R., quote di accantonamento a fondi per rischi ed oneri o ad altri fondi) e delle riprese in diminuzione (provento derivante da istanza rimborso IRES d.l. 201/11), la base imponibile assume comunque valori negativi qualificando in ogni caso, anche ai fini IRES, il conseguimento di una perdita di esercizio ante imposte.

Per quanto concerne l'IRAP, oltre a quanto indicato ai fini della base imponibile IRES, sono state applicate le riprese fiscali relative ai costi indeducibili IRAP quali ad esempio costi per lavoro dipendente o assimilato e interessi passivi, parzialmente inertizzate dall'applicazione delle deduzioni di cui all'art.11 D.Lgs 446/97 relative al cosiddetto "cuneo fiscale", non rientrando la tipologia di azienda fra le aziende a capitale pubblico esercitanti attività in concessione e a tariffa. In tal caso le "riprese" hanno generato una base imponibile positiva sulla quale è stata applicata l'aliquota del 3,9% vigente, ottenendo un'imposta IRAP pari ad €.52.634,36

**Risultato economico: perdita dell'esercizio**

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

		<u>CONSUNTIVO</u>	
		2012	2011
<b><u>23</u></b>	<b><u>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b>-€ 424.458,56</b>	<b>€ 1.674,84</b>

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Nota Integrativa

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. Il bilancio approvato, nei termini di legge, a cura dell'ente o del soggetto che sta effettuandone l'assistenza amministrativa, fiscale, contabile e tributaria, dal 2013 con riferimento al bilancio 2012 è soggetto a pubblicazione e deposito presso la competente CCIAA, salvo proroghe.

43/43

ALiquota 1 AGENZIA PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO ALiquote Di Ammortamento - 31.12.2012													
TIPOLOGIA CATEG. **	DESCRIZIONE IN STATO PATRIMONIALE	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO ACCUMULATO DA OGNI ESERCIZIO	VALORE RESIDUO	ALiquota AMMORTAMENTO ORDINARIA - %	ESERCIZIO IN FUNZIONE	RATEO MESI	% DI AMMORTAMENTO PRIMO PERIODO ESERCIZIO	QUOTA AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2010	RESIDUO DA AMMORTAMENTO AL 01/01/2011	QUOTA AMMORTAMENTO ESERCIZIO 2011	RESIDUO DA AMMORTAMENTO AL 01/01/2012	
LICENZE	LICENZE	€ 5.857,34 € 5.241,68	€ -	€ 32.827,34	33,34%	2009 2010	50,0% 50,0%	V.IMPONPROSP.SOVPL. STORNO BENI DEBUC NELLE X	€ 5,191,10	€ 12.021,78 €	€ 9,383,78 €	€ 2,638,02 €	€ -
LICENZE	LICENZE	€ 5.698,60 € 720,00	€ -	€ 5.698,60 € 720,00	33,34%	2011 (excl.2010) 2010	50,0% 50,0%	V.IMPONPROSP.SOVPL. gli considerato in acquisto 2010	€ 9,88	€ 5.679,74 €	€ 1.883,37 €	€ 2.696,37 €	€ 1.882,99 €
LICENZE	LICENZE	€ 4.546,60	€ -	€ 4.546,60	33,34%	2012	50,0%	6%	€ -	€ -	€ 352,81 €	€ 4,286,79 €	€ -
AVAMMENTO	AVAMMENTO	€ 2.391,38	€ -	€ 2.391,38	5,89%	2009	50,0%	34 (67,2)	€ 132,40	€ 2.149,97 €	€ 132,40	€ 2.017,57 €	€ 1.884,88 €
SOFTWARE	SOFTWARE	€ 3.690,00	€ -	€ 3.690,00	33,34%	2010	50,0%	V.IMPONPROSP.SOVPL.	€ 130,27	€ 2.669,73 €	€ 130,27	€ 2.669,73 €	€ 1.330,27
SOFTWARE	SOFTWARE	€ 4.074,00	€ -	€ 4.074,00	33,34%	2011	50,0%	V.IMPONPROSP.SOVPL.	€ 98,62	€ 3.980,38 €	€ 98,62	€ 3.980,38 €	€ 1.582,71
SOFTWARE	SOFTWARE	€ 4.598,00	€ -	€ 4.598,00	33,34%	2012	50,0%	22%	€ -	€ -	€ 1.021,98	€ 3.576,02 €	€ -
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 5.833,30 € 3.149,50 € 13.082,50 € 11.741,54	€ 5.833,30 € 3.149,50 € 13.082,50 € 11.741,54	€ 103,78 € 31,49 € 13.082,50 € 11.741,54	15% 15% 15% 15%	2009 2009 2009 2009	50,0% 50,0% 50,0% 50,0%	7,5% 7,5% 7,5% 7,5%	€ 41,76 € 4,94 € 10,12 € 1,91	€ 24,14 € € 204,16 € € 10,12 € € 9,99	€ 4.072,28 € € 1.699,38 € € 10,12 € € 1,91	€ 194,71 € € 1.699,38 € € 7,33 € € 1,91	€ 4.072,28 € € 1.699,38 € € 5,57 € € 1,91
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 28.281,42 € 3.095,89	€ -	€ 28.281,42 € 3.095,89	15% 15%	2010 2010	50,0% 50,0%	7,5% 7,5%	€ 2,121,11 € 252,20	€ 26,90 € € 2,92	€ 4.242,21 € € 469,59	€ 21.038,10 € € 2.585,30 €	€ 1.705,89 € € 1.585,89 €
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 21.242,27 € 11.255,81	€ -	€ 21.242,27 € 11.255,81	15% 100%	2011 2011	50,0% 100%	7,5% 100%	€ 1,591,22 € € 11,255,81 €	€ -	€ 1.591,22 € € 11,255,81 €	€ 16.651,05 € € -	€ 3,182,44 € € -
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 27.440,31	€ -	€ 27.440,31	100%	2011	100%	100%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 7.792,18 € 1.031,12 € -	€ 489,02 € -	€ 7.303,16 € 1.031,12	12% 12%	2009 2009	50,0% 50,0%	6,0% 6,0%	€ 935,06 € 138,85	€ 6,389,57 € € 888,38 €	€ 935,06 € € 138,85	€ 5,654,51 € € 792,53 €	€ 4.918,46 € € 836,68 €
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 102.248,84 € 1.000,21	€ -	€ 100,248,84 € -	20%	2009	50,0%	10,0%	€ 10,024,89 €	€ 70,174,29 €	€ 20,049,79	€ 50,224,47 €	€ 30,074,69 €
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 38.652,80 € 1.416,00	€ -	€ 38,652,80 € 1,416,00	20% 20%	2010 2010	50,0% 50,0%	10,0% 10,0%	€ 3,645,48 € 1,416,00	€ 32,808,32 € € 1,274,40 €	€ 7,280,98 € € 283,20 €	€ 25,516,38 € € 991,20 €	€ 18,237,46 € € 788,00 €
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 11.795,18	€ -	€ 11,795,18	20%	2011	50,0%	10,0%	€ 1,175,52 €	€ 10,579,66 €	€ 1,175,52 €	€ 10,579,66 €	€ 8,228,60 €
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 10.351,84	€ -	€ 10,351,84	20%	2012	50,0%	10,0%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 11.379,91	€ -	€ 11,379,91	25%	2009	50,0%	12,5%	€ 1,422,49 €	€ 9,957,42 €	€ 2,644,03	€ 4,287,47 €	€ 2,644,03
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 9.307,66	€ -	€ 9,307,66	20%	2012	50,0%	10,0%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	MACCHINE ELETTRICHE, IMPIANTI E ATTREZZATURE VARI	€ 9.510,46 € 46.892,23	€ -	€ 9,510,46 € 46,892,23	20% 20%	2012 2012	50,0% 50,0%	10,0% 10,0%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	TOTALE	€ 480,870,23	€ 38,189,92	€ 484,441,88					€ 43,944,78	€ 210,802,04	€ 71,618,49	€ 190,756,80	€ 215,012,45

NOTE:  
 \*\* LE ALIQUOTE E LE CATEGORIE DI AMMORTAMENTO INDICATE SONO ESTRATTE DAL "GRUPPO XIII" - ALTRE ATTIVITA' DIVERSE DALLE PRECEDENTI  
 DI CUI AL DA 31.12.1989 E APPLICATE COME PREVISTO DAL T.U.P.S.  
 107,045,89 €  
 152,808,66 €

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Modifiche previsionale 2013  
Verbale C.d.A. 15 luglio 2013

**NOTE ESPLICATIVE RELATIVE AI FONDI PRESENTI NELLO STATO PATRIMONIALE 2012**

Con riferimento ai fondi presenti nello Stato Patrimoniale 2012 si pone in evidenza come gli stessi siano generati da Fondi già esistenti nel 2011, accantonamenti effettuati nell'esercizio 2012 e da giroconti finanziari/patrimoniali aventi esclusivo effetto in stato patrimoniale ed effetto nullo in conto economico finalizzati ad un più puntuale e rigoroso rispetto dei principi contabili di redazione del Bilancio.

**NOTE ESPLICATIVE RELATIVE ALLA MODALITA' DI COPERTURA DELLA PERDITA DI ESERCIZIO 2012**

Dalla tabella sotto riportata rinvenibile nella relazione sulla gestione viene posto in evidenza l'aspetto qualitativo del risultato economico.

Perdita d'Esercizio risultante da Bilancio	-€ 424.458,56
<b><u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>	
FONDO RISCHI SU CREDITI € 13.672,52	
FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010 €	-
FONDO CNM € 6.438,92	
FONDO SPESE LEGALI	
FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA' 2012 € 118.381,67	
FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI LIMBIATE € 108.000,00	
FONDO COSTI PERSONALE 2012 P.O. E D.G. € 14.814,97	
FONDO PRODUTTIVITA' 2011 € 66.607,63	
FONDO PRODUTTIVITA' 2010 € 6.101,65	
FONDO AFFITTI SEDI € 41.200,00	
<b><u>TOTALE</u></b>	<b><u>375.217,36</u></b>
Proventi straordinari non ripetibili € 67.964,00	
IRAP	€ 52.634,36
Risultato economico di gestione al netto delle imposte	- 64.570,84 €
IRAP	€ 52.634,36
totale Risultato economico di gestione al lordo delle imposte	- 117.205,20 €

Lo stesso infatti, sotto un profilo prettamente analitico, è determinato da voci di costo tipicamente derivanti dalla gestione caratteristica dell'ente ed altre da poste contabili non direttamente derivanti dalla gestione ordinaria bensì dettate dal rispetto dei principi di redazione del bilancio di esercizio delle aziende tenute alla contabilità economica.



**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano**  
**Bilancio d'Esercizio 2012 - Modifiche previsionale 2013**  
**Verbale C.d.A. 15 luglio 2013**

Nella tabella viene riportato il risultato economico al netto delle imposte dal quale vengono stornati tutti i costi tecnico/contabili non gestionali e sommati i proventi non ripetibili derivanti dalla pratica fiscale di recupero dell'Irap sull'Ires.

Da tale analisi emerge che la perdita di esercizio direttamente derivante dalla gestione è pari ad € .64.570,84 oltre imposte.

Quanto ad € .375.217,36 di accantonamento a fondi per rischi ed oneri futuri di competenza dell'esercizio 2012 (in parte accantonati nell'esercizio ed in parte risultanti da giroconti patrimoniali) potranno essere, a seguito di opportuna verifica e disponendo di idonei supporti documentali, in tutto o in parte stralciati generando un impatto reddituale positivo potenzialmente già nell'esercizio 2013.

Ciò premesso, fermo restando il risultato economico di bilancio, quanto a dette voci potrà essere riportato a nuovo confidando nel successivo legittimo storno, e le amministrazioni socie potrebbero essere chiamate a coprire la perdita di esercizio limitatamente al risultato negativo di gestione (€ .64.579,84 al lordo delle imposte, € .117.205,20 al netto delle imposte).

Il risultato economico 2013 pertanto potrebbe beneficiare delle definizioni favorevoli delle posizioni prudenzialmente accantonate, e per ulteriore analisi si rinvia alle "NOTE ESPLICATIVE RELATIVE ALLE VARIAZIONI DEL PREVISIONALE 2013".

**NOTE ESPLICATIVE RELATIVE ALLE VARIAZIONI DEL PREVISIONALE 2013**

Con riferimento al prospetto contenente i dati previsionali 2013 alla luce della chiusura dell'esercizio 2012 e dell'ipotesi di implementazione di un piano industriale su base triennale, si pone in evidenza come AFOL possa raggiungere una posizione di equilibrio riottenendo risultati economici di pareggio nell'ambito di un progetto integrato su base triennale, con monitoraggio trimestrale, semestrale ed annuale dei relativi step.

Tale progetto, più volte definito nella relazione sulla gestione "piano industriale", deve considerare i seguenti punti, qui riportati in sintesi:

Sul fronte delle operazioni attive:

- accesso a nuovi bandi - es. new learning week, fondi interprofessionali, etc.
- progetti formativi di alta formazione per enti pubblici, aziende, professionisti
- iniziative legate ad expo 2015
- sinergie con Afol Milano

Sul fronte delle operazioni passive:

- Razionalizzazione dell'attuale struttura organizzativa
- Ridisegno dei processi aziendali
- Valorizzazione delle competenze dei dipendenti di AFOL a tutti i diversi livelli di responsabilità e nelle diverse aree dell'organizzazione, al fine di qualificare l'offerta dei servizi per il sistema degli utenti/clienti
- Potenziamento del sistema di ascolto attivo del bisogno del territorio

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Modifiche previsionale 2013  
Verbale C.d.A. 15 luglio 2013

- Riduzione degli sprechi e della spesa per attività a scarso valore aggiunto attraverso l'eliminazione dei processi di lavoro obsoleti
- rivisitazione dei fondi di accantonamento presenti nelle passività di bilancio e conseguente giroconto degli stessi, laddove possibile, a debito o a reddito, con effetti positivi, in questo ultimo caso, sul risultato economico
- riduzione numero sedi e conseguenti costi
- riduzione degli incarichi a prestatori professionali esterni nell'ambito del progetto di valorizzazione del personale interno
- riorganizzazione delle posizioni organizzative e della struttura operativa

In particolare nel 2013 il risultato economico di bilancio a pareggio sarà ottenibile con il risultato positivo delle attività gestionali sottostanti il possibile storno parziale dei fondi accantonati e con il contenimento dei costi per servizi, con particolare riferimento alle prestazioni professionali, oltre alle altre variazioni marginali poste in evidenza in tabella. Il risultato a pareggio della gestione caratteristica invece potrà essere ottenibile con l'aumento delle operazioni attive, che può transitare attraverso l'accesso a nuovi bandi o tramite l'implementazione di strategie di alta formazione per enti pubblici, aziende e professionisti del territorio coerenti ed adesive alle esigenze del mercato.

L'equilibrio sia di bilancio, sia gestionale sarà ottenibile con l'applicazione del piano industriale, nell'orizzonte temporale di due/tre esercizi.

Di seguito prospetto previsionale 2013.

**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.CC.IAA R.I. 06405350965 - REA - MI 1891907 / MB 1862994  
**PROIEZIONI DEL CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA 2011-2012-2013**  
 SCHEMA CONFORME ALL'ART.2425 DEL CODICE CIVILE

		2011	2012	2013
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
A.1.2	Ricavi delle prestazioni	€ 3.113.165,33	€ 2.724.386,42	2.700.000,00
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	<u>ALTRI RICAVI E PROVENTI</u>			
A.5.b.	Ricavi e proventi diversi	€ 860.036,97	€ 673.141,26	600.000,00
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 3.973.202,30</b>	<b>€ 3.397.527,68</b>	<b>€ 3.300.000,00</b>
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 40.708,79	€ 39.631,35	40.000,00
B.7	Costi per servizi	€ 1.572.142,55	€ 1.358.929,06	1.200.000,00
B.8	Costi per godimento di beni di terzi	€ 40.407,32	€ 43.592,85	45.000,00
B.9	Costi per il personale	€ 2.099.536,00	€ 2.026.761,11	2.000.000,00
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	€ 71.616,50	€ 94.442,46	100.000,00
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	
B.12	Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	
B.13	Altri accantonamenti	€ 18.755,20	€ 243.688,18	200.000,00
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 3.856.943,75</b>	<b>€ 3.831.523,06</b>	<b>€ 3.185.000,00</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 116.258,55</b>	<b>-€ 433.995,38</b>	<b>€ 115.000,00</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-€ 4.798,86	-€ 5.792,82	5.000,00
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	€ -	€ 67.964,00	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>€ 111.459,69</b>	<b>-€ 371.824,20</b>	<b>€ 110.000,00</b>
<b>22</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
22.a	Imposte sul reddito dell'esercizio			
22.a.1	IRES	€ 21.666,77	€ 30.000,00	
22.a.2	IRAP	€ 88.688,08	€ 80.000,00	
	Totale imposte sul reddito dell'esercizio	€ 109.784,85	€ 52.634,36	110.000,00
<b>23</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 1.674,84</b>	<b>-€ 424.458,56</b>	<b>€ 0*</b>

\*Nota: il Bilancio in pareggio al netto delle imposte presuppone un risultato economico positivo prima delle imposte di almeno circa € 100.000,00; nel 2013 tale risultato è ottenibile con la definizione ed il conseguente storno di parte degli accantonamenti rilevati in CoGe2012 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza e in parte con una sensibile riduzione dei costi derivanti dall'affidamento di incarichi di prestazione professionale.

Ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000 si dichiara che lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità richiesti dall'art. 2423 C.C.”

**Verbale n. 26 seduta del 23.07.2013**

**LIBRO VERBALI ASSEMBLEA CONSORTILE DELL'AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO NORD OVEST MILANO**

Il giorno 23 luglio 2013, alle ore 13.30 è prevista in prima convocazione l'Assemblea Consortile dell'Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro nord ovest milano, regolarmente convocata ai sensi dell' art. 12 dello Statuto, presso la sede consortile di Limbiate (MI) in via Monte Grappa 23.

Nessuno dei convocati si presenta.

Il giorno 23 luglio 2013, alle ore 14.30 si è riunita in seconda convocazione l'Assemblea Consortile dell'Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano, regolarmente convocata ai sensi dell' art. 12 dello Statuto, presso la sede consortile di Limbiate (MI) in via Monte Grappa 23, al fine di discutere sul seguente ordine del giorno:

1. Verbale seduta del 17 maggio 2013;
2. Approvazione Bilancio d'Esercizio 2012 e successiva eventuale rettifica del Piano Programma 2013 e Bilancio Previsionale 2013-2015;
3. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

- sig. Ruggero Lombardi, Staff del Presidente, in virtù di delega del Presidente della Provincia di Milano on. Guido Podestà, agli atti;
- sig.ra Veronica Banfi, Assessore del Comune di Baranzate, in virtù di delega del Sindaco sig. Giuseppe Corbari, agli atti;
- sig. Virgilio Achille Pellizzari, Assessore del Comune di Bollate, in virtù di delega del Sindaco sig.ra Stefania Clara Lorusso, agli atti;
- sig. Pietro Polzella, Assessore del Comune di Cesate, in virtù di delega del Sindaco sig. Roberto Dalla Rovere, agli atti;
- sig. Luciano Bassani Sindaco del Comune di Cornaredo;
- sig. Pier Mauro Pioli Sindaco del Comune di Garbagnate Milanese;
- sig.ra Claudia Cozzi, Assessore del Comune di Lainate, in virtù di delega del Sindaco sig. Alberto Landonio, agli atti;
- sig. Riccardo Alberti, Assessore del Comune di Limbiate, in virtù di delega del Sindaco sig. Raffaele De Luca, agli atti;
- sig. Vincenzo Magistrelli Sindaco Comune di Pogliano M.se;
- sig. Fabio Degani, Assessore del Comune di Pregnana Milanese, in virtù di delega del Sindaco sig. Sergio Romeo Maestroni, agli atti;
- sig. Luigi Negrini, Assessore del Comune di Rho, in virtù di delega del Sindaco sig. Pietro Romano, agli atti;
- sig. Lucio Fois Sindaco del Comune di Senago;
- sig. Massimo Sacchi Sindaco del Comune di Settimo Milanese;
- sig. Renzo Moretti Sindaco del Comune di Solaro;

Sono altresì presenti: il sig. Marco Pellegatta in qualità di Presidente del C.d.A. dell'AFOL Nord Ovest Milano, il Collegio dei Revisori dei Conti Sigg. Enrico Paglione e Riccardo Fanelli, Il Vice-Direttore Sig. Giuseppe Zingale, la Sig.ra Luana Bozzolan con funzioni di verbalizzante.

Il Presidente sig. Luciano Bassani dà atto che l'assemblea è validamente costituita secondo quanto previsto dal comma 4, art 12 dello Statuto.

In particolare sono presenti i rappresentanti di 14 Amministrazioni con quote totali pari a 92,08% come di seguito indicate:

PROVINCIA DI MILANO	33,33%
BARANZATE	2,31%
BOLLATE	7,36%
CESATE	2,82%
CORNAREDO	4,15%
GARBAGNATE M.SE	5,49%
LAINATE	5,12%
LIMBIATE	7,11%
POGLIANO MILANESE	1,67%
PREGNANA MILANESE	1,40%
RHO	10,22%
SENAGO	4,30%
SETTIMO MILANESE	3,93%
SOLARO	2,87%

Nel seguito, schematicamente, le risultanze dell'Assemblea.

Il Presidente, Luciano Bassani, apre la seduta ponendo in votazione il punto 1 all'ordine del giorno avente ad oggetto "Verbale seduta del 17 maggio 2013" rilevando che in merito a tale verbale sono pervenute richieste di integrazione sia da parte dell'Assessore Fabio Degani che dal Presidente del C.d.A. Marco Pellegatta.

L'Assemblea decide all'unanimità di rinviare l'approvazione del proprio verbale del 17 maggio 2013 a prossima seduta con le integrazioni richieste che verranno preventivamente fatte pervenire ai Soci tramite posta elettronica.

Il Presidente, Luciano Bassani, apre la discussione del secondo punto all'o.d.g. "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2012 e successiva eventuale rettifica del Piano Programma 2013 e Bilancio Previsionale 2013-2015" e dopo ampia discussione che, per quanto riguarda gli aspetti economico-patrimoniali, evidenzia, che lo Stato Patrimoniale dell'esercizio 2011 chiude con un Patrimonio netto pari ad -€ 81.254,51. Il risultato economico dell'esercizio 2012 registra un valore della produzione pari ad € 3.397.527,68 ed il Conto Economico dell'esercizio 2012 chiude con un perdita al netto delle imposte pari ad -€ 424.458,56.

L'Assemblea Consortile approva a maggioranza il Bilancio di esercizio ed il Conto Consuntivo 2012. Si Astiene il Sindaco di Senago.

Successivamente, con votazione separata, il Presidente dell'Assemblea Luciano Bassani sottopone all'approvazione dell'Assemblea la proposta di immediata esecutività della delibera di approvazione del Bilancio d'Esercizio 2012. L'Assemblea Consortile vota a favore all'unanimità.

Il Presidente dichiara chiusa l'adunanza alle ore 16.55.

Letto, confermato e sottoscritto.  
Limbiate, lì 23 luglio 2013

Il Presidente  
Sig. Luciano Bassani

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

**Bilancio d'Esercizio 2012**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

1/43



**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

**Indice**

<b>1. PREMESSA</b>	<b>3</b>
<hr/>	
<b>2. I SERVIZI FORMATIVI</b>	<b>6</b>
<hr/>	
<b>3. I SERVIZI DI ORIENTAMENTO E DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO</b>	<b>14</b>
<hr/>	
<b>4. L' ASSETTO ORGANIZZATIVO 23</b>	
<hr/>	
<b>5. I RISULTATI ECONOMICI</b>	<b>26</b>
<hr/>	
<b>6. LA GESTIONE FINANZIARIA E GLI INVESTIMENTI</b>	<b>29</b>
<hr/>	
<b>7. CONSIDERAZIONI FINALI</b>	<b>40</b>
<hr/>	

2/43



## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 1. PREMESSA

L'Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro nord ovest Milano (Afol Nord Ovest Milano) è un'azienda speciale consortile costituitasi per volontà della Provincia di Milano e 16 Comuni nell'area del nord ovest milanese.

L'azienda operativa da quasi cinque anni, promuove l'esercizio del diritto al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento e al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita.

Afol Nord Ovest Milano realizza la propria mission istituzionale promuovendo e attuando iniziative finalizzate a:

- prevenire e contrastare la disoccupazione
- migliorare la qualità dell'occupazione
- favorire la crescita del capitale umano
- sostenere lo sviluppo locale

Afol Nord Ovest Milano è un Ente accreditato dalla Regione Lombardia per le attività di formazione, di orientamento e per i servizi al lavoro. Nel 2010 ha adottato un proprio Codice etico e di Condotta e di un modello organizzativo conforme alle previsioni del D. Lgs. 231/01.

I tratti caratterizzanti l'Agenzia:

#### 1. servizio del territorio

L'Ente, strumentale alle Amministrazioni che l'hanno costituito, è posto al servizio dei cittadini e delle imprese del territorio per favorire la vicinanza agli attori locali in tutte le fasi di transizione nell'ambito della situazione formativa e occupazionale, accompagnando le fasi di trasformazione e di difficoltà nel comune intento di migliorare e qualificare il benessere socio economico sul territorio.

#### 2. agilità organizzativa e presenza articolata

Una struttura operativa contenuta e flessibile in ragione delle attività implementate, una presenza capillare sul territorio, fanno di Afol Nord Ovest un soggetto territoriale in grado di offrire servizi dislocati in numerosi punti su una complessiva popolazione dell'area di riferimento di oltre 329.000 abitanti.

#### 3. competitività

L'agenzia si avvale prevalentemente delle risorse finanziarie a bando (a mercato) per realizzare le attività istituzionali. Infatti, la capacità dell'Ente di presentare e vedersi approvati progetti dalla Regione Lombardia e dalle Province di Milano e di Monza Brianza è testimoniata dal fatto che meno del 20% delle risorse che hanno alimentato i ricavi provengono dalle quote ordinarie e straordinarie delle Amministrazioni Socie dell'Agenzia.

L'Agenzia ha assunto come compito strategico e progressivamente ha potenziato la propria integrazione nella rete degli attori locali (aziende, scuole, EELL, OOSS ecc.) che operano negli ambiti della formazione, dell'orientamento e del lavoro. Lo testimoniano i numerosi protocolli

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

d'intesa/convenzioni/partnership operative sottoscritte ed operanti con diversi Soggetti (Irep, Comuninsieme, Confartigianato, Obiettivo lavoro, Scuole superiori, Enti di formazione, ecc.).

Il presente documento, redatto secondo le previsioni statutarie e regolamentari, intende percorrere ed evidenziare le attività realizzate dall'Agenzia nel corso del 2012, quarto anno di attività dell'Azienda dove si sono poste le basi per implementare quella maggiore visibilità e fruibilità dei servizi dell'Agenzia aderente agli intendimenti delle Amministrazioni Locali che hanno dato vita all'Ente. Alcune considerazioni e i risultati ottenuti, descritti nei successivi paragrafi, in taluni casi sono stati ripresi da quanto già evidenziato ed argomentato nel Piano Programma 2013 che già relazionava sul raggiungimento degli obiettivi strategici per il 2012 supportato dalla descrizione sintetica delle attività gestionali realizzate a quella data.

Prima di procedere nella successiva trattazione dei risultati economici raggiunti occorre delineare il complessivo quadro di riferimento in cui opera l'Agenzia. Le attività svolte - servizi di formazione, orientamento e lavoro - trovano la loro fonte di finanziamento prevalente nelle risorse pubbliche rese disponibili da Regione Lombardia, Province di Milano e Monza Brianza e in parte dalle Amministrazioni Socie. La parte preponderante delle risorse iscritte tra i ricavi trovano nel sistema lombardo dotale il proprio quadro di riferimento gestionale e applicativo. Questo meccanismo - la dote - evidenzia un *importante elemento di criticità* : i servizi erogabili tramite dote (ormai sistema generalizzato per ogni finanziamento regionale o provinciale) richiedono dal punto di vista concettuale (per l'utente) e organizzativo (per la struttura) una durata di alcuni mesi ed hanno un'articolazione di tipo individuale. Quest'ultimo elemento - per l'Agenzia - espone ad una forte incertezza nella effettiva possibilità di conseguire il ricavo con costi peraltro certi perché il destinatario può cambiare idea o condizione ed il quadro regolamentare previsto dall'Ente finanziatore che spesso non prevede, pur avendo sostenuto delle spese, di vedersele riconosciute. In questo modo si è creato un *disallineamento finanziario* (incertezza sull'effettivo finanziamento) e *strutturale* (servizi a sportello difficilmente programmabili) che la flessibilità della struttura tecnica fronteggia contenendo i rischi economici a cui è esposto l'Ente.

E' importante qui sottolineare come l'adozione da parte degli Enti finanziatori (Regione e Province) di questa modalità e la contemporanea riduzione e nei complessivi volumi delle risorse pubbliche disponibili ha evidenziato nel 2012 una riduzione - per insufficienti risorse - dei servizi resi ai cittadini.

### Assetto istituzionale

L'Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano (di seguito Agenzia) costituita con atto notarile il 15 dicembre 2008 è un'azienda speciale consortile ai sensi degli artt. 31 e 114 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i ed è partecipata dalla Provincia di Milano per il 33,33% e per la restante parte da 16 Comuni dell'area Nord Ovest milanese (Arese, Baranzate, Bollate, Cesate, Cornaredo, Garbagnate Milanese, Lainate, Limbiate, Pogliano Milanese, Pero, Pregnana Milanese, Rho, Senago, Settimo Milanese, Solaro e Vanzago). Le quote di partecipazione alle spese generali, ai sensi dell'art. 7 dello Statuto dell'Agenzia, sono rapportate al peso demografico dei residenti nell'area al 31/12 dell'anno precedente.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Il calcolo del contributo per l'anno 2012 sulla base del numero dei residenti al 31/12/2011 è riportato nella sottostante tabella.

N.	COMUNI	abitanti	€ per abitante	Contributo
		al 31.12.2011		
1	ARESE	19.383	€ 1,00	€ 19.383,00
2	BARANZATE	11.620	€ 1,00	€ 11.620,00
3	BOLLATE	36.375	€ 1,00	€ 36.375,00
4	CESATE	14.155	€ 1,00	€ 14.155,00
5	CORNAREDO	20.524	€ 1,00	€ 20.524,00
6	GARBAGNATE M.SE	27.124	€ 1,00	€ 27.124,00
7	LAINATE	25.466	€ 1,00	€ 25.466,00
8	LIMBIATE	35.564	€ 1,00	€ 35.564,00
9	PERO	10.824	€ 1,00	€ 10.824,00
10	POGLIANO MILANESE	8.304	€ 1,00	€ 8.304,00
11	PREGNANA MILANESE	6.986	€ 1,00	€ 6.986,00
12	RHO	50.947	€ 1,00	€ 50.947,00
13	SENAGO	21.446	€ 1,00	€ 21.446,00
14	SETTIMO MILANESE	19.548	€ 1,00	€ 19.548,00
15	SOLARO	14.225	€ 1,00	€ 14.225,00
16	VANZAGO	8.976	€ 1,00	€ 8.976,00
		331.467		€ 331.467,00

PROVINCIA DI MILANO	331.467	0,50	€ 165.733,50
---------------------	---------	------	--------------

5/43

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 2. I SERVIZI FORMATIVI

L'erogazione dei servizi formativi costituisce per l'Agenzia l'ambito di maggior peso in termini economici e strutturali, infatti, la parte preponderante dei ricavi è riconducibile agli interventi di formazione finanziati dalla Regione Lombardia così come l'assetto organizzativo vede il maggior numero di addetti impegnati in quest'ambito. Nella trattazione che segue si è ritenuto di conseguenza opportuno evidenziare per primi tali servizi.

#### 2.1 L'offerta formativa per gli adolescenti ed i giovani

Sul versante della formazione, nell'anno formativo 2011/2012 si è data continuità alle attività avviate nell'anno formativo 2010/2011.

La revisione di medio termine della strategia di Lisbona ha confermato il ruolo centrale dell'istruzione e della formazione nell'agenda europea per l'occupazione e la crescita e gli orientamenti integrati invitano gli Stati membri a espandere e migliorare l'investimento in capitale umano e ad adeguare i sistemi di istruzione e formazione in risposta ai nuovi fabbisogni di competenze. Coerentemente il POR Lombardia 2007-2013 pone tra i suoi obiettivi prioritari il potenziamento del capitale umano promuovendo in particolare il continuo innalzamento dei livelli formativi e di qualificazione coerenti con i fabbisogni di elevate professionalità espressi dal mondo del lavoro.

L'Accordo sottoscritto il 16 marzo 2009 tra il Ministro dell'Istruzione ed il Presidente della Regione Lombardia, ha dato il via alla sperimentazione che ha introdotto, a partire dall'anno formativo 2009-2010, la possibilità anche per le istituzioni formative accreditate come l'Agenzia di rilasciare il diploma professionale di tecnico a conclusione del 4° anno (a seguito di appositi esami). Tale annualità è già da sei anni attiva presso la sede di Cesate e, da ormai quattro anche presso la sede di Limbiate.

Alla luce degli ottimi risultati conseguiti con la sperimentazione realizzata nel 2011/2012, attenendosi a quanto previsto dalla R. L. con D.D.U.O. n.6421 del 18/07/2012 (max 11 doti riconoscibili all'Agenzia pari ad € 52.800), si è attivato anche per l'anno formativo 2012/2013 presso la sede di Limbiate un V Anno per il conseguimento del diploma di "Tecnico della gestione aziendale" .

Nell'area del rhodense (Rho e confinanti) è consolidata una significativa e diversificata offerta formativa gestita in particolare dagli Istituti Professionali (IPSIA Puecher, IPIA Giordani, IPC Olivetti) con molteplici indirizzi sia nel settore dell'industria/artigianato che in quello commerciale e dei servizi. E' da registrare che dall'anno scolastico 2010/11 tali Istituti hanno attivato altresì percorsi di qualifica triennali nell'ambito del sistema di IFP.

Nel restante territorio dell'Agenzia, area tra varesina e comasina, l'offerta professionalizzante è prevalentemente gestita da AFOL interessando circa 350 adolescenti il 9% dei quali diversamente abili. Prima di fornire di seguito nel dettaglio il complessivo numero di allievi che partecipano alle attività formative occorre precisare che la tabella sottostante riporta l'ammontare delle doti (a ciascuna dote corrisponde un allievo) finanziate ma gli allievi effettivamente frequentanti è superiore (valore medio

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

del 15%<sup>1</sup>) per effetto del sistema dotale lombardo, della complessiva ristrettezza delle risorse pubbliche a disposizione e del contemporaneo diritto/obbligo degli adolescenti di conseguire almeno una qualifica a cui l'Agenzia non può sottrarsi.

L'anno 2012 ha visto il concludersi dell'anno formativo 2011/2012 con 327 allievi con dotte formati (di cui 33 disabili) e 18.810 ore di formazione erogate.

Elenco numero doti regionali anno scolastico 2011/2012

	N. doti
1° anno formativo	62
2° anno formativo	100
3° anno formativo	104
4° anno formativo	52
5° anno formativo	9
Numero complessivo doti	327
Numero complessivo corsi	19
Ore complessive dei corsi	18.810

7/43

Per completezza nell'esposizione si riporta altresì di seguito l'elenco dei corsi attivati.

Elenco corsi attivati anno scolastico 2011/2012

LINEA DI FINANZIAMENTO Dote Regione Lombardia	
TITOLO	
Operatore elettrico/impianti solari e fotovoltaici - Cesate	DDIF primi anni
Operatore elettrico/impianti elettromeccanici - Cesate	DDIF primi anni
Operatore ai servizi di vendita - Limbiate	DDIF primi anni
Operatore amministrativo segretariale - Limbiate	DDIF primi anni
Operatore elettrico - Cesate	DDIF secondi anni
Operatore elettrico - Cesate	DDIF secondi anni
Operatore impianti termoidraulici - Cesate	DDIF secondi anni
Operatore ai servizi di vendita - Limbiate	DDIF secondi anni
Operatore amministrativo segretariale - Limbiate	DDIF secondi anni
Operatore elettrico/elettronico - Cesate	DDIF terzi anni
Operatore elettrico/elettronico - Cesate	DDIF terzi anni
Operatore elettrico/elettronico - Cesate	DDIF terzi anni
Operatore commerciale - Limbiate	DDIF terzi anni
Operatore dei servizi di impresa - Limbiate	DDIF terzi anni
Operatore dei servizi di impresa - Limbiate	DDIF terzi anni
Tecnico elettrico - Cesate	IV anni
Tecnico dei servizi d'impresa - Limbiate	IV anni
Tecnico dei servizi d'impresa - Limbiate	IV anni
Tecnico della gestione aziendale - Limbiate	V anni

L'anno 2012 ha visto altresì l'inizio dell'anno formativo 2012/2013 con 339 allievi con dotte iscritti (di cui 36 disabili).

<sup>1</sup> Valore dinamico per effetto degli inserimenti e ritiri in corso d'anno.

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Elenco numero doti regionali anno scolastico 2011/2012

	N. doti
1° anno formativo	63
2° anno formativo	66
3° anno formativo	104
4° anno formativo	95
5° anno formativo	11
Numero complessivo doti	339
Numero complessivo corsi	17
Ore complessive dei corsi previste	17.820

8/43

Come è possibile rilevare dal raffronto con il precedente anno formativo la numerosità degli allievi per i quali è riconosciuta la dote e dunque il relativo finanziamento risulta superiore a fronte della diminuzione di un corso e quindi delle ore di formazione da erogare e relativi costi.

Va evidenziato che, a causa delle modalità di definizione delle procedure di iscrizione che "hanno bloccato" con largo anticipo (tra febbraio e marzo) i massimali di doti riconoscibili per classe pur in presenza di una consolidata e pluriennale consuetudine di presentare la domanda di iscrizione, da parte delle famiglie, nel periodo giugno/settembre gli allievi iscritti e frequentanti per ciascuna classe sono superiori al numero di doti riconosciute non potendo negare ai minori in diritto dovere di istruzione l'accesso ai corsi di qualifica ancorché abbiano presentato tardivamente la domanda. Viceversa tale nuova modalità ha inciso negativamente sulla raccolta delle iscrizioni a Bollate sia per la nuova sede di Ospitaletto sia per la sede di Varalli dove, l'esiguità delle iscrizioni e delle corrispondenti doti non ha consentito di raggiungere numeri di iscritti sufficienti ad attivare una classe. Le due sedi di Bollate di conseguenza sono state utilizzate per le attività del Piano provinciale Emergo (inserimento lavorativo disabili), per la Formazione in Apprendistato e per la formazione continua.

Per completezza nell'esposizione si riporta di seguito l'elenco dei corsi attivati.

Elenco corsi attivati anno scolastico 2012/2013

LINEA DI FINANZIAMENTO Dote Regione Lombardia	
TITOLO	
Operatore elettrico-impianti solari fotovoltaici - Cesate	DDIF primi anni
Operatore elettrico-montatore manutentore elettromeccanico - Cesate	DDIF primi anni
Operatore ai servizi di vendita - Limbiate	DDIF primi anni
Operatore elettrico-impianti solari fotovoltaici - Cesate	DDIF secondi anni
Operatore elettrico-montatore manutentore elettromeccanico - Cesate	DDIF secondi anni
Operatore ai servizi di vendita - Limbiate	DDIF secondi anni
Operatore amministrativo segretariale - Limbiate	DDIF secondi anni
Operatore servizi di vendita - Limbiate	DDIF terzi anni
Operatore amministrativo segretariale - Limbiate	DDIF terzi anni
Operatore elettrico-impianti solari fotovoltaici - Cesate	DDIF terzi anni
Operatore elettrico-montatore manutentore elettromeccanico - Cesate	DDIF terzi anni
Operatore di impianti termoidraulici	DDIF terzi anni
Tecnico elettrico - Cesate	IV anni
Tecnico elettrico - Cesate	IV anni

Assemblea Consortile 23 luglio 2013

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Tecnico commerciale e delle vendite-Limbiate	IV anni
Tecnico dei servizi d'impresa - Limbiate	IV anni
Tecnico della gestione aziendale - Limbiate	V anni

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 1.574.386,62.

Alle attività corsuali sopr a riepilogate per il conseguimento della qualifica professionale e del diploma di tecnico sono da aggiungersi le settimane di approfondimento culturale denominate **Learning week**. Queste attività di formazione/sostegno all'apprendimento sono sempre finanziate dalla Regione Lombardia nell'ambito del sistema a dote.

Attività Learning Week: riepilogo anno 2012.

Learning Week	
Numero edizioni avviate	2
Numero edizioni concluse	2
Ore complessive delle edizioni concluse	80
Numero allievi iscritti	54
Numero allievi formati	54

9/43

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €49.341,00.

Grazie al progetto POP 2 ("Pari opportunità nei percorsi degli adolescenti stranieri nell'istruzione e formazione) finanziato da Fondazione Cariplo e attivato da Fondazione Ismu si è avuta la possibilità di ottenere un finanziamento per la progettazione di un percorso (anch'esso finanziato) da realizzare nel corso dell'anno formativo 2012/13 con gli studenti stranieri della sede di Limbiate con i seguenti obiettivi:

-offrire adeguate opportunità di formazione per gli adolescenti stranieri inseriti nei percorsi triennali di qualifica

-contribuire ad incrementare il successo formativo e una piena integrazione sociale degli studenti stranieri inseriti in percorsi in DDIF.

Questi due obiettivi sono funzionali alla finalità generale del progetto ovvero progettare ed attuare interventi coerenti con gli obiettivi stessi che, in ragione del fatto di essere stati testati e validati nell'ambito di situazioni "reali", possono originare specifiche Linee-guida di azione e modellizzazioni operative che potranno essere esportate in altre situazioni.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €16.635,61.

Al fine di rendere le istituzioni scolastiche e formative ambienti multifunzionali e per favorire un utilizzo capillare ed uniforme degli strumenti tecnologici sull'intero territorio Lombardo, Regione Lombardia d'intesa con il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR) ha promosso l'azione **GENERAZIONE WEB LOMBARDIA** finalizzata all'acquisto, per le classi I (Istruzione e Istruzione e Formazione Professionale) e III (Istruzione) di secondo ciclo, di dispositivi per il lavoro individuale e di gruppo tra loro integrabili ed interoperabili.

Grazie a questo progetto Afol ha iniziato il processo di digitalizzazione della didattica, processo grazie al quale si perseguirà, oltre all'obiettivo di aumentare la motivazione degli allievi attraverso metodologie

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

innovative, anche l'intento di promuovere lo sviluppo delle competenze trasversali che permettono l'utilizzo delle moderne tecnologie informatiche.

Le aule destinate ad accogliere le classi prime delle sedi di Cesate e di Limbiate sono state dotate, quindi, di impianti tecnologici (LIM), che consentano di visualizzare ed interagire con applicativi software e contenuti in formato digitale (testi, immagini, video), collegabili a pc o ad altri dispositivi in grado di gestire tali contenuti digitali in multiplatforma ed a ogni allievo è stato fornito un dispositivo elettronico individuale (tablet, e-book, notebook, etc), che sia interoperabile con la strumentazione di cui al punto precedente.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €30.000,00.

10/43

Per la prima volta nell'anno 2013, 45 allievi del settore commerciale avrà l'opportunità di svolgere un tirocinio formativo all'estero (Gran Bretagna, Irlanda, Germania, Spagna e Francia). Questo permetterà loro di confrontarsi con la complessità dei contesti lavorativi in una dimensione di comparazione europea grazie al progetto "METE" (Mobility for Education and Training in Europe) Programma "LIFELONG LEARNING PROGRAMME", Sub-Programma LEONARDO DA VINCI-mobilità transnazionale in partenariato con l'Istituto d'Istruzione Superiore Statale (IISS) "Enrico Mattei" - Rho, l'Istituto Tecnico Statale Commerciale (ISTC) "Primo Levi" di Bollate e l'Istituto Tecnico Statale Commerciale e per Periti Aziendali "Elsa Morante"- Limbiate.

Nel secondo semestre del 2012 verranno quindi realizzate, con il coinvolgimento delle scuole partner, le necessarie attività preparatorie.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività per l'anno 2012 è stato pari a €11.413,00.

Come è possibile rilevare dai dati di cui sopra le attività formative nel complesso coinvolgono in un anno solare un numero considerevole di allievi, conseguentemente la formazione rivolta ad adolescenti in DDIF e giovani costituisce, per l'Agenzia, una delle attività strategiche di servizio al territorio.

L'anno formativo 2011/12 vede Afol impegnata a qualificare la propria offerta formativa verso standard sempre più elevati coerentemente con i fabbisogni di alte professionalità espresse dal mondo del lavoro ed in un'ottica di integrazione verticale dei percorsi.

L'articolo 69 della legge 17 maggio 1999, n. 144 istituisce il sistema di istruzione e formazione (IFTS), articolato in percorsi che hanno l'obiettivo di formare figure professionali a livello post-secondario, per rispondere alla domanda proveniente dal mondo del lavoro pubblico e privato, con particolare riguardo al sistema dei servizi, degli Enti locali e dei settori produttivi interessati da innovazioni tecnologiche e della internazionalizzazione dei mercati.

Grazie all'Avviso di Regione Lombardia dell'11 febbraio 2011 per la realizzazione di offerta di **istruzione tecnica superiore**-triennio 2011/2014 Afol ha ottenuto il finanziamento, in ATS con ITIS MATTEI di Rho, SINVEST SCARL, APA Confartigianato Imprese di Milano-Monza e Brianza, Università degli Studi di Milano, Obiettivo Lavoro SPA e l'Istituto Luigi Gatti, per realizzare nel triennio 2011/2014 tre edizioni del Corso per TECNICO SUPERIORE DI MARKETING NEL SETTORE DEI SERVIZI FINANZIARI della durata di 1000 ore, di cui



## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

300 di stage in azienda. Le attività rivolte agli utenti che hanno visto l'Agenzia attivamente impegnata sono state quelle di selezione, docenza, tutoraggio.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €21.207,84.

### 2.2 La formazione continua per giovani e adulti disoccupati e occupati.

L'ulteriore filiera della formazione continua, nodo non solo organizzativo di integrazione tra l'Area dei servizi formativi e l'Area orientamento e lavoro ma più in generale dell'interconnessione tra le politiche formative ed i servizi per il lavoro, ha trovato una sua specifica declinazione nella riqualificazione connessa alle doti lavoro ed ammortizzatori sociali<sup>2</sup>, nella realizzazione della formazione rivolta ai detenuti della casa di reclusione di Milano (Bollate) per un totale di 310 ore (il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €45.803,36) e nella formazione in apprendistato.

11/43

#### 2.2.1 La formazione nel settore "Servizi alla persona": A.S.A. - O.S.S. - Riqualifica

La domanda di formazione in questo settore si mantiene costante: l'anno 2012 ha visto la conclusione di un corso di Riqualifica A.S.A-O.S.S autofinanziato (con quota di partecipazione a carico dei corsisti) di 400 ore complessive grazie al quale 18 utenti hanno conseguito la qualifica e di un corso A.S.A di 800 ore per 20 utenti. Inoltre sono iniziati un nuovo corso di Riqualifica (per 12 allievi) e un corso A.S.A. (per 18 allievi) che verranno conclusi nell'anno 2013.

Per la prima volta Afol ha realizzato nell'anno 2012 due corsi per Assistenti Familiari finanziati da Regione Lombardia per un totale di 320 ore di formazione erogata a 28 utenti.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a €132.590,17.

#### 2.2.2 Formazione autofinanziata su richiesta degli utenti

Alla luce delle richieste pervenute sono stati organizzati e realizzati i seguenti percorsi formativi:

- 2 Corsi per Mediatori Civili realizzati a Garbagnate Mil.se e a Bollate per un totale di 104 corso garantendo ai partecipanti anche un periodo di tirocinio presso un Organismo di Mediazione Civile / Conciliazione accreditato,
- 2 Corsi di Paghe e contributi
- 1 Corso di "Tecniche di ricerca del lavoro" realizzato a Settimo Mil.se.

Il valore complessivo delle attività svolte nel 2012 è stato pari ad euro 20.365,00.

#### 2.2.3 Progetto "Sistema integrato di valorizzazione dei beni culturali e delle culture del nord ovest Milano

L'Agenzia nell'ambito del Progetto "SISTEMA INTEGRATO DI VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E DELLE CULTURE NEL NORD OVEST MILANO" (Bando Fondazione Cariplo 2011-Area Arte e Cultura: Valorizzare il patrimonio culturale attraverso la gestione integrata dei beni con Ente capofila Comune di Bollate-Polo Culturale Insieme Groane ed Enti Partner: Fondazione architetto Augusto Rancilio, Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest, Ass. Culturale Aprile, Cooperativa e.s.t.i.a, Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme per lo Sviluppo Sociale, Ser.Co.P Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i Servizi alla

<sup>2</sup> Si rimanda ai successivi paragrafi.

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Persona) ha realizzato attività di formazione finalizzate alla preparazione di profili professionali in grado di occuparsi di organizzazione, coordinamento e gestione del Centro Servizi del nascente Sistema Culturale, nei settori della promozione territoriale e della comunicazione, della logistica e del coordinamento del sistema di ospitalità e dei servizi di fruizione culturale del territorio, della mappatura di culture.

Il valore complessivo delle attività svolte nel 2012 è stato pari ad euro 99.336,42.

### 2.3 La formazione in apprendistato.

L'Agenzia, ha realizzato i percorsi formativi obbligatori relativamente alle competenze trasversali e tecnico-professionali per l'acquisizione di adeguata capacità professionale, partecipando nel 2012 agli Avvisi per la formazione dei Cataloghi dell'offerta formativa per l'apprendistato della Provincia di Milano e di Monza Brianza.

Analogamente alla formazione obbligatoria per gli apprendisti, l'Agenzia ha aderito all'Avviso di Regione Lombardia per la promozione dell'offerta formativa e per l'accesso alla formazione finanziata per i tutor aziendali per apprendisti.

Di seguito vengono riportate le tabelle riepilogative dei volumi realizzati.

Tutor Aziendali: riepilogo doti .

Numero doti	70
Numero azioni avviate	7
Ore complessive dei corsi/azioni concluse	84

Apprendistato: Edizioni svolte

Numero edizioni realizzate ( corsi )	47
Settori	Terziario -metalmecanico- Studi professionali- Alimentari -Acconciatori
tecnico professionali	34
trasversali	13

Apprendistato: Numero partecipanti

Numero apprendisti iscritti	482
Numero ore di formazione erogate	2.008

Il valore complessivo delle attività svolte nel 2012 è stato pari ad € 212.344,40

### 2.4 La formazione per gli occupati a valere sui fondi interprofessionali.

I Fondi interprofessionali hanno la finalità di promuovere lo sviluppo della formazione continua dei lavoratori attraverso il finanziamento di Piani formativi aziendali, settoriali, territoriali e individuali presentati dalle imprese aderenti ai Fondi stessi.

Nel corso del 2012 si sono realizzate le attività formative finanziate attraverso:

- Fondimpresa - Lower and upper intermediate english

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

- Fondimpresa - Assistente amministrativo

Di seguito viene riportato il riepilogo dei volumi realizzati

progetto	edizioni	ore
Fondimpresa L.u.i	1	40
Fondimpresa Ass.	1	165
<b>totale</b>	<b>2</b>	<b>205</b>

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 34.147,00

13/43

### 2.5 Attività di orientamento scolastico/formativo

Nell'anno 2012 si sono concluse le attività di orientamento scolastico/formativo indirizzate ad adolescenti e preadolescenti che Afol ha erogato tramite lo sportello orientamento per il Nord Ovest Milano realizzando interventi di Orientamento/Riorientamento per allievi in uscita dalle scuole medie inferiori, per allievi delle scuole medie superiori che necessitavano di colloqui di riorientamento e per gli studenti in uscita dalle scuole superiori e garantendo l'apertura dello sportello orientamento per due giorni alla settimana.

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 1.245,00.

Infine, è stata realizzata sempre nell'ambito dell'orientamento scolastico un'attività della durata di 100 ore rivolta agli allievi frequentanti la IV annualità presso la sede di Cesate in ambito elettrico, finalizzata ad accompagnare gli allievi all'inserimento nel V anno per la maturità presso l'istituto Sraffa di Milano. Tale attività della durata di 60 ore è stata realizzata attraverso incarichi di collaborazione professionale e grazie alla partnership con l'Istituto Superiore citato e due istituzioni Formative: Afol Sud Milano e il Consorzio Desio Brianza.

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 3. I SERVIZI DI ORIENTAMENTO E DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO

L'Agenzia, annovera tra i suoi compiti strategici, la gestione di servizi al lavoro finalizzati a facilitare l'ingresso o il reingresso nel mercato del lavoro di inoccupati e disoccupati e l'erogazione di servizi rivolti alle aziende di preselezione di personale, formazione continua e, su specifica commessa.

La realizzazione di tali compiti è stata supportata dalla sottoscrizione del Contratto di Servizio con la Provincia di Milano nel 2009 che ha fatto rientrare nell'Agenzia anche i servizi amministrativi e certificativi di supporto al mercato del lavoro, in capo al Centro per l'Impiego di Rho.

Dal punto di vista logistico l'Agenzia eroga i servizi al lavoro in modo capillare sul territorio, attraverso 15 Sportelli Lavoro comunali, gestiti da orientatori esperti, che erogano servizi info-orientativi e di supporto alla ricerca attiva; le attività hanno un fulcro di coordinamento e progettazione negli Sportelli d'area di Rho e Bollate.

14/43

#### 3.1 Gli sportelli per il lavoro

La rete territoriale degli sportelli lavoro comunali costituisce il primo interlocutore del cittadino in difficoltà occupazionale. Gli Sportelli Lavoro erogano servizi orientativi di base:

- Accoglienza informativa
- Colloquio individuale di accoglienza e inserimento nella banca dati provinciale per l'incrocio tra domanda e offerta di lavoro (IDO)
- Supporto alla ricerca del lavoro

L'Agenzia ad oggi gestisce 15 Sportelli Lavoro, di cui 4 presso sedi accreditate dalla Regione Lombardia in base al Decreto n.5808 08/06/2010 attuativo DGR VII/10882 23/12/2009.

Di seguito sono state riportate separatamente le ore di servizio effettivamente erogate negli sportelli comunali e negli sportelli delle sedi accreditate.

Sportelli per il lavoro: ore di servizio erogate.

sportello	Tipologia sede	Ore sport. annue x 45 sett.	totale h sport+ h segr.+coor.
Arese		270	270
Bollate	accreditata	675	2025
Baranzate		270	270
Cesate	accreditata	270	1620
Cornaredo		270	270
Garbagnate Mil.se		630	630
Lainate		270	270
Limbiate	accreditata	360	1710
Pero		270	270
Pregnana Mil.se		180	180
Rho	accreditata	135	1485
Senago		270	270
Settimo Mil.se		270	270
Solaro		270	270
Vanzago		135	135
Coordinamento		1080	1080
		<b>5625</b>	<b>11025</b>

**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano**  
**Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

Nel corso del 2012 la banca dati utenti (joshua) ha registrato n. 3.228 persone che si sono rivolte agli sportello lavoro, di queste 1294 erano nuovi utenti e 1934 ritorni.

Per nuovi utenti si intende coloro che per la prima volta accedono al servizio.

Per ritorni si intende il numero di persone che , dopo aver sostenuto il colloquio, tornano agli sportelli per usufruire di altri servizi.

\* Report 2012

15/43

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Mappa territoriale degli sportelli.

Arese V.le Resegone 15/ter tel.02/93589029	Martedì: 10.00 - 12.00 Giovedì: 10.00 - 12.00
Baranzate Via Palmanova 30 - c/o Spazio Gorizia tel. 02/87365109	Lunedì: 9.00 - 12.00 Mercoledì: 14.30 - 16.30
Bollate Via Matteotti 1 tel. 02/36635088	Martedì: 9.00 - 12.00 Mercoledì: 9.00 - 12.00 Giovedì: 14.00 - 17.00
Cesate Via C. Romanò 39 tel. 02/99065235	Lunedì: 15.00 - 17.00 Giovedì: 9.00 - 11.00
Cornaredo Via Imbriani 15 (ex Biblioteca) tel. 02/93263323	Lunedì: 10.00 - 12.00 Giovedì: 14.30 - 16.30
Garbagnate Milanese Via Milano 21 tel. 02/99073650	da Martedì a Venerdì: 09.30 - 12.00 Martedì e Giovedì: 14.30 - 17.00
Lainate Via Lamarmora, 7 c/o Job caffè tel.02/9374719	Martedì:11.00-13.00 Giovedì: 16.00-18.00
Limbiate Via Monte Grappa 23 tel.02/99480355	Martedì: 10.00 - 12.30 Giovedì: 14.00 - 15.30
Pero P.zza Marconi - c/o Comune tel. 02/35371191	Martedì: 14.30 - 16.30 Giovedì: 14.30 - 16.30
Pregnana Milanese P.zza Della Libertà,1 - c/o Comune tel. 02/93967210	Lunedì: 15.00 - 18.00
Solaro Via Mazzini ang. Vic.lo Amizzoni tel.02/96790182	Martedì: 14.00 - 16.00 Giovedì: 9.00 - 12.00
Rho Via Villafranca 8 - c/o Centro Impiego tel. 02/9392301	da Lunedì al Giovedì: 8.45 - 12.45 13.45 - 16.15 Venerdì 8.45 - 12.45
Senago Via S. Bernardo 7- c/o Villa Sioli tel 02/99083458	Lunedì: 9.00 - 11.00 Giovedì: 16.00 - 18.00
Settimo Milanese P.zza degli Eroi 5 c/o Comune tel. 02/33512398	Martedì: 10.00 - 12.00 Giovedì: 10.00 - 12.00
Vanzago Via Valle Ticino 41 - c/o Biblioteca tel. 02/93541435	Mercoledì: 9.30 - 11.30

16/43

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 3.2 Supporto aziendali: Dote Lavoro Ammortizzatori Sociali / Dote Ricollocazione Regionale e Piano Reimpiego Provinciale.

#### 3.2.1 Dote Formazione - Operatori delle forze armate

L'intervento è finalizzato a sostenere l'adattabilità dei lavoratori della Forze di Polizia per il sostegno alla partecipazione ad attività di formazione specifiche, finalizzate ad accrescere le competenze linguistiche e professionali necessarie a migliorare la capacità di accoglienza ed interazione con il pubblico straniero. Afol N.O. ha prestato percorsi formativi a cui hanno aderito n. 10 lavoratori appartenete a l'Arma dei Carabinieri .

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 4.108,72

17/43

#### 3.2.2 Dote Lavoro Ammortizzatori Sociali / Dote ricollocazione e Dote riqualificazione

Nel 2012 l'Area servizi Orientamento Lavoro ha proseguito le attività di gestione dei servizi di politica attiva del lavoro destinati a percettori di ammortizzatori sociali in deroga, l'attività risponde ad un preciso obbligo dei lavoratori, che devono attivarsi per seguire un percorso di politica attiva del lavoro, ricollocazione o formazione.

Inoltre, la dote lavoro ha finanziato interventi personalizzati d'inserimento lavorativo per i giovani. Nella tabella viene riportato in numero delle doti gestiti nel corso del 2012.

Servizi per il lavoro: Dote Ricollocazione/riqualificazione

Numero P.I.P. realizzati	483
Numero ore assegnate complessivamente	4044
Numero ore assegnate a servizio formazione	2595
Numero ore assegnate su servizi lavoro	1449
Numero Dote lavoro per tirocini i giovani	13

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 154.518,65

#### 3.2.3 Piano Provinciale Reimpiego per lavoratori di aziende in crisi

Nel 2012 è proseguita la gestione di progetti di supporto alla ricollocazione di gruppi di lavoratori provenienti da aziende in crisi finanziati dalla Provincia di Milano a valere sul Piano Provinciale per l'attuazione di programmi di reimpiego per disoccupati e disoccupate (L. 266/05 art. 1 c. 411), con l'obiettivo di favorire la ricollocazione di lavoratori provenienti da aziende del territorio in situazione di crisi:

- Progetto Ricollocazione Nord ovest 2 17 lavoratori ( Azienda Nuova ER.ME. STAMPA )
- Progetto Reimpiego lavoratori Agile 42 lavoratori ( Azienda Agile ex Eutelia )
- Progetto Reimpiego Mechwork - 21 lavoratori ( Azienda Mechwork - ex Protti )
- Progetto Reimpiego lavoratori Agile 2 14 lavoratori ( Azienda Agile ex Eutelia )

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività di competenza per l'anno 2012 è stato pari a € 129.011,23

### 3.3 La formazione per l'inserimento lavorativo di persone con disabilità.

Nel 2012 sono proseguiti gli interventi avviati nel 2011 a valere sui piani di finanziamento Emergo della provincia di Milano e della Provincia Monza e Brianza.

Progetti conclusi nel 2012 :

- Progetto Emergo Match: finanziato dalla Provincia di Milano, Valutazione del potenziale
- Progetto Emergo LIFT: finanziato dalla Provincia di Monza Brianza , Valutazione del potenziale
- Doti inserimento: interventi finalizzati all'inserimento lavorativo, che prevedono attività di orientamento, formazione, tirocini per l'inserimento lavorativo
- Doti sostegno: interventi finalizzati al sostegno e al mantenimento del posto di lavoro
- Doti sostegno psichici: interventi finalizzati al sostegno psichici inseriti in Cooperative tip. B

18/43

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa delle attività realizzate:

riepilogo volumi attività realizzati nel 2012.

Numero progetti realizzati	5
Numero Doti match - Pr. milano 71	
Numero Doti match - Lift - Pr.MB. 20	
Numero doti sostegno Emergo- Pr. MI	7
Numero doti sostegno psichici Emergo -Pr.MI	4
Numero doti inserimento lavorativo Emergo -Pr.MI	10

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 179.592,71

### 3.4 Progetto "CARE GIVER - Provincia di Milano

Il Progetto CARE GIVER si colloca nell'ambito del Piano Operativo Lombardia (POL) per la realizzazione di interventi in materia di servizi alla persona e vede la partecipazione della Provincia di Milano in partenariato con le Agenzie provinciali per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro (AFOL)".

Afol Nord Ovest ha utilizzato le risorse del Progetto Care Giver per rispondere all'esigenza territoriale di un servizio qualificato in tema di:

- accoglienza e analisi delle competenze delle assistenti familiari
- analisi del bisogno delle famiglie, supporto informativo e matching con l'offerta di lavoro proveniente dalle assistenti familiari
- consolidamento, ampliamento e qualificazione della rete di servizi territoriali pubblici/privati attivi in tema di lavoro di cura .



## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività nel 2012 è stato pari a € 32.750

### 3.5 Progetto Talent Scout - Città dei Mestieri

Nel 2012 è proseguito, in collaborazione con Città dei Mestieri, il progetto Talent Scout che prevedeva la partecipazione di circa 600 ragazzi in età compresa tra i 15 e 21 anni. Il progetto ha come obiettivo principale quello di sviluppare un'efficace azione di orientamento e sostegno alle scelte dei giovani, affinché possa svilupparsi al massimo il talento delle persone e si possa perseguire il miglior risultato in termini di attese personali e di effettiva sostenibilità.

Nel corso del 2012, oltre agli interventi individuali effettuati presso l'Antenna di Bollate, sono stati organizzati diversi incontri con le classi 5 del nostro territorio.

19/43

Di seguito viene riportata la tabella riepilogativa dei ragazzi coinvolti:

Tav.18 - Riepilogo interventi

	Totale
Ut. Individuali Antenna città dei mestieri - Bollate 90	
I.T.I.S. Cannizzaro - Rho	102
IST. Prof. Servizi commerciali - Olivetti Rho 63	
I.P.S.I.A. Puecher - Rho	47
I.T.I.S. Mattei - Rho	70
<b>TOTALE</b>	<b>372</b>

Complessivamente il valore del ricavo derivante da queste attività è stato pari a € 14.989,52

### 3.5.2 Sportello Placement studenti Afol Nord Ovest

L'Ufficio placement ha realizzato servizi di informazione, orientamento e supporto all'inserimento lavorativo per gli studenti in uscita dai percorsi di formazione professionali realizzati da Afol Nord Ovest. Nel dettaglio il servizio è stato strutturato come segue:

- Attività di informazione orientativa: hanno coinvolto 152 studenti prevedendo la somministrazione di un test iniziale (conoscenza tecniche di ricerca del lavoro, propensioni studio/lavoro); sulla base dei risultati del test sono state programmate le attività di orientamento.
- Attività individuali di orientamento, tecniche di ricerca del lavoro per tutti gli studenti che ne hanno fatto richiesta.
- Inserimento nella banca dati provinciale Joshua e servizio di incrocio domanda - offerta (IDO)

In un'ottica di miglioramento dell'offerta formativa l'Ufficio Placement si è occupato, inoltre, del monitoraggio dei percorsi lavorativi degli studenti che hanno terminato il percorso di formazione professionale.

Inoltre, abbinando i codici fiscali degli studenti alle comunicazioni di avviamento pervenute al CPI, vengono monitorati gli esiti occupazionali aggregati per tipologia di percorso di istruzione professionale.

**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

**3.6 Servizi amministrativi e certificativi - Sportello CPI di Rho**

I servizi di natura prevalentemente amministrativa e certificativa hanno il loro nucleo nelle competenze trasferite dalla Provincia di Milano alla rete delle Agenzie per la formazione l'orientamento e il lavoro attraverso l'affidamento dei servizi gestiti dai Centri per l'Impiego; il contratto di servizio tra l'Agenzia e la Provincia di Milano è stato stipulato il 20/4/09.

I principali servizi amministrativi e certificativi gestiti sono i seguenti:

- Gestione ed aggiornamento dell'elenco anagrafico e della scheda professionale di cui agli artt. 4 e 5 del d.p.r. 7 luglio 2000, n. 442 (DDL);
- Gestione delle liste di mobilità;
- Collocamento mirato dei disabili in applicazione della legge 12 marzo 1999, n. 68;
- Avviamento presso le pubbliche amministrazioni ex art. 16 legge n. 56/87;
- Attivazione delle procedure finalizzate all'erogazione dei benefici relativi allo stato di disoccupazione previsti dalla legislazione nazionale.

20/43

Servizi per il lavoro: i servizi amministrativi e certificativi

<b>DDL - Anno 2012</b>	
Maschi	3242
Femmine	3408
<b>Totale</b>	<b>6650</b>

<b>AVVIAMENTI AL LAVORO - Anno 2012</b>	
Avviamenti al lavoro	36.761
Lavoratori avviati	29.415

<b>AVVIAMENTI AL LAVORO PER CONTRATTI - Anno 2012</b>	
APPRENDISTATO	1.023
INTERINALE (somministrazione)	4.326
LAVORO INTERMITTENTE	2.539
CONTRATTO INSERIMENTO LAVORATIVO	186
LAVORO TEMPO DETERMINATO	13.702
LAVORO TEMPO INDETERMINATO	10.147
PARASUBORDINATI	4.837

<b>ISCRITTI ALLE LISTE DI MOBILITA' - Anno 2012</b>	
Stock	4.010
CON INDENNITA' 1.525	
SENZA INDENNITA' 2.485	
Flussi	2.157
CON INDENNITA' 656	
SENZA INDENNITA' 1501	

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### Avviamenti Art. 16 P.A

Numero di posizioni richieste per l'avviamento Art. 16 nella P.A.	8
Numero di candidati che si sono presentati per l'avviamento Art. 16 nella P.A.	524
di cui a donne	262
Numero di candidati assunti Art. 16 nella P.A.	9

21/43

Presso la sede del CPI si è proceduto nel processo d'integrazione funzionale dell'organizzazione degli uffici e degli skills del personale dipendente assegnato dalla Provincia con dipendenti Afol N.O.

Questa condizione è indispensabile affinché, oltre ai servizi di natura amministrativa e certificativa, siano erogati servizi di politica attiva del lavoro.

### 3.6.1 I servizi amministrativi: più efficienti online

Nel corso del 2012 si è proseguito nel perfezionamento del sistema di prenotazione on line attraverso il sito di Afol Nord Ovest.

Si tratta di una modalità innovativa finalizzata a programmare e rendere efficiente il lavoro svolto dal Centro per l'Impiego, evitando inutili code ai cittadini che possono fissare un appuntamento, coerente con le disponibilità degli operatori.

Nel 2012 i cittadini che hanno usufruito di questo servizio nel periodo marzo - dicembre sono stati 319

### 3.7 Servizi per le aziende

I servizi offerti alle aziende consentono di creare un legame prezioso con il mondo aziendale da utilizzare quale supporto per dare risposte reali in termini di opportunità lavorative agli utenti che si rivolgono agli Sportelli Lavoro. Le aziende costituiscono, inoltre, un interlocutore essenziale per la realizzazione di Progetti di formazione e orientamento, così come previsto dai più recenti Dispositivi Regionali e Provinciali (Doti di specializzazione, Piano Reimpiego, ecc...).

Si elencano di seguito brevemente i principali servizi attualmente offerti alle aziende:

- **Accoglienza e consulenza informativa**
- **Incrocio domanda offerta (IDO)**

Attraverso il servizio di incontro domanda offerta (IDO) l'azienda può segnalare la sua ricerca di personale e definire i profili e le condizioni di inserimento. L'attivazione eventuale di uno stage o l'avvio di ricerca candidati per assunzioni.

- **Servizi specialistici per le aziende**

In presenza di specifici Progetti a finanziamento pubblico e/o sulla base di altri accordi/convenzioni l'Agenzia ha offerto, alle aziende, servizi specialistici di formazione e supporto alla ricollocazione.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Servizi per il lavoro: servizio IDO.

Servizi per l'incontro domanda - offerta di lavoro	
N. aziende	147
N. aziende clienti (più di una commessa nello stesso periodo) 69	
N. Commesse prese in carico	220
Posti di lavoro offerti	335
Commesse evase (almeno un candidato segnalato)	216
Commesse inevase (mancanza di candidati)	4
Commesse in corso	26
Utenti contattati	2812
Contatti effettuati	2655
Utenti segnalati	1854
Esiti segnalazioni registrate	2265
Esiti non pervenuti	1178
Esiti riscontro ritornati	1087
Idonei ma non assunti	93
Idonei che hanno rifiutato la proposta	44
Inserimenti realizzati	139

22/43

Complessivamente nel 2012 a fronte del servizio di "Incontro Domanda Offerta di lavoro", gestione di progetti finanziati e servizi di orientamento e accompagnamento al lavoro, sono stati realizzati n. 643 inserimenti lavorativi.

### 3.7.1 Servizi alle aziende: i tirocini formativi e di orientamento

Il servizio stage, ha consentito a 110 cittadini di acquisizione gli skills professionali che facilitano il processo di inserimento nel mercato del lavoro.

Servizi per il lavoro: i tirocini formativi e di orientamento extracurricolari.

Numero Tirocini avviati	110
di cui donne	59
di cui di età <=25 anni 30	
Numero Tirocini sospesi/interrotti	28
Numero Tirocini conclusi	82
di cui: donne	43
di cui: di età <=25 anni 22	
Numero tirocini prorogati	1
Numero aziende ospitanti i tirocini avviati nell'anno	80
Numero tirocinanti che hanno concluso il tirocinio e le eventuali proroghe	44
Numero tirocinanti assunti a fine tirocinio	30

**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

Per i tirocini extracurricolari viene richiesto alle aziende ospitanti di contribuire alle spese sostenute per il servizio e ciò ha generato un ricavo corrispondente ad € 27.784.26.

**4. L'ASSETTO ORGANIZZATIVO**

La struttura realizzata nel 2011, consolidata nel 2012 - che conta su un organico come precisato successivamente - valorizza la pluriennale esperienza e competenza del personale, riconoscendo attraverso la formale assegnazione di ruoli di responsabilità (posizioni organizzative come disciplinate dal CCNL degli enti locali) la professionalità posseduta.

Nel corso del 2012 AFOL ha acceso n. 2 contratti a tempo indeterminato.

23/43

Riepilogo situazione del personale raffronto 2010/2011/2012

TIPO CONTRATTO	FINE 2010 N. UNITA'	FINE 2011 N. UNITA'	FINE 2012 N. UNITA'
T. INDETERMINATO	33	34	36
T. DETERMINATO	24	25	21
<b>TOTALE</b>	<b>57</b>	<b>59</b>	<b>57</b>
<b>VARIAZIONE</b>	<b>+2</b>	<b>+2</b>	<b>+2</b>

**4.1 Il personale: la dotazione organica al 31 dicembre 2012**

Personale in distacco dalla Provincia di Milano - CPI

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
1	B3	T.I.	Part - time 50%
1	B4	T.I.	Tempo pieno
7	B6	T.I.	7 Tempo pieno
1	C4	T.I.	Tempo pieno
1	C5	T.I.	Tempo pieno
1	D6	T.I.	Tempo pieno
<b>12</b>	<b>TOTALE</b>	<b>T.I.</b>	

Ripartizione personale a tempo indeterminato

N.	Posizione giuridica	Tipo contratto	Impegno orario
3	D3	T.I.	Tempo pieno di cui 1 Part time 83,33% (temporaneamente)
22	D1	T.I.	Tempo pieno di cui 1 part- time 83,33% (temporaneamente)
5	C1	T.I.	4 Tempo pieno 1 Part - time 55,55%
2	B3	T.I.	Tempo pieno
3	B1	T.I.	2 Tempo pieno 1 Part - time 55,55%
1	A1	T.I.	Tempo pieno
<b>36</b>	<b>TOTALE</b>		

Ripartizione personale a tempo determinato

N.	Posizione giuridica	Tipo contratto	Impegno orario
1	DG	T.D.	Tempo pieno
9	D1	T.D.	Tempo pieno
2	C1	T.D.	Tempo pieno
6	B3	T.D.	3 Tempo Pieno 1 Part - time 83,33%

**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

			2 Part - time 55,55%
3	A1	T.D.	1 Part - time 69,44%
			2 Part - time 83,33%
21	TOTALE		

**4.1.1 La dotazione organica del personale suddivisa per Aree in coerenza con l'organigramma**

In coerenza con le attività realizzate e le competenze dei lavoratori si è proceduto all'assegnazione del personale in servizio alle funzioni ed aree come formalizzate nell'organigramma di cui sopra. Di seguito se ne esplicita l'articolazione per centri di responsabilità/Aree.

**Area amministrativa e contabile**

24/43

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
1	D4	T.I.	Tempo pieno
2	C3	T.I.	Tempo pieno ( <i>in maternità</i> )
1	C1	T.I.	Tempo pieno
1	C1	T.D.	Tempo pieno
1	B3	T.D.	Part time 83,33%
<b>6</b>	<b>TOTALE</b>		

**Area servizi formativi**

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
1	D5	T.I.	Tempo pieno
1	D4	T.I.	Tempo pieno
11	D3	T.I.	Tempo pieno 1 part time 83,33% (2 condivisi * )
1	D2	T.I.	Tempo pieno
2	D1	T.I.	Tempo pieno
6	D1	T.D.	Tempo pieno
1	B3	T.I.	Tempo
5	B3	T.D.	2 Part - time 55,55% 3 Tempo pieno
2	B2	T.I.	1 Tempo pieno 1 Part - time 55,55%
1	A5	T.I.	Tempo pieno
3	A1	T.D.	2 Part - time 83,33% 1 Part - time 69,44%
<b>34</b>	<b>TOTALE</b>		

\* personale condiviso in più aree e quindi conteggiato più volte (1 unità con Area Orientamento e Lavoro e 1 unità con Staff )

**Area orientamento e lavoro**

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
1	D6	T.I.	Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>
5	D3	T.I.	Tempo pieno di cui 1 unità temporaneamente part time, 83,33% (1condiviso* al 50%)
1	D1	T.I.	Tempo pieno
3	D1	T.D.	Tempo pieno
1	C5	T.I.	Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>

**Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano**  
**Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione**

1	C4	T.I.	Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>
1	C1	T.I.	Part - time 55,55%
1	C1	T.D.	Tempo pieno (in maternità)
7	B6	T.I.	7 Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>
1	B4	T.I.	Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>
1	B3	T.I.	Tempo pieno
1	B3	T.I.	Tempo pieno <i>in distacco dalla Prov. Mi</i>
1	B2	T.I.	Tempo pieno
<b>25</b>			

\* personale condiviso in più aree e quindi conteggiato più volte ( 1 unità condivisa al 50% con Area Servizi Formativi)

25/43

**Staff (Responsabile Sicurezza Prevenzione e Protezione, Responsabile Sistemi Informatici, Ricerca e Sviluppo e Responsabile Qualità)**

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
4	D3	T.I.	Tempo pieno (1 condiviso*)
<b>4</b>	<b>TOTALE</b>		

\* personale condiviso in più aree e quindi conteggiato più volte (1 unità condivisa con Area Servizi Formativi posizione ricoperta ad interim)

**Direzione e Segreteria Istituzionale**

N.	Posizione Economica	Tipo contratto	Impegno orario
1	D.G.	T.D.	Tempo pieno
1	C3	T.I.	Tempo pieno
<b>2</b>	<b>TOTALE</b>		

**4.2 Costi per il personale**

Per concludere, in relazione al complesso dei costi sostenuti per il personale utilizzato per l'erogazione dei servizi istituzionali di seguito si fornisce riepilogo per il triennio 2010/2012

Tav.41 - costi del personale nel triennio

	2010	2011	2012
DIPENDENTI €	1.953.120,69	€ 2.099.536,00	€ 2.026.761,11
COLLABORATORI €	1.081.088,86	€ 905.090,23	€ 744.512,98
<b>TOTALE €</b>	<b>3.034.209,55</b>	<b>€ 3.004.626,23</b>	<b>€ 2.771.274,09</b>

Come si evince dai valori sopra riportati, si è ricorsi all'attribuzione di incarichi professionali (occasionalmente, a coperto, a partita IVA) per la realizzazione delle iniziative in ragione della necessità di adeguare dinamicamente gli interventi, avvalendosi delle adeguate professionalità occorrenti, agli obiettivi definiti di volta in volta dai singoli bandi emessi da Regione e Province nell'ambito del sistema dotale lombardo che assicura la copertura delle spese. Trattandosi peraltro di azioni di formazione, orientamento e lavoro rivolte a diversi target di utenza (adolescenti, giovani, adulti) gli interventi sono diversificati e di durata definita in un arco temporale da uno fino a diciotto mesi.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

**5. I RISULTATI ECONOMICI**

**5.1 Comparazione tra conto economico 2011 e 2012**

Di seguito si evidenzia la comparazione tra il conto economico consuntivo 2011 e 2012

Da un'analisi comparativa emerge subito evidente una diversa imputazione dei ricavi tra A.1 e A.5 infatti se il totale Valore della produzione :

€ 3.397.527,684	€ 3.973.202,30
2012	2011

Per un dettaglio poi delle singole voci si rimanda alla nota integrativa al Bilancio.

26/43

**5.2 Rendiconto della gestione per centri di costo**

Come previsto dall'art.6 del Regolamento di contabilità dell'Agenzia si producono di seguito le tabelle riepilogative delle ripartizioni per centri di costo delle risultanze economiche di cui al Conto Economico 2012.

In coerenza con la struttura organizzativa e il Piano Esecutivo di Gestione adottati sono stati individuati 4 Centri di Responsabilità (CdR):

- Direzione
- Area Servizi Formativi (ASF)
- Area orientamento e Lavoro (AOL)
- Area Amministrativa Contabile.

e 3 centri di costo (CdC):

- Servizi di Struttura (CdR Direzione e CdR Area Amministrativa Contabile)
- Area Servizi Formativi (ASF)
- Area orientamento e Lavoro (AOL)

Nella prima di cui sotto vengono evidenziati i costi relativi ai 4 CdR sostenuti nel corso del 2012.

Nella seconda viene posta in evidenza l'imputazione dei costi di struttura alle Aree operative di erogazione dei servizi secondo le previsioni dell'art.6 del vigente regolamento di contabilità.

Nella terza i Valori economici di sintesi elaborati secondo le previsioni dell'art.6 del vigente regolamento di contabilità.



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Tav. 43 - Ripartizione dei costi per CdR e Centri di Costo

VOCI PIANO DEI CONTI	CONTO ECONOMICO 2012 - COSTI	Servizi di Struttura: Direzione	Area Servizi Formativi	Area Orientamento e Lavoro	Servizi di Struttura: Area Amministrativa Contabile	Totale Generale
<u>B</u>	<u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u>	-				
<u>B.6</u>	<u>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</u>	€ 964,72	€ 26.812,70	€ 9.300,42	€ 2.553,51	€ 39.631,35
<u>B.7</u>	<u>Costi per servizi</u>	€ 55.692,07	€ 763.559,23	€ 405.190,85	€ 134.486,90	€ 1.358929,06
<u>B.8</u>	<u>Costi per godimento di beni di terzi</u>	€ 1.234,48	€ 27.004,77	€ 10.718,13	€ 4.635,48	€ 43.592,85
<u>B.9</u>	<u>Costi per il personale</u>	€ 270.903,63	€ 1.124.678,38	€ 436.180,45	€ 194.998,65	€ 2.026.761,11
<u>B.10</u>	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	€ -	€ 89.485,93	€ 1.176,49	€ 3.780,04	€ 94.442,46
<u>B.13</u>	<u>Altri accantonamenti</u>	€ 32.937,70	€ 92.429,74	€ 106.080,84	€ 12.239,90	€ 243.688,18
<u>B.14</u>	<u>Oneri diversi di gestione</u>	€ 6.629,43	€ 15.654,09	€ 37,24	€ 2.157,30	€ 24.478,05
	<u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</u>	€ 368.362,03	€ 2.139.624,84	€ 968.684,41	€ 354.851,78	€ 3.831.523,06
<u>C</u>	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	€ -	€ 78,69	€ 10,88	€ 5.703,25	€ 5.792,82
-	<u>TOTALE COMPLESSIVO COSTI</u>	€ 368.362,03	€ 2.139.703,53	€ 968.695,29	€ 360.555,03	€ 3.837.315,88

Tav. 44 - Ripartizione dei ricavi per CdR e Centri di Costo

VOCI PIANO DEI CONTI	CONTO ECONOMICO 2012- RICAVI	Servizi di Struttura: Direzione	Area Servizi Formativi	Area Orientamento e Lavoro	Servizi di Struttura: Area Amministrativa Contabile	Totale Generale
<u>A</u>	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>					
<u>A.1</u>	<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u>	€ -	€ 1.994.081,21	€ 730.305,21	€ -	€ 2.724.386,42
<u>A.5</u>	<u>Altri ricavi e proventi</u>	€ 455.617,59	€ 81.104,80	€ 136.418,87	€ -	€ 673.141,26
	<u>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	€ 455.617,59	€ 2.075.186,01	€ 866.724,08	€ -	€ 3.397.527,68

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Tav.45 - Valori economici di sintesi elaborati secondo le previsioni dell'art.6 del vigente regolamento di contabilità

CONTO ECONOMICO 2012	Servizi di Struttura (CdR Direzione e Area Amministrativa Contabile)	Area Servizi Formativi	Area Orientamento e Lavoro	Totale Generale
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ -	€ 2.388.815,83	€ 1.008.711,85	€ 3.397.527,68
	€			
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		€ 2.641.462,31	€ 1.195.853,57	€ 3.837.315,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	-€ 252.646,47	-€ 187.141,73	-€ 439.788,20
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE (a-b)				
				-€ 439.788,20
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (e)				
				€ 67.964,00
				-€ 371.824,20

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

6. LA GESTIONE FINANZIARIA E GLI INVESTIMENTI

6.1 La gestione finanziaria

La gestione finanziaria e quella di tesoreria in particolare, nei primi tre trimestri, si è svolta con notevole ricorso all'anticipazione di cassa concessa dalla Banca Popolare di Milano in forza dei vigenti rapporti contrattuali.

Il ricorso all'anticipazione di cassa è dovuta, come per gli scorsi anni, ai tempi lunghi di riscossione dei contributi che devono essere erogati dagli enti pubblici, sia per quanto riguarda quelli ordinari che quelli sui dispositivi a dote.

Anche nell'anno 2012 l'Agenzia ha dovuto ricorrere alla sottoscrizione di una specifica polizza assicurativa fidejussoria, sottoscritta con la compagnia SACE BT SpA per € 689.229,00 a favore della Regione Lombardia per permettere la regolare prosecuzione delle attività gestionali ordinarie e programmate dall'ente nel rispetto delle scadenze contrattuali e di prassi verso fornitori, professionisti e terzi creditori in genere.

E' auspicabile tuttavia che l'erogazione dei contributi da parte degli Enti consorziati e della Regione Lombardia in particolare possano rientrare nei tempi di regolare prassi evitando così di ricorrere al credito sotto le forme indicate conseguendo fra i costi di esercizio il peso degli oneri finanziari per la copertura delle spese correnti. L'Agenzia ha coordinato e concordato nel rispetto degli impegni contrattuali con i fornitori e i creditori in generale un progressivo allungamento dei tempi di pagamento, rispettando di conseguenza ogni obbligazione assunta; personale dipendente diretto e collaboratori con contratto coordinato a progetto sono sempre stati regolarmente pagati senza ritardo alcuno; imposte, tasse e scadenze fiscali sono sempre state regolarmente onorate entro i termini di scadenza previsti per legge.

Si ricostruisce a seguire l'andamento finanziario nel corso dell'esercizio 2012 con riferimento al saldo dei conti corrente bancario e postale al termine di ciascun trimestre:

Tav.47 - andamento dei conti corrente anno 2012

	1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.	
BPM C/C 15961		-434.205,00	-414.757,08	-593.315,76	23.857,12
BANCOPOSTA C/C 9612696		27.387,58	29.798,46	1788,62	22.394,86
Avanzo (+) / Disavanzo (-) di cassa		-406.817,42	-384.958,62	-591.527,14	46.251,98

\*\*Il disavanzo di cassa rilevato nei primi tre trimestri, che rappresenta il temporaneo fabbisogno finanziario dell'ente è stato coperto dal fido bancario con BPM contrattualizzato in € 1.009.647,00. Anche per il 2013 eventuali disavanzi potranno essere coperti dallo stesso rapporto contrattuale con Banca Popolare di Milano.

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Il saldo finale al 31/12/2012 del c/c bancario e del mastro sottoconto Banca c/c e Posta c/c n. 96126966, è pari all'importo sopra riportato.

Di seguito le analisi riferite alla gestione finanziaria dell'Ente con specifico riferimento all'analisi della liquidità, della redditività, indebitamento e gli indici della struttura finanziaria patrimoniale.

La situazione descritta in termini di oneri finanziari genera un impatto reddituale rinvenibile nel Conto Economico<sup>3</sup>.

### 6.2 CONSIDERAZIONI FINANZIARIE / PATRIMONIALI: LA GESTIONE FINANZIARIA E GLI INVESTIMENTI

Le stime di bilancio, evidenti dai fondi accantonati per rischi e oneri futuri rilevati in contabilità per il rigido rispetto dei principi civilistici con particolare riferimento alla prudenza, alla competenza e alla veridicità dei dati esposti in bilancio, non hanno permesso nel 2012 di effettuare particolari investimenti nelle attività aziendali, salvo l'adeguamento a norma della sede di Cesate e gli adempimenti ai fini della regolarizzazione delle pratiche relative alle normative antincendio (funzionali al mantenimento dei requisiti di accreditamento, oltre ad un lieve incremento delle immobilizzazioni al lordo degli ammortamenti applicati).

Tale scenario si evince dalla tabella allegata alla sezione "Conto Economico / Ammortamenti" della Nota Integrativa alla quale si rinvia per una più ampia analisi.

La gestione finanziaria dell'ente, in precario equilibrio nell'esercizio 2012, necessita di un radicale intervento di "ristrutturazione aziendale" nel corso del secondo semestre 2013 per arginare la contrazione delle operazioni attive a fronte di una struttura rigida di costi fissi, prevalentemente costituita da costi del personale, che generano uscite mensili certe a fronte di una "redditività per addetto" di trend negativo.

Il rilancio della gestione finanziaria 2013 non può che transitare attraverso una sensibile attività di autofinanziamento da parte delle amministrazioni socie allo scopo di conservare la struttura delle risorse umane, investire in progetti concreti di medio periodo e permettere un piano di rilancio dell'agenzia, oppure attraverso una radicale ristrutturazione dei costi che permetta ad AFOL di autofinanziarsi potendo così entrare in una fase in cui siano fornite le basi per poter garantire un trend di crescita.

---

<sup>3</sup> Sezione C da € 6.524,12 a € 4.798,86

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 6.3 CONSIDERAZIONI ECONOMICO / REDDITUALI: analisi dei costi e considerazioni generali

Dall'analisi del conto economico emerge che a fronte di una riduzione di operazioni attive, tutte le aree di costo sono state ridotte salvo i costi del personale che, considerando che sono collocati

- in parte nella specifica voce B9- Costi del personale
- in parte nella voce B6 - Costi per materiale sussidiario
- in parte in B7 - Costi per servizi e in parte in B13 - Accantonamenti

a fronte di una riduzione della produttività generale sono cresciuti in modo significativo e rappresentano un'area di contenzioso che genera costi accessori sempre rientranti nel B7.

31/43

I costi per il personale dipendente, assimilato e per prestazioni professionali strettamente relative al ricorso a professionisti al fine di integrare le competenze del personale per l'erogazione diretta di servizi agli utenti (docenti, sportelli, etc) rappresentano oltre l'80% dei costi complessivi iscritti nel bilancio.

Per conferire prospettive di crescita all'agenzia, tale circostanza impone, in combinato:

- un intervento radicale nella riduzione dei costi per il personale dipendente, assimilato e per prestazioni professionali affini
- un impegno da parte delle amministrazioni socie a partecipare in misura superiore integrando i contributi contabilizzati fra le operazioni attive tipiche della voce A5 del bilancio e conferendo ad AFOL le attività formative del proprio personale e rivolte alla cittadinanza
- intervenendo sulle poste prudenziali di bilancio, quali ad esempio i fondi di accantonamento, allo scopo di accertarne, laddove possibile, l'effettiva concreta manifestazione finanziaria e procedere, conseguentemente, a girocontare a costo la posta contabile o a stornarla dal bilancio, con impatto reddituale neutro nel primo caso e positivo nel secondo

Quanto esposto al terzo punto del precedente elenco è oggetto di specifico approfondimento nel paragrafo che segue.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

**6.4 Approfondimenti relativi ai fondi rischi e oneri 2012 e agli inventari**

**6.4.1 Considerazioni sull'esercizio 2013**

A seguire viene riportato stralcio dello Stato Patrimoniale relativo ai fondi per rischi e oneri presenti nel bilancio di esercizio 2012.

	2012	2011
<b>B</b>		
<b><u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>		
B.3.1.2 FONDO PROGRAMMAZIONE FSE €	7.028,52 €	7.284,52
B.3.1.5 FONDO RISCHI SU CREDITI €	13.672,52	13.672,52
FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS		
B.3.1.6 78/2010 €	-	-
B.3.1.7 FONDO CNM €	6.438,92	6.438,92
B.3.1.8 FONDO RENDICONTAZIONE PROGETTI €	338,61	338,61
FONDO RIMBORSO SPESE TIROCINI		
B.3.1.10 FORNATIVI VANZAGO €	4.000,00	-
B.3.1.11 FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA' 2012 €	118.381,67 €	-
B.3.1.13 FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI RHO €	32.800,00	-
B.3.1.14 FONDO COSTI PERSONALE 2012 P.O. E D.G. €	14.814,97	-
B.3.1.16 FONDO CONTEZIOSI RISORSE UMANE €	121.574,54	-
B.3.1.17 FONDO TARSU BOLLATE €	5.917,00	-
B.3.1.18 FONDO PRODUTTIVITA' 2011 €	66.607,63	-
B.3.1.19 FONDO PRODUTTIVITA' 2010 €	6.101,65	-
B.3.1.20 FONDO AFFITTI SEDI €	41.200,00	-
<b><u>TOTALE</u></b>	<b><u>726.876,03</u></b>	<b><u>44.734,57</u></b>
<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>	<b><u>726.876,03</u></b>	<b><u>44.734,57</u></b>

32/43

Oltre a quanto già specificato alla sezione del presente documento "CONSIDERAZIONI FINANZIARIE / PATRIMONIALI: LA GESTIONE FINANZIARIA E GLI INVESTIMENTI", corre l'obbligo di porre in evidenza come il bilancio contenga, in via prudenziale e per il rigoroso rispetto dei principi civilistici che ne disciplinano la redazione, €.726.876,035 di fondi per rischi e oneri, ovvero poste contabili che hanno generato costi, spesso non deducibili ai fini fiscali, esclusivamente accantonati per rispettare, fra gli altri, i principi di prudenza, correttezza e veridicità.

Detti fondi rappresentano il circa il 20% delle operazioni attive e il 30% dell'attivo / passivo patrimoniale influenzando in modo determinante le risultanze patrimoniali/finanziarie ed economico/reddituali del bilancio 2012.

La corretta valutazione del risultato economico e della rappresentazione patrimoniale 2012 non può prescindere dal un'integrata e puntuale considerazione circa l'implementazione delle strategie e delle attività di ristrutturazione della stessa atte a favorirne prospettive di crescita nel triennio 2013-2014-2015.

Dal controllo di gestione 2013 infatti le previsioni dei consulenti di AFOL relative ad un calo di redditività costante derivante dapprima da una rigida struttura dei costi costituita da oltre l'80% di costi del

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

personale e assimilati e solo in via secondaria da una contrazione delle operazioni attive, sta manifestandosi.

Nel corso del triennio 2013-2014-2015 la perdita di esercizio 2012 di **€ 424.458,56** comprensiva dell'imposta IRAP, potrà essere completamente recuperata con prospettive di redditività per l'azienda con trend positivi e di crescita, purché tutti gli organi sociali in concerto e in condivisione operino affinché si verifichino le seguenti condizioni:

- riorganizzazione delle posizioni organizzative e della struttura operativa
- riorganizzazione del personale e contenimento progressivo dei costi del personale e assimilati, inclusi i costi per prestazioni professionali direttamente afferenti la produzione e l'erogazione dei servizi all'utenza, con una graduale riduzione complessiva, e nello specifico che preveda un radicale contenimento degli affidamenti a terzi di incarichi professionali tale da generare già nel 2013 un vantaggio in termini economici di almeno € 150.000,00
- azzeramento del cosiddetto fondo incentivante 2012 e storno fondo incentivante 2011 se riscontrata l'assenza di requisiti di erogabilità (attualmente accantonati a fondo in via prudenziale) - si rinvia alla tabella esplicativa di pag.37
- negoziazione con gli enti titolari di potenziali crediti contabilizzati negli accantonamenti, a saldo e stralcio delle posizioni patrimoniali passive dedicate, laddove negoziabili o a seguito di verifica di merito - si rinvia alla tabella esplicativa di pag.37
- snellimento della struttura / sedi e contenimento dei costi fissi coerente con l'erogazione di servizi efficienti prevalentemente con le risorse umane interne

33/43

Già nel corso dell'esercizio 2013 parte dei fondi di accantonamento di cui sopra, in particolare con riferimento a quelli relativi al "fondo incentivante" e ai fondi relativi alle spese sede, potranno subire storni positivamente rilevanti ai fini reddituali, al verificarsi delle condizioni di cui sopra.

Il calcolo delle imposte, che considera le riprese fiscali previste dalle cogenti normative fiscali e l'imputazione di costi e ricavi nel rispetto, fra gli altri, di un rigido principio di competenza, considera benefici derivanti dall'applicazione delle deduzioni previste dal "cuneo fiscale" ai fini IRAP.

Infatti, rilevato il reddito civilistico al lordo delle imposte, si è proceduto, sentito il parere tecnico del collegio revisori, al calcolo delle imposte IRES ed IRAP effettuando la fase operativa definita "raccordo fra reddito civilistico e reddito fiscale" nell'ambito delle due differenti tipologie di imposte.

Per quanto concerne l'IRES, dall'applicazione delle riprese fiscali in aumento (fra cui, ad esempio, le quote di costo indeducibili da T.U.I.R., quote di accantonamento a fondi per rischi ed oneri o ad altri fondi) e delle riprese in diminuzione (provento derivante da istanza rimborso IRES d.l. 201/11), la base imponibile assume comunque valori negativi qualificando in ogni caso, anche ai fini IRES, il conseguimento di una perdita di esercizio ante imposte.

Per quanto concerne l'IRAP, oltre a quanto indicato ai fini della base imponibile IRES, sono state applicate le riprese fiscali relative ai costi indeducibili IRAP quali ad esempio costi per lavoro dipendente o assimilato e interessi passivi, parzialmente inertizzate dall'applicazione delle deduzioni di cui all'art.11 D.Lgs 446/97 relative al cosiddetto "cuneo fiscale", non rientrando la tipologia di azienda fra le aziende a capitale pubblico esercitanti attività in concessione e a tariffa. In tal caso le "riprese" hanno generato una

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

base imponibile positiva sulla quale è stata applicata l'aliquota del 3,9% vigente, ottenendo un'imposta IRAP pari ad € 52.634,36

Inoltre nel biennio 2013-2014 dovrà essere effettuata una puntuale verifica degli inventari dei beni di AFOL presenti fisicamente nelle sedi rispetto a quanto sotto contabilizzato:

<b>B</b> <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			
<b>B.I</b> <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>			
B.I.4.2	LICENZE	€ 6.149,39	€ 6.374,19
B.I.5.1	AVVIAMENTO	€ 1.884,88	€ 2.017,28
B.I.7.01502	SOFTWARE	€ 6.637,60	€ 5.750,12
B.I.7.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 8.559,41	
B.I.7.01505	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI LIMBIATE	€ 8.457,80	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€ 31.689,08</b>	<b>€ 14.141,59</b>
<b>B.II</b> <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>			
<b>B.II.2</b> <u>IMPIANTI E MACCHINARIO</u>			
B.II.2.1	IMPIANTI - EX CLNOM	€ 6.297,58	€ 6.297,58
B.II.2.1001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 6.297,58	-€ 6.297,58
B.II.2.3	MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI	€ 59.436,61	€ 59.436,61
B.II.2.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 26.962,01	-€ 18.046,52
B.II.2.01502	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	€ 13.062,50	€ 13.062,50
B.II.2.01002	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI	-€ 6.857,83	-€ 6.204,67
	<b>TOTALE IMPIANTI E MACCHINARIO</b>	<b>€ 38.679,27</b>	<b>€ 49.554,14</b>
<b>B.II.3</b> <u>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</u>			
B.II.3.01504	ATTREZZATURE D'UFFICIO (EX CLNOM)	€ 1.631,12	€ 1.631,12
B.II.3.01505	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 1.004,44	-€ 868,59
B.II.3.1	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 7.792,16	€ 7.792,16
B.II.3.01001	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 3.272,71	-€ 2.337,65
B.II.3.3	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	€ 166.226,88	€ 149.874,94
B.II.3.01003	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 94.271,41	-€ 62.663,23
B.II.3.4	AUTOMEZZI	€ 11.379,91	€ 11.379,91
B.II.3.01004	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 9.957,43	-€ 7.112,45
B.II.3.7	ARREDI E ATTREZZATURE AULE FORMAZIONE	€ 36.053,77	€ 36.053,77
B.II.3.01007	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 12.098,96	-€ 6.690,90
B.II.3.01506	ATTREZZATURE E BENI DI VALORE UNITARIO < 516,46 SOGG. ANM.TO 100%	€ 38.696,12	€ 11.255,81
B.II.3.01507	FONDO AMMORTAMENTO	-€ 38.696,12	-€ 11.255,81
	<b>TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>€ 102.478,89</b>	<b>€ 127.061,08</b>
<b>B.II.4</b> <u>ALTRI BENI MATERIALI</u>			
B.II.4.01504	ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	€ 46.850,23	€ -
B.II.4.01505	FONDO AMMORTAMENTO ADEGUAMENTO A NORMA SEDE DI CESATE	-€ 4.685,02	-€ 42.165,21
	<b>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI</b>	<b>€ 42.165,21</b>	<b>€ -</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€ 183.323,37</b>	<b>€ 176.615,22</b>
<b>B.III</b> <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>			
		€ -	€ -
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 215.012,45</b>	<b>€ 190.756,81</b>

34/43

Tale attività genererà impatti reddituali positivi / negativi in funzione delle effettive risultanze, ma permetterà di disporre di un dato quanto più oggettivo possibile circa il valore dell'attivo e del passivo patrimoniale dell'ente che, dal 2008 al 2013, si è costituito di poste derivanti da acquisti ed investimenti effettuati da AFOL ma anche di poste contabili recepite dalla contabilità del CL NOM (Centro Lavoro Nord Ovest Milano), ramo d'azienda acquisito nel 2009, e dalla migrazione in sede di costituzione dei dati di CNM (Consorzio Nord Milano). A tale scopo un'attività consulenziale esterna a supporto del personale di struttura permetterà di delineare la più puntuale e corretta valutazione delle poste di cui sopra.

Alla luce di quanto esposto e con una coerente e coordinata attività fra direzione generale, consiglio di amministrazione e assemblea consortile nell'ambito della condivisione degli obiettivi e degli strumenti,



## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

l'assemblea, pur impegnandosi a rifondere nell'esercizio 2013 le perdite conseguite nel 2012 allo scopo di ristabilire gli equilibri fra capitale sociale e perdite, potrà concretamente confidare e nel corso degli esercizi 2013-2014-2015 in un rilancio in termini di efficienza e di economicità dell'ente, attraverso l'inevitabile condivisione di un "piano industriale" finalizzato ad una radicale riorganizzazione e ristrutturazione aziendale atta alla razionalizzazione e all'ottimizzazione dei costi generali fissi e variabili, che tenga in considerazione, fra l'altro, quanto segue:

- riduzione numero sedi
- riduzione costi del personale tramite riorganizzazione e valorizzazione delle risorse umane
- rivisitazione dei fondi di accantonamento presenti nelle passività di bilancio
- storno delle poste contabili accantonate relative agli "incentivi produttività" del personale e storno quote "fondo incentivante" erogato a titolo di acconto sul 2011 ma, consuntivo, laddove riscontrato come non erogabile secondo i parametri quali/quantitativi previsti dalla norma cogente
- implementazione di un "piano industriale" con obiettivi periodici su base semestrale, annuale e pluriennale negli esercizi 2013-2014-2015
- razionalizzazione delle risorse con AFOL MILANO creando sinergie gestionali ed economico/reddituali
- riorganizzazione delle AFOL

35/43

Con riferimento ai fondi per rischi e oneri già illustrati in Nota Integrativa, alla quale si rimanda per ogni ulteriore approfondimento, corre l'obbligo di specificare che gli stessi garantiscono il rispetto, fra gli altri, dei principi di prudenza e competenza; alla data di redazione del presente bilancio infatti non si dispone di atti idonei allo storno degli stessi rappresentando quote di costo che potrebbero trovare manifestazione negli esercizi futuri ma di competenza degli anni fiscali precedenti. In tal senso nel 2013 la direzione generale interverrà su ogni singola voce che compone i fondi per rischi ed oneri allo scopo di individuarne l'effettiva e concreta possibile manifestazione finanziaria, modificando un dato di stima in un dato certo, con potenziali riduzioni degli stessi favorevoli all'andamento reddituale dell'ente. Prima di tale puntuale verifica e di ogni necessario confronto che dovesse derivarne, l'eliminazione o lo storno degli stessi non garantirebbe il rigido rispetto dei principi e dei criteri civilistici di redazione del bilancio.

Di quanto esposto le amministrazioni socie devono tenere ampia considerazione nei propri bilanci rispetto alle norme che sovrintendono "patto di stabilità" e "controllo analogo", considerando che, ai sensi delle più recenti sentenze della Corte dei Conti, la copertura parziale o totale di una perdita o la svalutazione patrimoniale di una partecipazione in un'azienda consortile partecipata rappresentano tecnicamente un "costo" diretto od indiretto rilevante ai fini dei bilanci previsionali e consuntivi nell'ambito della contabilità finanziaria dell'ente pubblico / pubblica amministrazione.

E' altresì opportuno sottolineare che rispetto ai "parametri" di reddito previsti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze circa l'andamento aziendale nel contesto del settore di appartenenza, è prevedibile che l'attuale struttura aziendale e l'andamento economico/reddituale confermino per un'altra annualità la non congruità e la non coerenza.

## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 6.4.2 Effetti sul piano programma 2013 e sul previsionale 2013-2014-2015

A fronte di quanto esposto, AFOL deve tempestivamente procedere ripresentando il piano programma 2013 e il previsionale 2013-2014-2015 condividendo con l'assemblea consortile linee guida, strategie, "piano industriale" che verrà presentato dal Direttore Generale e dal C.d.A. e modalità operative indispensabili per il raggiungimento del bilancio a pareggio previsto dal TUEL, ottenibile solo con un risultato a pareggio considerando le imposte IRES ed IRAP e considerati i benefici derivanti dal "cuneo fiscale", genera un risultato netto pari, sostanzialmente, al pareggio.

Le previsioni reddituali future di cui le amministrazioni socie debbono prendere atto sono condizionate alla condivisione di un "piano industriale" strutturato come sopra elencato in sintesi, condizione essenziale per prospettare risultati economici in pareggio.

L'assenza di iniziative di riorganizzazione dell'ente non potrà prospettare trend gestionali coerenti con l'obiettivo del pareggio di bilancio previsto dal TUEL, e dovrà inevitabilmente considerare una maggiore partecipazione diretta ai costi da parte delle amministrazioni socie.

Attraverso l'implementazione concreta del piano di industriale in corso di definizione, condivisa da tutte le parti coinvolte ed applicata nei tempi in esso indicati, potranno essere raggiunti importanti obiettivi economico/reddituali che gli organi amministrativi di AFOL hanno predisposto in apposito prospetto dedicato. Evidentemente, oltre a quanto già ampiamente esposto, tali risultati non potranno che transitare attraverso una riduzione delle posizioni organizzative adeguando l'organizzazione delle risorse umane alle effettive caratteristiche strutturali dell'ente, aggregando le "aree" e revisionando la mission aziendale nel breve, medio e lungo periodo, eventualmente anche riducendo il numero di sedi ed accorpando le stesse ottimizzando la resa delle risorse umane.

La razionalizzazione della spesa non può che transitare attraverso la valorizzazione del personale interno con conseguenti riduzioni di costi per l'accesso a professionalità esterne, con ridimensionamento dei carichi ed una radicale riorganizzazione dei docenti, che dovranno essere adeguatamente formati.

Si dovrà intervenire quindi sulla struttura del servizio e sul modello organizzativo dell'azienda.

### 6.4.3 Il prossimo programma di lavoro per la razionalizzazione e l'efficiamento di AFOL nord ovest milano

AFOL NORD OVEST sta avviando un programma di lavoro centrato sulla razionalizzazione e l'efficientamento dell'azienda, al fine di raggiungere con maggiore efficacia la propria missione organizzativa e rispondere alle richieste degli stakeholder e degli azionisti di disporre di una struttura di servizi per la formazione e per il lavoro che crea valore sul territorio.

Il programma di lavoro che sarà attivato ha come obiettivo, il raggiungimento dei seguenti risultati:

- a) Razionalizzazione dell'attuale struttura organizzativa, attraverso una maggiore focalizzazione sulle aree di servizio. Il modello che deve essere implementato è ispirato alla Lean Organization (Organizzazione Snella) volte alla riduzione degli eccessi livelli decisionali intermedi, la riduzione degli sprechi anche dovuti ad un'eccessiva presenza di strutture di staff e funzioni di coordinamento.
- b) Ridisegno dei processi aziendali in una logica di Business Process Improvement - BPI. Utilizzando la metodologia del BPI, AFOL NORD OVEST persegue l'obiettivo di semplificare le attività dei processi di erogazione del servizio eliminando sprechi ed inutili passaggi burocratici.

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

- c) Valorizzazione delle competenze dei dipendenti di AFOL a tutti i diversi livelli di responsabilità e nelle diverse aree dell'organizzazione, al fine di qualificare l'offerta dei servizi per il sistema degli utenti/clienti
- d) Potenziamento del sistema di ascolto attivo del bisogno del territorio, attivando una prassi di lavoro in logica Push (spinta), anticipando i bisogni del sistema utenti/clienti (giovani in formazione diritto dovere, adulti in percorsi di formazione e riqualificazione professionale, persone in percorsi dotati, servizi di incontro domanda offerta di lavoro, servizi amministrativi e certificativi per le persone e le imprese) e del sistema degli stakeholder.
- e) Riduzione degli sprechi e della spesa per attività a scarso valore aggiunto attraverso l'eliminazione dei processi di lavoro obsoleti, realizzati per consuetudine e che non creano valore per il sistema degli utenti/clienti. Semplificazione dei processi anche attraverso l'utilizzo di soluzioni informatiche e attivazione di soluzioni WEB 2.0 e dei media sociali per stabilire e mantenere una relazione di ascolto con il territorio.
- Favorire maggiore integrazione tra i servizi formativi e i servizi per il lavoro, favorendo processi di politica attiva e di incontro domanda offerta di lavoro, in coerenza con le indicazioni di Regione Lombardia

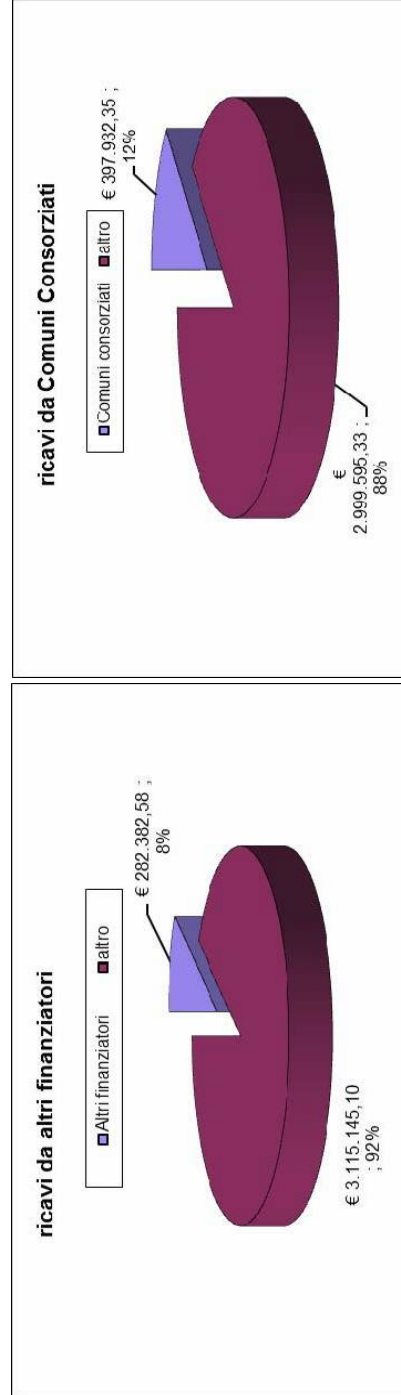
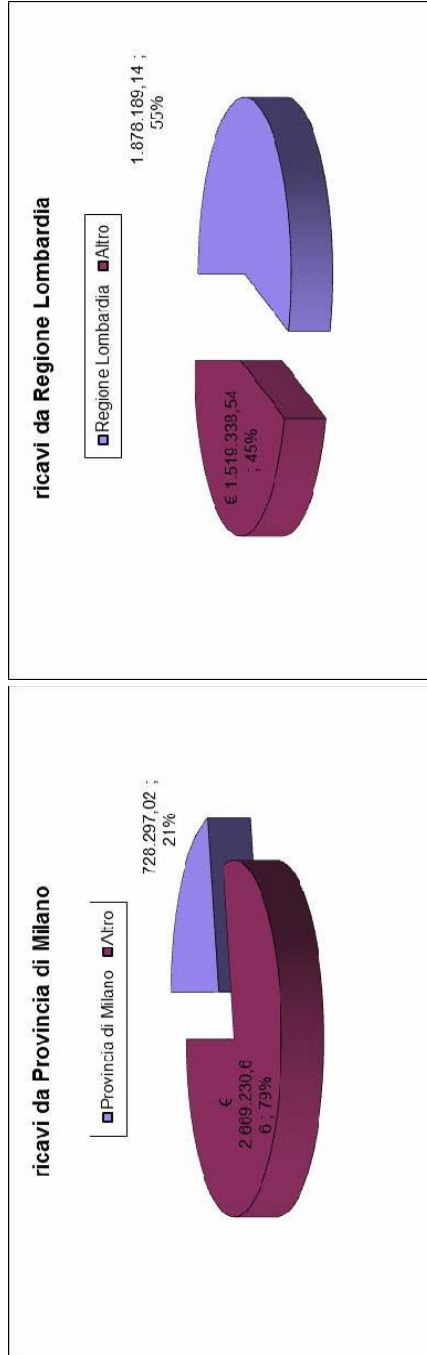
37/43

Di seguito si riporta una tabella di raccordo fra il risultato economico risultante dal Bilancio 2012 al risultato economico strettamente afferente la gestione, ovvero al netto di poste prettamente contabili e delle imposte specificando che quanto accantonato in via prudenziale nell'esclusivo rispetto dei principi di redazione del Bilancio non è considerato dovuto dall'Ente ai terzi specificatamente indicati, motivo per il quale tali voci non sono considerate debiti bensì "altri accantonamenti".

Perdita d'Esercizio risultante da Bilancio	-€ 424.458,56
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	
FONDO RISCHI SU CREDITI € 13.672,52	
FONDO COMPENSI AMMINISTRATORI DLGS 78/2010 €	-
FONDO CNM € 6.438,92	
FONDO SPESE LEGALI	
FONDO INCENTIVO PRODUTTIVITA' 2012 € 118.381,67	
FONDO SPESE GESTIONE SEDE DI LIMBIATE € 108.000,00	
FONDO COSTI PERSONALE 2012 P.O. E D.G. € 14.814,97	
FONDO PRODUTTIVITA' 2011 € 66.607,63	
FONDO PRODUTTIVITA' 2010 € 6.101,65	
FONDO AFFITTI SEDI € 41.200,00	
<b>TOTALE</b>	<b>375.217,36</b>
Proventi straordinari non ripetibili € 67.964,00	
IRAP	€ 52.634,36
Risultato economico di gestione al netto delle imposte	- 64.570,84 €
IRAP	€ 52.634,36
totale Risultato economico di gestione al lordo delle imposte	- 117.205,20 €

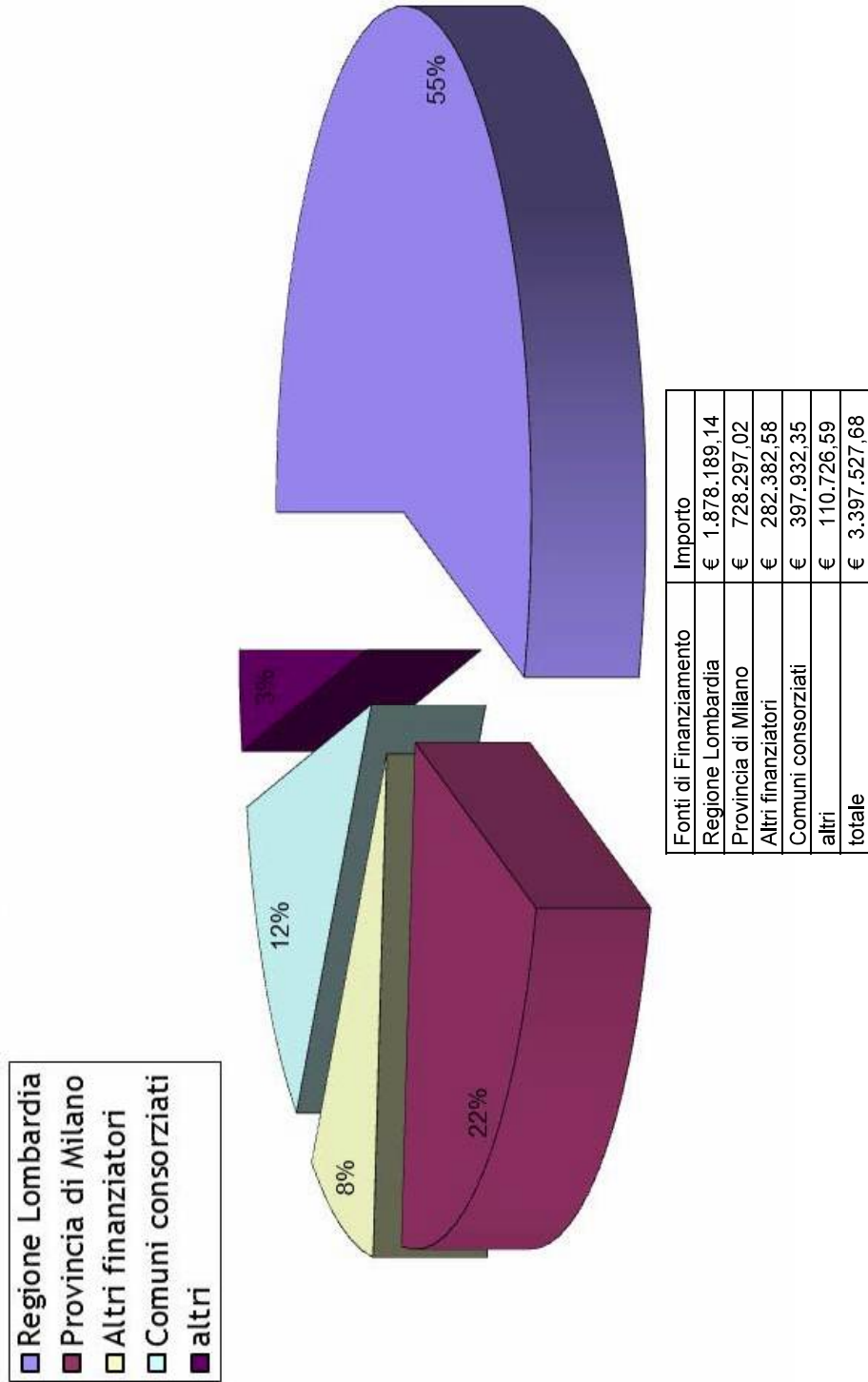
Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
 Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Ripartizione del valore della produzione secondo le fonti di finanziamento



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

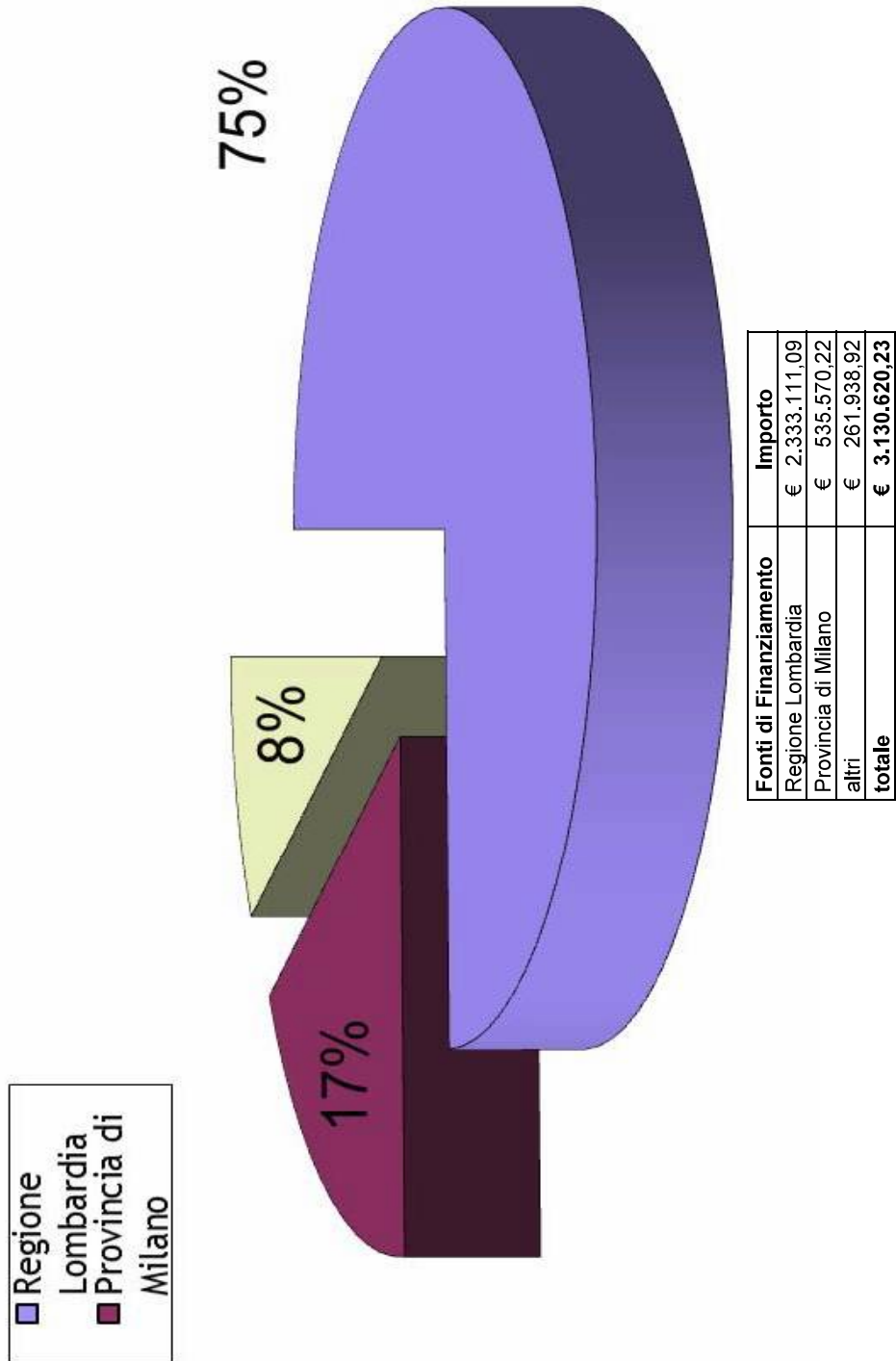
## Ripartizione ricavi anno 2012



Assemblea Consortile 23 luglio 2013

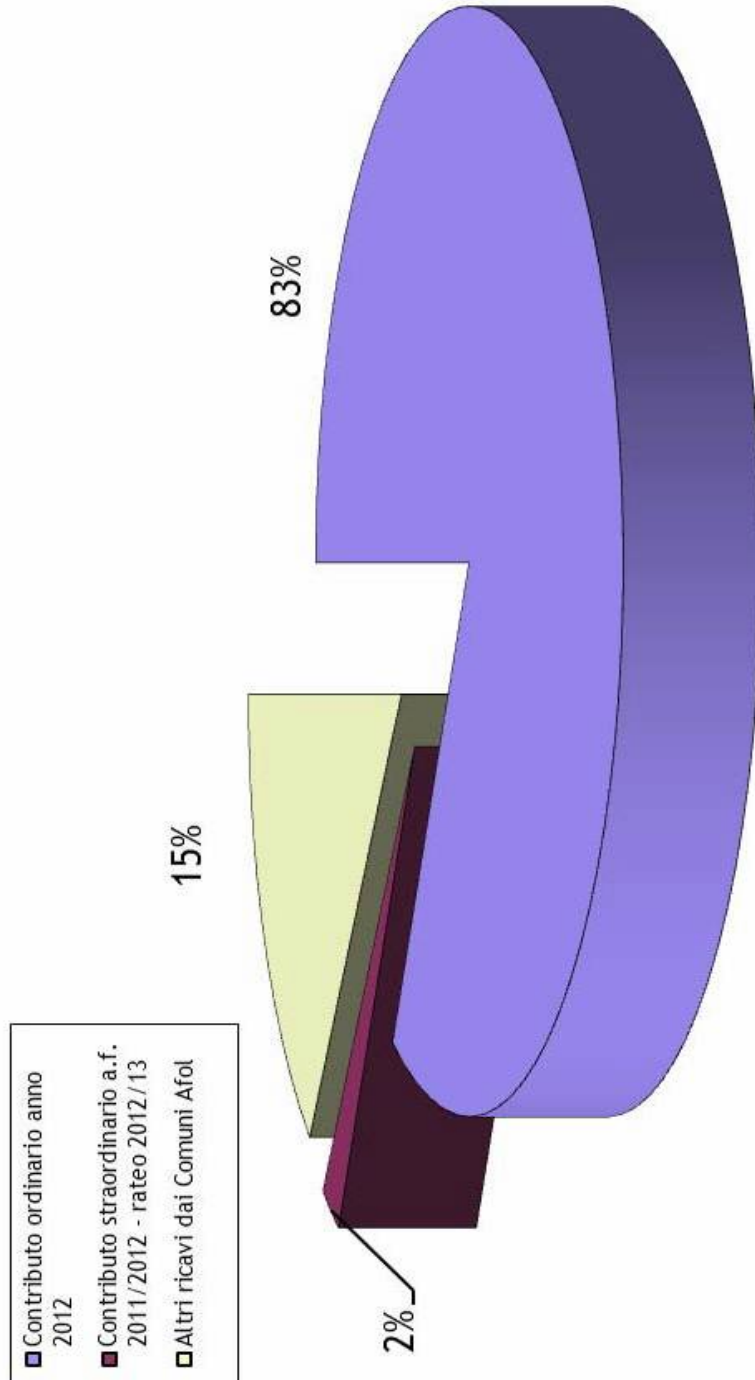
Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

Ripartizione dei ricavi per progetti a bando  
Regione Lombardia, Provincia di Milano e altri.



Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### Ripartizione dei ricavi da Comuni Consorziati

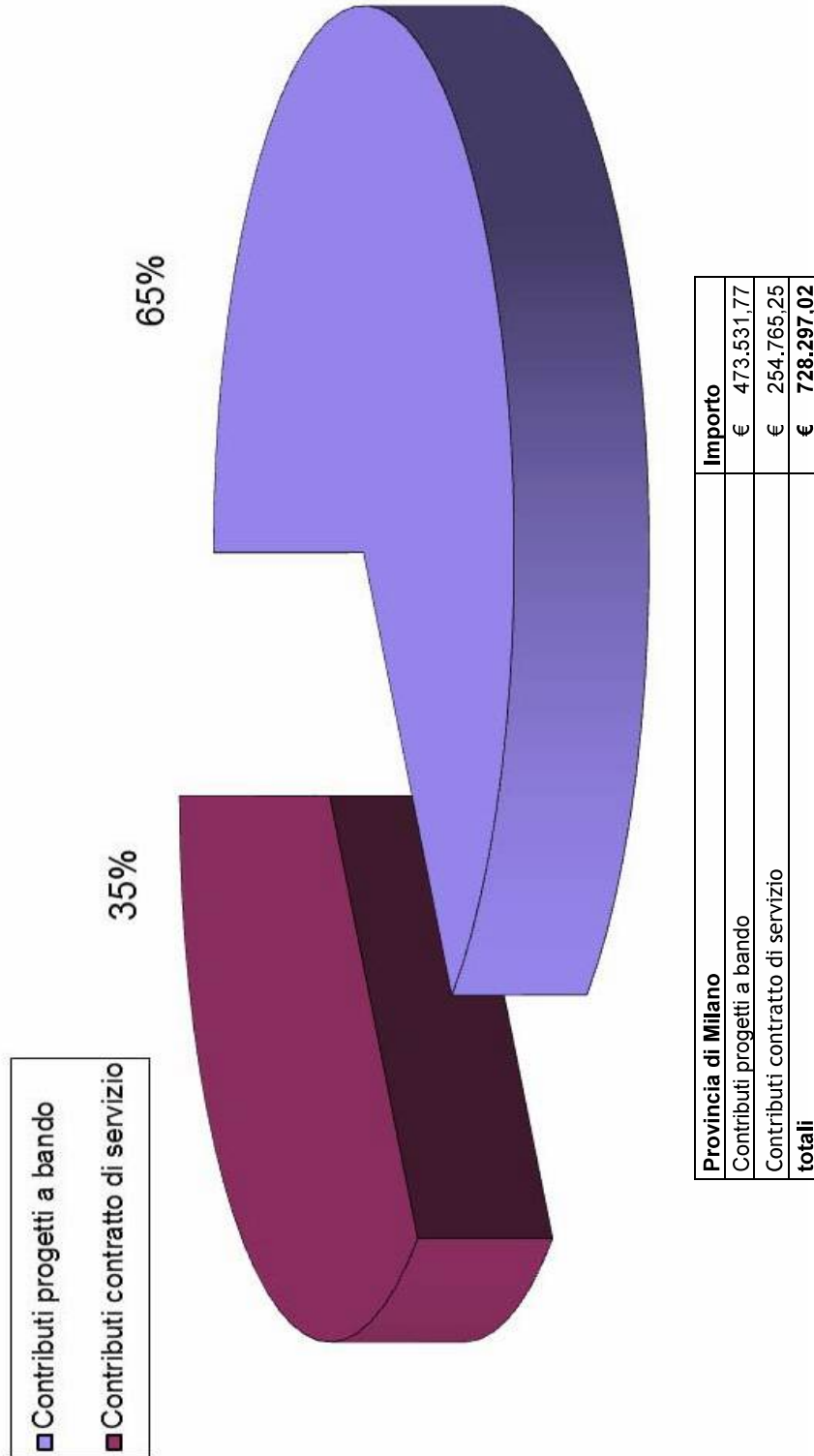


Comuni consorziati	Importo
Contributo ordinario anno 2012	€ 331.467,00
Contributo straordinario a.f. 2011/2012 - rateo 2012/13	€ 7.660,32
Altri ricavi dai Comuni Afol	€ 58.805,03
<b>totale</b>	<b>€ 397.932,35</b>

Assemblea Consortile 23 luglio 2013

Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano  
Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### Ripartizione dei ricavi da Provincia di Milano





## Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano Bilancio d'Esercizio 2012 - Relazione sulla Gestione

### 9. CONSIDERAZIONI FINALI

Pur essendo attive tutte le principali aree di business dell'azienda e considerando l'intenzione della dirigenza di estendere ed implementare le aree formative tipiche dell'alta formazione oggi ancora premiate dal mercato e in passato scarsamente esplorate dall'ente, le incertezze circa l'accesso alle principali fonti di reddito dell'ente così come descritte nella nota integrativa e nel presente documento e la condizione precaria dell'assetto dirigenziale protrattasi per oltre un quadrimestre nell'esercizio 2013, non permettono di effettuare nell'ambito del corrente esercizio previsioni di ripresa dell'andamento economico/reddituale tali da consentire la copertura dei costi fissi, salvo l'implementazione di quanto esposto nell'ambito della presente relazione, con particolare riferimento al "piano industriale" 2013/2014/2015.

L'implementazione di nuove attività finanziate e a libero mercato che avvicinino lavoratori ed aziende rispetto alle effettive, attuali e concrete esigenze del mercato del lavoro e delle imprese ed il rilancio delle aree di business dell'azienda vanno collocate in un progetto di ristrutturazione aziendale biennale 2013/2014 e in un piano previsionale triennale 2013/2014/2015 di crescita che veda da un lato l'affermazione dell'immagine di AFOL Nord Ovest fra i partners delle aziende e dei cittadini del territorio unitamente all'inserimento di servizi formativi e al lavoro di tipo innovativo e vicini alle esigenze del mercato locale, dall'altro un progressivo piano di contenimento dei costi fissi e di ottimizzazione nella gestione delle risorse umane.

Fra gli ambiti nei quali esistono importanti aree di business si citano, ad esempio, la valorizzazione culturale del territorio del nord ovest milanese alla luce dell'Expo 2015 oggi già in corso con il progetto "SuperMilano", l'apertura di nuovi sportelli di conciliazione dopo il successo ormai comprovato riscontrato nel Comune di Garbagnate Milanese che ha generato attività formative a libero mercato, alla luce della reintroduzione della mediazione obbligatoria con il "decreto del fare", formazione tecnica nelle aree contabili, fiscali e di gestione immobiliare e condominiale come ampiamente richiesto dal mercato a seguito dell'entrata in vigore della Riforma del Condominio L.220/2012. Tutto questo per compensare la sempre più complessa accessibilità a fonti di finanziamento pubbliche e a bandi, che devono comunque restare il principale punto di riferimento per l'azienda.

In questa nuova idea imprenditoriale e nel progetto di ristrutturazione dell'azienda devono credere i nostri dipendenti, tutte le nostre risorse umane, gli amministratori dell'ente e le istituzioni che partecipano al capitale dell'azienda. In questo modo l'ente potrà acquisire l'economicità necessaria ad autofinanziarsi alleggerendo così l'impegno a carico delle amministrazioni socie e permettendo alle aziende, ai professionisti e ai cittadini del territorio di percepire il valore aggiunto che l'azienda può essere in grado di offrire.

Il Presidente del C.d.A.  
Dott. Marco Pellegatta

## **Agenzia per la formazione l'Orientamento e il Lavoro Nord Ovest Milano**

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

### **Relazione del Collegio dei Revisori esercente attività di revisione legale dei conti sull'attività svolta nel 2012 e sul Bilancio d'Esercizio al 31.12.2012**

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

Per l'esercizio chiuso al 31/12/2012 il Collegio ha svolto sia le funzioni di vigilanza e di controllo dell'amministrazione sia l'attività di revisione legale.

Si segnala preliminarmente che 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. Con le dimissioni del Presidente del Collegio, dott. Nicola Giuliano, l'Assemblea dei soci nella riunione del 19 gennaio 2013, ha nominato componente del Collegio dei Revisori con le funzioni di Presidente Alberto Grancini.

#### **Parte prima - Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

Abbiamo svolto la revisione del bilancio d'esercizio della Afol Nord Ovest chiuso al 31 dicembre 2012. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società - AFOL NORD OVEST. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

Nell'ambito dell'attività di Revisione Legale 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.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire gli elementi necessari, a nostro giudizio, per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa il 17 aprile 2012.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della "Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il lavoro Nord Ovest Milano" per l'esercizio chiuso al 31/12/2012 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Si richiama l'attenzione su quanto segue:

1. con riferimento all'iter di approvazione del bilancio si rimanda ai verbali delle riunioni di codesto Collegio.
2. con riferimento al disavanzo di Euro 424.459 il Collegio dei Revisori rileva che esso è dovuto per euro 243.688, dalla costituzione prudenziale del fondo per le cause di lavoro, per il fondo incentivo di produttività 2012 nonché di costi sostenuti per gli affitti e spese arretrate non definite: la nota integrativa illustra i criteri seguiti per la postazione di tali fondi.

Durante la fase di controllo e confronto non sono emersi altri dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 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 degli Esperti Contabili".

Il Collegio non può non rilevare che, con le dimissioni del Direttore Generale dott.ssa Bruna Pinotti avvenute il 15 gennaio 2013, e il susseguirsi delle figure di Direttore Generale avvenute a seguito della sottoscrizione della Convenzione con AFOL Milano, vi sono stati periodi di vacanza nella Direzione e di Rappresentanza Legale dell'Ente durante i quali non si è potuto espletare compiutamente il confronto sui fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31/12/2012.

Nel corso del 2012 il Collegio dei Revisori ha ottenuto dal Direttore Generale e dagli amministratori, nel corso delle riunioni periodiche e mediante la partecipazione ai Consigli di Amministrazione, 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.

Il Collegio in carica nel 2012, può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente 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.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo si evidenzia che non vi sono particolari indicazioni da formulare.

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 e non vi sono particolari osservazioni da riferire.

Non sono pervenute denunce ai sensi dell' articolo 2408 del Codice Civile.

Il Collegio in merito alla stesura del Bilancio d'esercizio ed agli allegati rileva che per le ragioni esposte dagli Amministratori in C.d.A. e verbalizzate, e peraltro note ai soci, non si è rispettata la scadenza prevista dallo Statuto al 30 aprile 2013.

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.

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.

In considerazione quindi di quanto tutto sopra esposto, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012 così come redatto dagli amministratori, prende atto della proposta in ordine alla copertura delle perdite formulata dal Consiglio di Amministrazione e sottoposta alla approvazione della Assemblea dei Soci, anche con riferimento al disposto all'articolo 114 del TUEL.

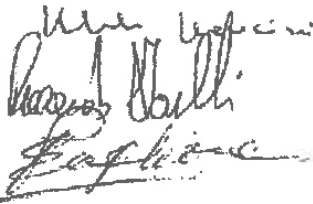
Limbiate, il 19 luglio 2013

Il Collegio Sindacale

Alberto Grancini

Riccardo Fanelli

Enrico Paglione



data 30 July 2013

protocollo inserire protocollo

pagina 1



data 30 July 2013

pagina 1

Io sottoscritto Marco Pellegatta, nato il 01/04/1966 a Milano residente a Garbagnate Milanese (MI) in via Galvani 5, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Agencia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro nord ovest milano ai fini del deposito del Bilancio d'Esercizio 2012 dell'Agencia ai sensi del art.114 del TUEL

#### DICHIARO CHE

LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO SONO REDATTI IN MODALITÀ NON CONFORME ALLA TASSONOMIA ITALIANA XBRL, IN QUANTO LA STESSA NON È SUFFICIENTE A RAPPRESENTARE LA PARTICOLARE SITUAZIONE AZIENDALE, NEL RISPETTO DEI PRINCIPI DI CHIAREZZA, CORRETTEZZA E VERIDICITÀ DI CUI ALL'ART.2423 C.C..

LA NECESSITÀ DI INTEGRARE IL DEPOSITO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CON I FILE COMPLETI DELLO STESSO OLTRE ALL'INVIO DEL FORMATO XBRL È DETTATO DALLA PARTICOLARE REALTÀ AZIENDALE, TRATTANDOSI DI AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TOTALMENTE PARTECIPATA DA ENTI PUBBLICI LOCALI OPERANTE NEI SETTORI DELLA FORMAZIONE E DEL LAVORO.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Arch. Marco Pellegatta



CAMERA DI  
COMMERCIO  
MILANO

UFFICIO DEL REGISTRO DELLE IMPRESE

INCARICO PER LA SOTTOSCRIZIONE DIGITALE E PRESENTAZIONE TELEMATICA DELLA

COMUNICAZIONE UNICA

ALL'UFFICIO DEL REGISTRO DELLE IMPRESE

(Art. 9 D.L. 7/2007 convertito con L. 2 aprile 2007 n. 40)

Codice univoco di identificazione della pratica 80503854

Il sottoscritto/i dichiarano

Procura  
A) di conferire al sig. MANIA TENTA TETTA  
in qualità di (notario, intermediario, professionista incaricato...) DELEGATO  
procura speciale per la sottoscrizione digitale e presentazione telematica della comunicazione unica identificata dal codice pratica sopra apposto, all'ufficio del registro delle imprese competente per territorio, ai fini dell'avvio, modificazione e cessazione dell'attività d'impresa, quale assolvimento di tutti gli adempimenti amministrativi previsti per l'iscrizione al registro delle imprese, con effetto, sussistendo i presupposti di legge, ai fini previdenziali, assistenziali, fiscali individuali dal decreto in oggetto, nonché per l'ottenimento del codice fiscale e della partita IVA

Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà sulla corrispondenza degli allegati

B) di attestare in qualità di amministratore/i - ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000 e consapevoli delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci - la corrispondenza delle copie dei documenti (non notarili) allegati alla precisata pratica ai documenti conservati agli atti della società.

Domiciliazione

C) di eleggere domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento amministrativo, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di eseguire eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica elettronica.

(nel caso in cui non si voglia domiciliare la pratica presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica occorre barrare la seguente casella )

	COGNOME	NOME	QUALIFICA (amministratore, titolare, socio ecc.)	FIRMA AUTOGRAFA
1	PELLICCATA	MARCO	PRESIDENTE e D.A.	
2				
3				
4				
5				

Il presente modello va compilato, sottoscritto con firma autografa, acquisito tramite scansione e allegato, con firma digitale, alla modulistica elettronica. Al presente modello deve inoltre essere allegata (in un file separato) copia informatica di un documento di identità valido di ciascuno dei soggetti che hanno apposto la firma autografa.

Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà

Colui che, in qualità di procuratore, sottoscrive con firma digitale la copia informatica del presente documento, consapevole delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, dichiara

• ai sensi dell'art. 46, l. lett. u) del D.P.R. 445/2000 di agire - anche in qualità di procuratore speciale (sopra lettera A) o di procuratore incaricato ai sensi dell'art. 2209 c.c. (con procura depositata per l'iscrizione nel Registro delle Imprese di "prot. \_\_\_\_\_) - in rappresentanza dei soggetti che hanno apposto la propria firma autografa nella tavola di cui sopra

• che le copie informatiche degli eventuali documenti non notarili allegati alla sopra identificata pratica corrispondono ai documenti consegnatigli dagli amministratori per l'espletamento degli adempimenti pubblicitari di cui alla sopra citata pratica

Ai sensi dell'art. 48 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 10 della legge 675/1996 si informa che i dati contenuti nel presente modello saranno utilizzati esclusivamente ai fini della tenuta del Registro delle Imprese di cui all'art. 2188 c.c.

**IMPORTANTE:** le copie informatiche dei documenti di identità devono essere allegate alla pratica in un file separato da quello della procura.