

Fondazione Centro Produttività Veneto

Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2015

Nota integrativa

Con sede in Via Eugenio Montale n. 27 - 36100 Vicenza, VI

Iscritta al n° 260994 del R.E.A. di Vicenza

Codice Fiscale: 02429800242 - P.I.: 02429800242

FONDAZIONE CENTRO PRODUTTIVITA' VENETO
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

1) STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è stato redatto applicando le norme del Codice Civile, tenendo altresì conto dei principi contabili applicabili alla Fondazione.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

2) CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è eseguita secondo prudenza e nel rispetto del principio della competenza temporale, tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo, nonché del principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

I più significativi criteri di valutazione adottati sono di seguito riepilogati.

IMMOBILIZZAZIONI: immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti stanziati annualmente e imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Non sono mai state effettuate rivalutazioni.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Eventuali contributi in conto impianti sono contabilizzati a diretta diminuzione del costo del bene.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Riguardano la partecipazione in TRASTEC S.c.p.a. in liquidazione, valutata per valore corrispondente al riparto spettante al CPV in sede di chiusura della liquidazione.

VALORE DEI CORSI IN ESECUZIONE

Le commesse relative alle attività formative e alle altre iniziative in fase di realizzazione sono valutate sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza e figurano fra le rimanenze d'esercizio alla voce "Lavori in corso di esecuzione".

A fronte delle valutazioni delle attività formative e delle altre iniziative ovvero dei valori, che alla data di bilancio formano i lavori in corso, sono effettuate opportune e prudenziali svalutazioni che tengono conto di possibili rettifiche in sede di verifica e liquidazione da parte dei committenti e che sono registrate a diminuzione del valore degli stessi lavori.

A fronte dei rischi contrattuali per attività formative e altre iniziative effettuate e concluse in esercizi precedenti e che, pertanto, non compaiono più fra le rimanenze d'esercizio, sono stanziati appositi accantonamenti al Fondo rischi che nello stato patrimoniale compare fra le passività di

bilancio.

CREDITI e DEBITI

I crediti e i debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale. Il valore dei crediti è ridotto mediante l'iscrizione di un fondo di carattere analitico stanziato valutando la recuperabilità dei singoli crediti nonché attraverso l'iscrizione di un fondo generico stimato con procedimento sintetico.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

Sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale.

FONDO DI DOTAZIONE

E' costituito dalle somme versate dai Soci Fondatori e Sostenitori dalla costituzione della Fondazione fino al termine dell'esercizio 2015 ed è valutato al valore nominale. Rappresenta il patrimonio con cui la Fondazione deve e farà fronte ai propri impegni istituzionali.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO DIPENDENTE

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e/o delle somme versate ai fondi specifici prescelti dai dipendenti.

IMPUTAZIONE DEI COSTI E DEI RICAVI

I costi e i ricavi derivanti dall'attività operativa sono imputati secondo i principi della prudenza e della competenza temporale, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono calcolate applicando le vigenti aliquote d'imposta e sono iscritte per competenza in base al reddito fiscalmente imponibile. Sono altresì stanziate le "imposte anticipate" a fronte di differenze temporanee tra la competenza economica e gli imponibili fiscali.

CONTI D'ORDINE

Rilevano per memoria valori riguardanti impegni (es.: fidejussioni).

ALTRE INFORMAZIONI

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono espressi in Euro.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico medio ha subito le seguenti variazioni:

Personale a tempo indeterminato	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Quadri	6	6	0
Impiegati	31	33	-2
Docenti	13	5	8
Totali	52	46	6
Personale a tempo determinato	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	0	1	-1
Docenti	2	0	2
Totali	2	1	1
Totale complessivo	54	47	7

L'organico aumenta complessivamente, rispetto al 31/12/2014, di sette unità. Il Personale a tempo indeterminato aumenta di sei unità per effetto dell'assunzione di altrettanti docenti per i Centri di Formazione Professionale di Chiampo e di Zevio. Il Personale a tempo determinato aumenta di una unità per effetto della cessazione di un dipendente (Impiegato) e l'assunzione di due docenti per il CFP di Zevio. Rimane n. 1 dipendente a tempo indeterminato in ottemperanza alle disposizioni della L. n. 68/99.

La Fondazione Centro Produttività Veneto applica il C.C.N.L. di lavoro per i dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi e, per i docenti del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri, il C.C.N.L. per la formazione professionale.

NOTE E COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Il prospetto che segue indica la composizione del saldo, nonché le movimentazioni intervenute:

	31 dicembre 2014			2015		Valore al 31/12/2015
	Costo storico	Amm.to	Valore a bilancio	Acquisti	Amm.to	
Software	87.700	80.149	7.551	3.656	6.327	4.880
Concessioni e licenze d'uso	11.626	7996	3.630	1.699	2.278	3.051
Costi di adattamento di Via Montale	32.432	17.846	14.586	0	3.617	10.969
Interventi su beni di terzi	59.295	50.435	8.860	0	633	8.227
Oneri pluriennali in corso / acconti	0	0	0	5.953	0	5.953
Totali	191.053	156.426	34.627	11.308	12.854	33.081

L'ammortamento dei Software e delle Concessioni e licenze d'uso è calcolato in ragione annua del 33% del costo storico. I costi di adattamento di Via Montale riguardano interventi minori nella nuova sede di Vicenza. Tali costi sono ammortizzati in base alla durata residua del contratto di comodato. Gli interventi su beni di terzi sono relativi ai lavori di messa in sicurezza, installazione di climatizzatori nelle aule e altre manutenzioni ordinarie dell'edificio sede del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri. Tali costi sono ammortizzati in base alla durata residua del contratto di affitto con il Comune di Vicenza. Gli oneri pluriennali in corso / acconti al 31 dicembre 2015 si riferiscono a lavori di adeguamento, anche ai fini della sicurezza, al piano secondo dell'immobile sede del CFP di Chiampo dove collocare il laboratorio di pelletteria. Il valore iscritto in bilancio corrisponde al costo sostenuto al netto dello specifico contributo erogato da Bottega Veneta Srl Unipersonale.

2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il prospetto che segue indica la composizione dei valori storici e la corrispondente modalità di formazione dei fondi.

	CATEGORIE BENI				FONDI AMMORTAMENTO				Valore netto al 31/12/2015
	Costo storico al 31/12/2014	Increment. 2015	Decrement. 2015	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Decrement. 2015	Ammort. 2015	Valore al 31/12/2015	
Impianti / attrezz.	6.325	10.096	0	16.421	3.586	0	1.465	5.050	11.371
Mobili d'ufficio	84.141	1.057	0	85.199	70.785	0	2.681	73.466	11.733
Macch. elettron.	135.696	5.328	0	141.024	94.641	0	14.792	109.433	31.591
Attrezz. Varia/min.	7.840	129	0	7.969	7.840	0	129	7.969	0
Totali	234.002	16.611	0	250.613	176.852	0	19.066	195.918	54.694

L'incremento relativo agli impianti / attrezzature riguarda l'acquisto di una stampante 3D, da utilizzare anche nel FabLab, e di videoproiettori per le aule didattiche.

L'incremento relativo ai mobili d'ufficio riguarda l'acquisto di tavoli per l'allestimento di un'aula didattica.

L'incremento relativo alle macchine elettriche ed elettroniche riguarda acquisti di alcuni beni che hanno integrato la dotazione esistente e aumentato la sicurezza del sistema informatico centrale.

Non vi sono state alienazioni/eliminazioni.

Gli ammortamenti sono calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote applicate sono le seguenti:

- Mobili d'ufficio: 12%;
- Macchinari ed attrezzature: 15%;
- Macchine elettroniche: 20%;
- Beni di valore unitario inf. € 516: 100%.

3) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

I valori dello stato patrimoniale sono così formati:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Partecipazioni in TRASTEC S.c.p.a. in liquidazione	3.961	3.961	0
Totale	3.961	3.961	0

Le partecipazioni in TRASTEC S.c.p.a. sono relative alla residua quota risultante dalla liquidazione non ancora incassata.

4) VALORE LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE

Il valore delle rimanenze, tutte a fronte di specifici incarichi ottenuti da parte dei vari committenti, riguardano il valore delle attività formative e altre iniziative in esecuzione al 31 dicembre 2015, al netto delle svalutazioni e accantonamenti prudenziali, di € 34.947,64, che tengono conto di possibili rettifiche in sede di verifica e liquidazione da parte dei committenti. Il valore iscritto è al lordo degli acconti riscossi, i quali sono iscritti al passivo. La diminuzione del valore dei lavori in corso di esecuzione, di € 1.460.780 rispetto all'anno precedente, deriva dalla circostanza che nel corso dell'esercizio sono diminuite, per la minore attività, le iniziative di durata pluriennale che non si sono concluse nell'esercizio, ovvero vi sono anche attività concluse ma ancora soggette a verifiche sostanziali da parte dei committenti.

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Progetti in corso di realizzazione	2.679.904	4.140.685	- 1.460.780
Totale	2.679.904	4.140.685	- 1.460.780

5) CREDITI VERSO CLIENTI

Sono iscritti al netto del Fondo svalutazione crediti:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	con scadenza oltre ai 12 mesi
Crediti verso clienti	1.482.317	1.154.102	328.215	0
Fatture da emettere	379.446	1.014.336	- 634.890	0
Totale crediti	1.861.764	2.168.438	- 306.675	0
Fondo svalutazione crediti	-86.327	-95.216	8.889	0
Totale netto	1.775.436	2.073.222	- 297.786	0

La diminuzione di € 297.786 deriva essenzialmente dal decremento dell'importo delle fatture da emettere per effetto della diminuzione delle attività formative e altre iniziative di durata pluriennale effettuate e concluse in esercizi precedenti e che, pertanto, non compaiono più fra le rimanenze d'esercizio. Il Fondo svalutazione crediti iniziale è stato parzialmente utilizzato per l'importo di € 8.889 a copertura di parte di crediti relativi agli esercizi 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014 che sono ritenuti non più esigibili. Non sono effettuati accantonamenti dell'esercizio. Il Fondo così determinato è ritenuto congruo a fronte di possibili perdite che potrebbero verificarsi in futuro.

I crediti più significativi riguardano:

- Regione del Veneto: € 1.171.641,27 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- Bottega Veneta Srl: € 87.500,00 per somme da riscuotere di competenza dell'esercizio 2015;
- Ente di Formazione I.RI.GEM. S.c.: € 80.503,60 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati dalla Regione del Veneto nell'anno 2014;
- ISFOL: € 58.103,86 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- Baxi SpA: € 10.601,80 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- Comune di Vicenza: € 9.964,75 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- C.E.G.O.S. Italia SpA: € 5.627,86 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- Selle Royal SpA: € 5.005,71 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2015;
- altri creditori: € 53.368,31 suddivisi tra n. 64 soggetti.

Si segnala che i crediti relativi a progetti di anni precedenti all'esercizio in chiusura si considerano liquidi e, per l'incasso, attendono l'accreditamento da parte dei Clienti delle somme dovute dagli Enti finanziatori.

Le “Fatture da emettere”, complessivamente pari a € 379.446, più significative riguardano:

- Camera di Commercio di Vicenza: € 175.000 per crediti jka saldo del contributo dell’anno 2015;
- Ministero dello Sviluppo Economico: € 83.518 per crediti relativi ai progetti finanziati nell’anno 2014;
- Universitas Mercatorum: € 49.260 per crediti relativi ai progetti finanziati nell’anno 2014;
- Automobili Ceccato SpA: € 27.500 per crediti relativi ai progetti dell’anno 2015;
- Unioncamere: € 23.517 per crediti relativi ai progetti finanziati nell’anno 2014.

La marcata diminuzione (- € 634.890) deriva dal fatto che nel corso dell’esercizio 2015 sono state molte le iniziative assoggettate a verifica amministrativo-contabile con il conseguente benessere dell’emissione del documento fiscale da parte del committente.

6) CREDITI TRIBUTARI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Erario per ritenute di acconto e acconti d'imposta versati	201.691	134.729	66.961
Erario conto IVA	79.534	68.276	11.258
Credito v/Erario per rimborso IRES su IRAP costo lavoro	78.925	78.925	0
Totale	360.150	281.931	78.219

Le variazioni più significative riguardano gli aumenti del credito IRES (€ 28.988) e IRAP (€ 37.974) di complessivi € 66.961 e quello del credito IVA di € 11.258. Permane il credito verso l’Erario di € 78.925 a fronte dell’istanza presentata per il rimborso dell’IRES versata per i periodi di imposta 2007 – 2011 a fronte dell’IRAP, allora indeducibile, per la parte afferente il costo del lavoro.

7) IMPOSTE ANTICIPATE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte differite attive	32.168	68.317	- 36.149

Le «Imposte anticipate» riguardano crediti di imposta di costi che fiscalmente saranno riconosciuti in esercizi futuri e sono relative alla svalutazione prudenziale del valore dei corsi in esecuzione, al Fondo Svalutazione Crediti e al Fondo Rischi e oneri. La diminuzione si riferisce al recupero della parte di imposte già pagata in esercizi precedenti, ovvero in relazione a movimentazioni dei fondi sopracitati. Non si procede, invece, alla rilevazione di imposte anticipate, pur previste dalla normativa civilistica, a fronte della possibilità di compensare, nella determinazioni degli imponibili futuri ai fini IRES, la perdita dell’esercizio 2015. La valutazione è in relazione al Bilancio di

Previsione approvato per l'anno 2016, bilancio che indica un'ulteriore perdita, e dal fatto che il piano industriale, in via di definizione, ha l'obiettivo di arrivare al pareggio di bilancio, solo, nell'anno 2017. Pertanto, nel rispetto del principio della prudenza, non esiste ora la ragionevole certezza di ottenere imponibili fiscali negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che avrebbero portato all'iscrizione di imposte anticipate. Ai fini della stima dei valori che potrebbero derivare dalle perdite di esercizio si può segnalare che:

- nell'esercizio 2016 è prevista un'ulteriore perdita di € 525mila che potrà variare in funzione della possibilità di acquisire successive commesse sia nel settore pubblico che privato;
- nell'esercizio 2017 è previsto un sostanziale risultato di pareggio di bilancio ante imposte, dove il totale dei ricavi sarà pari al totale dei costi.

Vale, infine, ricordare (art. 84 del DPR n. 917/86) che la recuperabilità delle perdite fiscali non ha limiti di tempo e che l'utilizzo stabilito dalla norma (80% di dette perdite) porterebbe sicuramente, se in presenza di utili di bilancio, al riassorbimento di imposte negli esercizi successivi al 2017. L'organo amministrativo potrebbe procedere, nell'esercizio 2016 oppure nell'esercizio 2017, a una valutazione della recuperabilità delle perdite riportate ed eventualmente, una volta verificate le condizioni di recuperabilità, iscrivere in bilancio i vantaggi consentiti dalla vigente normativa fiscale.

8) CREDITI VERSO ALTRI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Depositi cauzionali attivi	2.742	782	1.961
Altri crediti	49.026	29.856	19.171
Totale	51.769	30.638	21.132

I «Depositi cauzionali attivi» sono relativi a contratti su somministrazione di energia elettrica da parte delle A.I.M. di Vicenza (€ 639) e di acqua da parte di Acque Vicentine S.p.A. (€ 143). Aumentano per effetto delle due ulteriori rate da parte di Acque Vicentine S.p.A. (€ 285) per il contratto già in essere del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri, del nuovo contratto su somministrazione di acqua da parte di Acque del Chiampo S.P.A. per la sede del Centro di Formazione Professionale di Chiampo e su gara di appalto per la partecipazione all'iniziativa della Regione del Veneto "Festival Regionale delle Scuole di Ristorazione" (€ 1.639).

9) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono così costituite:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Unicredit Banca	3.106.924	3.619.556	- 512.632
Banca Popolare di Vicenza	4.433	17.165	- 12.732

Conto corrente Postale	34.200	12.960	21.239
Totale saldo banche	3.145.556	3.649.681	- 504.125
Cassa e valori bollati	10.587	9.037	1.550
Totale liquidità	3.156.143	3.658.718	- 502.575

La diminuzione nelle disponibilità liquide è determinato principalmente dai pagamenti disposti nei confronti dei Fornitori e dai minori acconti riscossi a fine esercizio su progetti finanziati.

10) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Ratei attivi			
Ratei attivi vari	5.004	18.798	- 13.795
Totale	5.004	18.798	- 13.795
Risconti attivi:			
Abbonamenti	242	504	- 262
Assicurazioni	20.209	437	19.772
Spese telefoniche	603	453	150
Buoni pasto	1.149	3.397	- 2.248
Costi relativi a iniziative	1.856	469	1.387
Altri Risconti Attivi	6.509	9.302	- 2.793
Totale	30.568	14.563	16.606
Totale complessivo	35.572	33.361	2.211

I Ratei Attivi diminuiscono di € 13.795 per effetto essenzialmente delle minori quote di contributi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma con manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo, relative a iniziative finanziate.

I Risconti Attivi aumentano di € 16mila per effetto principalmente dei premi assicurativi pagati nel corso dell'esercizio in chiusura rispetto a quello successivo di competenza.

11) PATRIMONIO NETTO

La composizione e le variazioni intervenute nelle varie voci che compongono il patrimonio netto sono qui di seguito specificate:

	Saldo al 31/12/2014	Incrementi dell'esercizio 2015	Decrementi dell'esercizio 2015	Saldo al 31/12/2015
Fondo di dotazione (a)	2.866.430	5.681	395.681	2.476.430
Riserva indisponibile (b)	89.728	395.681	0	485.409
Avanzo di esercizi precedenti (c)	934.459	0	0	934.459
Subtotale	3.890.617	401.361	395.681	3.896.298
Avanzo dell'esercizio (d)	0	0	583.034	- 583.034
Arrotondamenti (e)	1	0	0	0
Totale	3.890.618	401.361	978.715	3.313.264

L'incremento di € 5.681 riguarda le quote versate dal Comune di Vicenza e da Confcommercio di Verona.

I decrementi, complessivamente di € 395.681, riguardano le imputazioni a Riserva indisponibile delle somme versate (€ 400mila) dai Fondatori che hanno receduto nel corso del 2014 e precisamente le Camere di Commercio di Padova (€ 80mila), Treviso (€ 80mila), Verona (€ 160mila) e Venezia (€ 80mila). L'importo di € 4.319, risultante dalla differenza tra le somme versate dai Fondatori receduti e i decrementi, concorre all'incremento del Fondo di dotazione di una quota minima che, come stabilito dall'art. 18 dello statuto è stabilita in Euro 10mila, attribuita al Comune di Vicenza a seguito dei versamenti effettuati dall'Ente.

Il Fondo di dotazione è formato dai seguenti importi: a) € 2.360.000,00 che rappresentano 236 quote versate dai Fondatori del valore nominale di € 10mila ciascuna come stabilito dall'art. 4 dello statuto; b) € 115.041 che rappresenta il patrimonio residuo dalla liquidazione della disciolta Associazione Centro Produttività Veneto; c) € 1.388 che rappresenta il risultato degli esercizi 1994 e 1995 destinati a patrimonio, il tutto come risulta dal seguente prospetto:

Soci	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015	F.do dotazione 31/12/2015	Ris. Indisp. 31/12/2015
Camera di Commercio I.A.A. di Vicenza	1.562.667	1.562.667	1.560.000	2.667
Provincia di Vicenza	401.055	401.055	400.000	1.055
Camera di Commercio I.A.A. di Verona	163.922	163.922	0	163.922
Associazione Industriali di Vicenza	86.815	86.815	80.000	86.815
Aziende Industriali Municipali di Vicenza	86.815	86.815	80.000	6.815
Camera di Commercio I.A.A. di Padova	86.815	86.815	0	86.815
Camera di Commercio I.A.A. di Treviso	86.815	86.815	0	86.815
Camera di Commercio I.A.A. di Venezia	86.815	86.815	0	86.815
Comune di Bassano del Grappa	86.815	86.815	80.000	6.815
Apindustria di Vicenza	48.407	48.407	40.000	8.407
Comune di Vicenza	98.127	103.291	100.000	8.127
Associazione Artigiani di Vicenza	27.884	27.884	20.000	7.884
ASCOM di Vicenza	5.164	5.164	0	5.164
U.M.C.E. di Bassano del Grappa	2.324	2.324	0	2.324
ASCO Verona	7.742	8.258	0	8.258
Confesercenti di Vicenza	1.548	1.548	0	1.548
Totali	2.839.728	2.845.409	2.360.000	485.409
Patrimonio residuo disciolta associazione CPV devoluto alla Fondazione	115.041	115.041	115.041	0
Risultati esercizi 1994 e 1995 destinati a fondo di dotazione	1.389	1.389	1.389	0
Totale complessivo	2.956.158	2.961.839	2.476.430	485.409

Con riguardo alla perdita dell'esercizio 2015, che di fatto porta a ridurre l'importo delle riserve da "Avanzi di esercizi precedenti" da € 934.459 a € 351.425, va segnalato che l'ulteriore perdita

dell'esercizio 2016 potrebbe azzerare del tutto la suddetta riserva e addirittura intaccare il Fondo di dotazione. E' comunque da ritenere non significativa l'incertezza sulla continuità aziendale stante il fatto che non si prevedono tensioni finanziarie essendo la liquidità (valori presso cassa e banche) e i crediti commerciali al 31 dicembre 2015 ben superiori alle passività iscritte alla stessa data e alla perdita stimata dell'esercizio 2016. E' perciò prevedibile che, attraverso gli incassi che derivano dalle prestazioni, saranno gestibili i pagamenti ai fornitori, ovvero l'equilibrio finanziario.

12) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La movimentazione del fondo è la seguente:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Fondo rischi	4.450	21.338	- 16.888

Il Fondo rischi riguarda accantonamenti per potenziali oneri derivanti da rischi tecnico-contrattuali relativi alle attività formative e altre iniziative effettuate e concluse in esercizi precedenti, ma non ancora liquidate, e che, pertanto, non compaiono più fra le rimanenze d'esercizio ma di fatto tra le fatture da emettere. La diminuzione di € 16.888 riguarda l'utilizzo del fondo a fronte di mancati riconoscimenti di costi in sede di verifica amministrativo-contabile di alcune iniziative finanziate.

13) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

La movimentazione del fondo è la seguente:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Fondo TFR iniziale	945.612	851.746	93.866
Indennità liquidate	-24.281	0	- 24.281
Versamenti a fondi di categoria e assicurativi	-28.850	- 27.966	- 884
Versamenti a Erario e a Enti Previdenziali	-10.115	- 12.110	1.996
Accantonamento dell'esercizio	137.895	133.942	3.953
Totali	1.020.261	945.612	74.649

14) DEBITI

Tutti i debiti hanno scadenza non superiore ai 12 mesi e riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Acconti	650.232	3.243.536	- 2.593.304
Debiti v/Fornitori	2.576.976	1.642.147	934.829
Debiti Tributarî	119.696	133.583	- 13.887
Debiti v/Dipendenti	215.303	214.453	850
Debiti v/Istituti Previdenziali	149.044	176.944	- 27.900
Debiti Diversi	52.736	97.983	- 45.247
Totali	3.763.987	5.508.646	- 1.744.659

- Gli acconti da clienti diminuiscono per effetto della conclusione di iniziative avviate nel 2015 e/o in anni precedenti;
- i debiti verso fornitori includono fatture da ricevere e accantonamenti per debiti da fornitori per prestazioni e servizi per € 905.300 riferiti all'esercizio 2015 e precedenti. L'aumento è dovuto principalmente a somme dovute a fronte di un progetto finanziato dalla Regione del Veneto per il quale è iscritto un importo di pari valore tra i crediti;
- i debiti tributari riguardano ritenute su retribuzioni al personale dipendente e assimilato (co.co.pro.) e su compensi pagati a lavoratori autonomi nell'ultimo periodo dell'esercizio 2015;
- i debiti verso Dipendenti riguardano le retribuzioni del mese di dicembre 2015, le ferie e i permessi non usufruiti e il rateo della quattordicesima mensilità;
- i debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale riguardano contributi sulle retribuzioni del mese di dicembre 2015, sulle ferie e sui permessi non usufruiti e sul rateo della quattordicesima mensilità dei dipendenti e sui compensi ai co.co.pro.;
- gli altri debiti riguardano compensi da erogare a co.co.pro. e borse di studio da erogare ai partecipanti alle varie iniziative.

15) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Ratei passivi:			
Assicurazioni	3.834	4.974	- 1.140
Altri Ratei passivi	3.401	3.982	- 581
Totale	7.235	8.956	- 1.720
Risconti passivi:			
Quote iscrizioni iniziative	40.841	5.894	34.947
Quota contributo per iniziative	32.840	0	32.840
Totale	73.681	5.894	67.687
Totale complessivo	80.916	14.849	66.066

L'aumento dei risconti passivi riguarda le maggiori quote versate e relative alle iniziative formative che si sviluppano in due esercizi consecutivi.

16) CONTI D'ORDINE

Riguardano le fidejussioni prestate da banche a terzi a garanzia di anticipi riscossi dal CPV e a garanzia della buona riuscita dei progetti come segue:

a fronte di attività finanziate dalla Regione del Veneto	1.063.472
a fronte di attività finanziate da ISFOL	649.285
Totale	1.712.758

Le fidejussioni vengono liberate dopo che gli Enti finanziatori hanno effettuato la verifica amministrativo-contabile delle iniziative in relazione alle spese sostenute.

COMMENTI E NOTE ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**17) RICAVI DELLE PRESTAZIONI**

Diminuiscono di € 2.281.004 per effetto della minore attività svolta dalla Fondazione nel corso dell'esercizio e sono così composti:

		Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
A	Ricavi per prestazioni di servizi da Regione del Veneto	1.864.578	2.689.626	- 825.048
B	Contributo della CCIAA di Vicenza	697.563	1.506.173	- 849.310
C	Ricavi per prestazioni di servizi da altri	3.092.455	1.454.621	1.678.534
D	Altri ricavi inerenti la gestione operativa	63.195	55.903	7.292
E	Variazione del valore dei corsi in esecuzione	- 1.460.780	831.692	- 2.292.472
	Totali	4.257.010	6.538.014	- 2.281.004

Gli importi della voce A (Ricavi per prestazioni di servizi da Regione del Veneto) comprendono il programma regionale di promozione dell'imprenditoria giovanile e femminile in Veneto finanziato dalla Regione del Veneto e assegnato al CPV per il tramite della Camera di Commercio di Vicenza.

Come è ben evidente, la diminuzione dei ricavi deriva principalmente dalla riduzione del contributo della Camera di Commercio di Vicenza, dalla variazione dei ricavi per prestazioni di servizi dalla Regione del Veneto (che non ha messo a bando nel 2015, ma solo nel 2016, il programma "Move to the future" riguardante lo stage all'estero degli studenti frequentanti le classi quarte degli istituti di scuola superiori) nonché dal valore dei corsi in esecuzione al 31 dicembre 2015. L'aumento dei ricavi registrato non ha potuto del tutto bilanciare le variazioni negative sopracitate.

COSTI DELLA PRODUZIONE**18) COSTI PER IL PERSONALE**

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Salari e stipendi	1.672.869	1.558.889	113.980
Contributi	486.931	425.977	60.954
TFR	137.895	133.942	3.953
Buoni pasto dipendenti/ristorazione dipend.	45.911	48.804	- 2.893
Totale	2.343.606	2.167.612	175.994

L'aumento della voce "Salari e stipendi" è principalmente dovuta al costo del personale docente, già con rapporto di lavoro dipendente in essere, passato da part-time a full time (n. 2 risorse) e assunto ex novo (n. 6 risorse a tempo indeterminato e n. 3 risorse a tempo determinato) a seguito

dell'aggiudicazione dei bandi della Regione del Veneto e della Provincia di Verona nell'ambito della formazione obbligatoria per la gestione dei Centri di Formazione Professionale di Chiampo e di Zevio. L'aumento della voce "Contributi" è diretta conseguenza dell'incremento dell'onere per retribuzioni.

19) COSTI PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Aumentano di € 8.792 e sono così composti:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Materiale didattico e divulgativo	62.550	52.655	9.895
Cancelleria	10.275	11.454	- 1.179
Carburanti e lubrificanti	1.124	1.047	77
Totale	73.949	65.156	8.792

20) PRESTAZIONE DI SERVIZI

Diminuiscono di € 1.730.765 per effetto del decremento dei costi correlati alla minore attività svolta dalla Fondazione:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
A) docenti e collaboratori esterni	1.589.342	2.244.946	-655.604
B) borse di studio ad allievi	3.702	157.740	-154.039
C) altri costi inerenti allievi e partecipanti	138.820	919.289	-780.469
D) altri costi di funzionamento corsi	392.308	532.962	-140.654
Totale	2.124.172	3.854.937	-1.730.765

Gli altri costi di funzionamento comprendono:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Altri costi documentati	50.528	174.038	- 123.510
Spese per assicurazioni	49.240	69.854	- 20.614
Canoni di noleggio, fotocopie e stampa di atti	67.464	55.722	11.742
Spese pulizia	52.168	55.720	- 3.552
Energia elettrica	44.924	45.851	- 927
Pubblicità, annunci, promozione	27.275	45.073	- 17.798
Spese telefoniche e telematiche	36.725	29.793	6.933
Oneri e spese bancarie	15.275	13.717	1.558
Riparazione, manutenzione e assistenza	21.057	13.479	7.578
Spese di trasporto	10.071	10.436	- 365
Postali - spedizione/telegrafiche	5.811	8.234	- 2.423
Inail	9.197	7.790	1.406
Spese vigilanza	2.254	3.072	- 818
Ricerca brevetti e marchi	320	182	138
Totali	392.308	532.962	- 140.654

Gli altri costi documentati comprendono le borse di sussistenza di cui beneficiano gli allievi che svolgono gli stage all'estero. Anche i costi per assicurazioni si riferisce a oneri sostenuti per le polizze relative agli allievi in stage all'estero. La diminuzione è correlata alla minore attività effettuata.

21) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
A) per affitto locali Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri	26.913	26.913	-
B) per affitto locali CFP Chiampo	4.304	-	4.304
C) per affitto aule esterne e noleggio attrezzature	59.831	55.283	4.548
Totali	91.049	82.196	8.852

22) AMMORTAMENTI

Vedi la voce "Immobilizzazioni" dell'Attivo.

23) SVALUTAZIONE CREDITI

Vedi la voce "Crediti" dell'Attivo.

24) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Vedi la voce "Fondi per rischi ed oneri" del Passivo.

25) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Iva pro rata indetraibile	34.457	31.429	3.028
Spese condominiali	64.656	30.810	33.847
Varie: contributi, quote associative	8.992	25.643	-16.651
Sopravvenienze passive	22.319	22.525	-206
Materiale di consumo	1.197	7.970	-6.773
Spese di rappresentanza	6.246	10.514	-4.268
Dazi e diritti doganali	4	-	4
Tassa rifiuti	5.956	5.865	91
Marche da bollo	3.068	3.849	-782
Abbonamenti a giornali e riviste	1.685	1.611	75
Imposte e tasse deducibili	200	200	-
Abbuoni passivi	282	115	167
Totale	149.062	140.530	8.532

La voce "Spese condominiali" comprende i costi di riscaldamento e fornitura acqua. L'aumento è

principalmente dovuto ai costi delle nuove utenze del CFP di Chiampo e della gestione del CFP di Zevio.

26) PROVENTI FINANZIARI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Interessi attivi bancari	7.627	14.772	- 7.145
Interessi attivi c/c postale	18	20	- 2
Totale	7.645	14.793	- 7.148

27) ONERI FINANZIARI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Interessi passivi bancari	341	1	340
Altri interessi passivi	195	43	152
Differenze di cambio positive	1.347	14	1.333
Differenze passive cambi	140	2.648	- 2.508
Totale	- 672	2.677	- 3.349

La voce “Altri interessi passivi” è prevalentemente relativa a oneri di rateazione del premio INAIL.

28) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
IRES	34.405	59.623	- 25.219
IRAP	198	94.934	- 94.736
Totale	34.602	154.557	- 119.955

Nell'esercizio 2015 non si è determinata base imponibile ai fini IRES né valore della produzione ai fini IRAP. Le imposte rilevate a Conto Economico riguardano le cosiddette imposte differite (sia attive che passive) che sono generate dalle differenze temporali di formazione di alcuni valori iscritti nel bilancio civilistico e il relativo diverso riconoscimento ai fini fiscali (vedasi anche le note di commento al precedente punto 7 (Imposte anticipate e recuperabilità delle perdite).

ALTRE INFORMAZIONI E NOTE

- Nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- La Fondazione non ha crediti o debiti in valuta estera, non ha emesso strumenti finanziari, non ha effettuato operazioni di Pronti Contro Termine.
- I membri del Consiglio di Amministrazione non percepiscono compensi;
- I compensi spettanti al Collegio dei Revisori dei Conti ammontano a € 7.144.