

CONTO CONSUNTIVO

1 SETTEMBRE 2016 - 31 AGOSTO 2017

E

RELAZIONE

Predisposto dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 06 marzo 2018

Approvato dal Consiglio Generale nella seduta del 27 marzo 2018



Fondazione CAPAC

sede legale in Viale Murillo 17 - 20149 Milano

C.F./P.IVA 00947150157

direzione@capac.it - capac@pec.it - www.capac.it



Accreditamento n° 125089/2008 -

Sistema di qualità certificato a norma UNI EN 9001:2008 (EA37 e EA38F)

Bilancio certificato da RIA GRANT THORNTON S.P.A.

Codice etico D. Lgs 231/2001

INDICE

Relazione	pag. 1
Bilancio consuntivo	pag. 30
Relazione Collegio Revisori	pag. 36
Relazione Società di Revisione	pag. 39

C.A.P.A.C.
Centro Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio
Fondazione riconosciuta
con Decreto Presidente della Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Viale Murillo n. 17 20149 Milano
C. F. – P. IVA 00947150157

Relazione al Bilancio Consuntivo chiuso il 31/08/2017

Premessa

Nel rispetto della vigente legislazione si è proceduto alla redazione del Bilancio Consuntivo del C.A.P.A.C. per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2017. Tale Bilancio Consuntivo è relativo al periodo 01 settembre 2016-31 agosto 2017 e rappresenta il settimo bilancio ad anno formativo dopo il periodo di raccordo (gennaio-agosto 2010) con la precedente cadenza ad anno solare.

Si evidenzia che il Bilancio Consuntivo è sottoposto al controllo legale da parte del Collegio Sindacale e al controllo contabile da parte della società di revisione contabile RIA GRANT THORNTON S.P.A, che provvede anche alla certificazione volontaria del Bilancio Consuntivo. Nell'ambito delle funzioni di controllo sull'operato della Fondazione l'attività di Organismo di Vigilanza (O.I.V.) ai sensi del D.Lgs 231/2001 in tema di responsabilità amministrativa sugli Enti è stata attribuita al Dott. Saponaro Renato.

Il Bilancio Consuntivo è composto da "Stato Patrimoniale", "Conto Economico" e dalla presente "Relazione al Bilancio Consuntivo".

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Il bilancio è stato redatto in unità di Euro. In tal senso si segnala che nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali delle poste contabili, si è operato mediante arrotondamenti per eccesso (o per difetto), come stabilito dalla C.M. n. 106/E del 21/12/2001.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio Consuntivo chiuso al 31/08/2017, in linea con quelli del precedente esercizio, sono quelli della competenza economica e sono ispirati a principi generali di prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Si è tenuto inoltre conto, ove applicabili, delle norme stabilite in materia di Bilancio dal Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente. Si riportano di seguito le modifiche apportate al bilancio chiuso al 31 agosto 2016 per effetto delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015:

VOCE DI BILANCIO	BILANCIO 2015-2016	BILANCIO 2015-2016 modificato per effetto D.Lgs 139/2015	VARIAZIONE
Altri ricavi e proventi	142.174	149.031	6.857
Oneri per servizi	(2.668.768)	(2.672.207)	(3.439)
Oneri diversi di gestione	(114.659)	(139.826)	(25.167)
Altri proventi straordinari	6.857	0	(6.857)
Altri oneri straordinari	(28.606)	0	28.606

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, 4° comma e 2423-bis, 2° comma C.C..

I più significativi criteri di esposizione e valutazione adottati per la redazione del Bilancio Consuntivo al 31 agosto 2017 sono i seguenti:

- **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza, secondo l'aliquota del 33% per le licenze software.

Per quel che riguarda le altre immobilizzazioni immateriali la procedura di ammortamento adottata tiene conto di un'utilità futura stimata in 5 anni per le manutenzioni straordinarie e gli altri costi pluriennali, mentre le migliorie sui beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata del contratto d'affitto/di concessione d'uso. In particolare, in data 20 novembre 2015 il contratto di concessione

d'uso relativo alla sede di Milano, viale Murillo, di proprietà del Comune di Milano, in scadenza al 10 aprile 2018 è stato sostituito con un nuovo contratto avente scadenza il 19 novembre 2027. Per effetto di tale variazione a partire dal precedente esercizio l'ammortamento degli investimenti realizzati nel corso degli ultimi anni, la cui utilità si ritiene possa prolungarsi lungo tutta la durata del nuovo contratto, è stato rideterminato rapportando il valore residuo degli stessi alla nuova scadenza contrattuale. Per alcuni investimenti più datati nel tempo si è invece ritenuto di mantenere invariato il piano di ammortamento ritenendo che l'utilità degli stessi si esaurisca secondo quanto precedentemente definito.

• **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. I costi di manutenzione e riparazione sono imputati integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti qualora di natura ordinaria, ovvero capitalizzati se di natura straordinaria. Sui beni posseduti non sono state operate rivalutazioni di valore in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Categoria	Aliquota annuale di ammortamento
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche e PC	20%
Attrezzature	15%
Impianti speciali	25%
Impianto fotovoltaico	4%
Impianti generici e di allarme	15%

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiamo il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni dell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

L'ammortamento, portato a diminuzione del corrispondente costo dell'attivo immobilizzato, determina un valore netto delle immobilizzazioni che può sostanzialmente ritenersi correlato alla loro residua possibilità di utilizzo nella prospettiva di continuità aziendale.

Per alcuni beni di importo contenuto si è provveduto a spendere a carico dell'esercizio l'intero onere sostenuto.

L'esposizione degli importi di bilancio è avvenuto già al netto dei relativi fondi di ammortamento.

• **Immobilizzazioni finanziarie**

I titoli di debito immobilizzati sono stati valutati titolo per titolo attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo. I crediti immobilizzati includono il credito verso INA (ora Generali Italia SpA) per polizza collettiva quiescenza del personale maturata al 31 agosto 2017, valutato al valore di presumibile realizzo.

• **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, secondo il criterio FIFO.

- **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere alle obbligazioni nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti è stato adottato il criterio del costo ammortizzato con una applicazione prospettica e quindi solo ad eventi ed operazioni che si sono verificati dopo la data in cui è intervenuto il cambiamento del principio contabile. Tenuto conto che tali importi sono contenuti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4 del codice civile, non si è provveduto all'attualizzazione dei crediti con scadenza superiore ai 12 mesi.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce "crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

- **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

- **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci, per realizzare il principio della competenza e della correlazione tra costi e ricavi, quote di costi o di ricavi comuni a due esercizi.

- **Contributi ricevuti**

I contributi in conto esercizio sono imputati per competenza a conto economico nell'anno in cui si riferiscono. In particolare, sulle attività di natura rendicontativa i contributi in conto esercizio deliberati dagli Enti committenti sono stati valorizzati sulla base dei costi effettivamente sostenuti, rendicontabili ed iscritti in Conto Economico. Sulle attività e corsi "a dote" non ancora conclusi al termine dell'esercizio l'imputazione a ricavo della quota di dote maturata è stata effettuata sulla base delle ore di docenza realizzate nel corso dell'esercizio rispetto al totale delle ore di docenza previste dai singoli bandi, tenuto conto della percentuale di assenza dei singoli allievi/partecipanti. Sulle attività e corsi per i quali è prevista una valorizzazione specifica per ogni singola funzione realizzata (docenza, tutoraggio, coordinamento, amministrazione, ecc.) l'imputazione a ricavo è stata effettuata sulla base della valorizzazione delle ore svolte per ciascuna funzione entro il termine dell'esercizio.

I contributi in conto impianti sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A.5 altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

- **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i

debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Viene integrato ogni anno in conformità alla legislazione vigente ed ai CCNL della Formazione Professionale e del Commercio in vigore, al netto delle anticipazioni corrisposte ai dipendenti e dei versamenti effettuati al Fondo Tesoreria Inps. Tale debito è soggetto a rivalutazione secondo i parametri di legge.

- **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti di imposta.

- **Valori in valuta**

Nel presente bilancio non sono presenti attività e/o passività in valuta.

- **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono rilevate con riferimento al reddito imponibile dell'esercizio, determinato in base alla vigente normativa fiscale applicabile agli Enti commerciali.

- **Proventi e Oneri**

I proventi e gli oneri sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

LE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO SONO COMMENTATE QUI DI SEGUITO:

Stato Patrimoniale

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali**Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali**

Immobilizzazioni Immateriali				
Saldo 31/08/17	763.197			
Saldo 31/08/16	795.773			
Variazioni	(32.576)			
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ Decrementi esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore 31/08/17
Licenze d'uso	831	1.952	1.481	1.302
Migliorie Beni Terzi 2006-2007	3.952	0	2.186	1.766
Migliorie Beni Terzi 2007-2008	641	0	310	331
Migliorie Beni Terzi 2008-2009	4.439	0	395	4.044
Migliorie Beni Terzi 2009-2010	55.586	0	4.951	50.635
Migliorie Beni Terzi 2010-2011	50.152	0	4.467	45.685
Migliorie Beni Terzi 2011-2012	84.279	0	7.507	76.772
Migliorie Beni Terzi 2012-2013	381.290	0	33.960	347.330
Migliorie Beni Terzi 2013/2014	53.967	0	6.508	47.459
Migliorie Beni Terzi 2014/2015	101.104	0	13.528	87.576
Migliorie Beni Terzi 2015/2016	20.946	0	1.866	19.080
Migliorie Beni Terzi 2016/2017	0	49.950	1.813	48.137
Manutenzioni Straordinarie	21.850	3.892	11.523	14.219
Altri costi pluriennali	16.736	12.883	10.758	18.861
Totale	795.773	68.677	101.253	763.197

Dettaglio incrementi/decrementi

Descrizione	Incrementi	Decrementi	Saldo
Licenze d'uso	1.952	0	1.952
Migliorie beni terzi 2016/17	49.950	0	49.950
Manutenzioni straordinarie	8.212	4.320	3.892
Altri costi pluriennali	12.883	0	12.883

Le Licenze d'uso sono relative al software della contabilità, ai programmi operativi Windows, agli antivirus e ad alcuni software per l'attività didattica; le Migliorie Beni di Terzi riguardano soprattutto interventi di miglioria relativi alle sedi in cui viene svolta l'attività, in particolare a Milano, viale Murillo 17 e via Amoretti n. 30, su immobili di proprietà del Comune di Milano. Per quel che riguarda gli interventi realizzati nell'esercizio le migliorie su beni di terzi hanno riguardato i lavori di sistemazione/rifacimento degli impianti elettrici e della bonifica delle cisterne connessi all'installazione del teleriscaldamento presso la sede di Milano viale Murillo.

Per quel che riguarda le manutenzioni straordinarie gli incrementi hanno riguardato il rifacimento dell'impianto elettrico di un'aula e la sostituzione di una parete di un'ascensore al netto del relativo risarcimento assicurativo. Gli incrementi negli altri costi pluriennali riguardano gli oneri notarili per la modifica dello statuto sociale e gli oneri per la realizzazione del nuovo sito web del Capac.

Nel corso dell'anno sono state stornate immobilizzazioni immateriali ormai interamente ammortizzate per un costo storico di euro 98.110.

Come già rilevato nell'ambito dei criteri di valutazione il 20 novembre 2015 è stato sottoscritto un nuovo contratto di concessione d'uso dei locali di Milano, viale Murillo, di proprietà del Comune di Milano, avente durata di 12 anni e quindi scadenza il 19 novembre 2027 che sostituisce

integralmente quello precedentemente sottoscritto e scadente il 10 aprile 2018. Il nuovo contratto ha ad oggetto tutti i locali attualmente utilizzati dall'Ente, ivi compreso quindi anche il quarto e il quinto piano dello stabile di viale Murillo.

Per effetto della sottoscrizione del nuovo contratto per gli investimenti realizzati sulla struttura di viale Murillo a Milano che si è ritenuto possano dare la propria utilità sino alla nuova scadenza contrattuale si è provveduto a modificare il piano di ammortamento in funzione della nuova durata contrattuale: si tratta di tutti gli investimenti realizzati a partire dall'anno 2008-2009. Per gli altri investimenti realizzati in precedenza si è invece mantenuto il precedente piano di ammortamento.

Riduzione di valore delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali.

II. Immobilizzazioni materiali

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali				
Saldo 31/08/17	262.529			
Saldo 31/08/16	381.518			
Variazioni	(118.989)			
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore 31/08/17
Mobili arredi	58.178	549	12.732	45.995
Macchine elettroniche e PC	60.505	7.600	30.889	37.216
Attrezzature	126.780	5.468	77.928	54.320
Impianti allarme	0	0	0	0
Impianti speciali	304	0	304	0
Impianti generici	38.950	3.071	6.784	35.237
Impianto fotovoltaico	96.800	0	7.040	89.760
Altri beni	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Totale	381.518 ⁽¹⁾	16.688	135.677	262.529 ⁽¹⁾

(1) Per effetto degli arrotondamenti degli importi di bilancio all'unità di euro

Dettaglio incrementi/decrementi

Descrizione	Incrementi	Decrementi	Saldo
Mobili e arredi	2.472	1.923	549
Macchine elettroniche e PC	9.234	1.634	7.600
Attrezzature	5.857	389	5.468
Impianti generici	3.423	352	3.071
TOTALE	20.986	4.298	16.688

Nel corso dell'esercizio gli investimenti in nuove immobilizzazioni materiali sono stati relativamente contenuti ed hanno riguardato una pluralità di beni di importo unitario non rilevante mirati a coprire esigenze specifiche.

La movimentazione dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

<i>Fondo ammortamento</i>	<i>Saldo iniziale</i>	<i>Utilizzazioni</i>	<i>Ammortamento dell'esercizio</i>	<i>Saldo finale</i>
<i>Mobili e arredi</i>	68.344	4.438	12.732	76.638
<i>Macchine elettroniche e PC</i>	296.682	5.233	30.889	322.338
<i>Attrezzature</i>	651.732	809	77.928	728.851
<i>Impianti allarme</i>	3.001	0	0	3.001
<i>Impianti speciali</i>	33.240	8.184	304	25.360
<i>Impianti generici</i>	6.737	29	6.784	13.492
<i>Impianto fotovoltaico</i>	79.200	0	7.040	86.240
<i>Autoveicoli</i>	3.400	3.400	0	0
<i>Altri beni</i>	67.886	0	0	67.886
TOTALE	1.210.222	22.093	135.677	1.323.806

I contributi in conto impianti ricevuti nei vari esercizi a fronte di alcuni investimenti effettuati vengono rinviati contabilmente agli esercizi futuri mediante la voce risconti passivi a cui si fa rinvio; la quota di competenza dell'anno viene imputata nella voce del conto economico A5 b) "contributi in conto esercizio".

Riduzione di valore delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie			
Saldo 31/08/17	1.332.211		
Saldo 31/08/16	1.335.236		
Variazioni	(3.025)		
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Crediti verso INA (ora Generali Italia)	1.306.086	(1.532)	1.304.554
Titoli	29.150	(1.493)	27.657
Totale	1.335.236	(3.025)	1.332.211

Totale movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

A garanzia del Fondo TFR maturato al 31/08/17, la Fondazione ha costituito alcune polizze con INA-Assitalia (ora Generali Italia spa) avente la natura di Fondo Patrimoniale con rendimenti minimi garantiti. Una di queste polizze, il cui importo al 31 dicembre 2016 era di € 573.792 era interamente vincolata a garanzia della fidejussione di € 309.406 rilasciata al Comune di Milano a copertura dell'indennità di occupazione degli anni 2001-2005. A fronte del pagamento del debito residuo, avvenuto nel corso dei primi mesi dell'anno 2016, il Comune di Milano ha provveduto allo svincolo della garanzia fidejussoria. Tale polizza risulta pertanto attualmente liberamente nelle disponibilità dell'Ente.

Nel corso dell'anno sono state liquidate le posizioni relative a tre dipendenti con le quali si è concluso il rapporto di lavoro per raggiunti limiti di età o per passaggio ad altro datore di lavoro.

In assenza di dati aggiornati, in quanto le Compagnie provvedono alla determinazione della rivalutazione su base annuale sono stati stimati interessi sulla base di quanto maturato nell'anno precedente. I rendimenti delle polizze anzidette hanno subito una riduzione (euro 31.027 nell'esercizio 2016/17 contro euro 48.944 nell'esercizio dell'esercizio precedente), ma mantengono comunque una remunerazione interessante rispetto ai tassi di mercato.

Gli altri titoli si riferiscono a titoli di stato con scadenza 2019 e 2022 vincolati al fondo di dotazione. Al termine dell'esercizio sono stati rimborsati, in quanto in scadenza, 2.000 euro di titoli che sono stati riacquistati all'inizio del nuovo esercizio. La riduzione rispetto all'esercizio precedente è pertanto solo temporanea.

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Rimanenze			
Saldo 31/08/17	4.163		
Saldo 31/08/16	4.390		
Variazioni	(227)		
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Rimanenze materiale didattico	4.390	(227)	4.163
Totale	4.390	(227)	4.163

Al termine dell'esercizio sono stati effettuati alcuni acquisti di materiale didattico/alimentare che è stato successivamente utilizzato per l'avvio dei corsi 2017/2018. La valutazione è stata effettuata sulla base dei criteri di valutazione esposti in precedenza.

II. Crediti

Con suddivisione rispetto alle scadenze:

Crediti				
Saldo 31/08/17	2.190.682			
Saldo 31/08/16	2.600.381			
Variazioni	(409.699)			
Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti al netto del Fondo				
Svalutazione Crediti	1.387.338	0	0	1.387.338
Crediti tributari	178.100	0	0	178.100
Verso altri	533.893	50.326	41.025	625.244
Totale	2.099.331	50.326	41.025	2.190.682

I Crediti verso Clienti ammontano complessivamente a Euro 1.387.338 di cui Euro 869.800 per fatture da emettere, al netto di un Fondo Svalutazione Crediti di € 1.450 destinato a far fronte ad

eventuali rischi di mancato incasso sulle posizioni creditorie in essere e note di credito da emettere per Euro 7.937. Nel corso dell'esercizio il fondo preesistente è stato interamente utilizzato per stornare le posizioni considerate non recuperabili ed è stato incrementato per euro 1.450 per far fronte alle posizioni creditorie di dubbio realizzo. Delle fatture emesse e non incassate alla data del 31/08/2017, pari a Euro 526.924, alla data della predisposizione della presente relazione sono stati incassati euro 285.307.

I crediti tributari sono costituiti per euro 60.232 da crediti verso l'erario per IRAP per effetto di versamenti in acconto superiori a quanto dovuto a consuntivo. E' inoltre presente un credito di euro 117.868 relativo a due istanze di rimborso IRES per mancata deduzione dell'IRAP relativa al costo del personale presentate in anni precedenti, per le quali si è tuttora in attesa dell'incasso.

Gli altri crediti possono essere così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Depositi cauzionali	73.701	17.650	91.351
Acconti a fornitori	2.237	(462)	1.775
Arrotondamenti su stipendi	222	(7)	215
Crediti v/Inail	51.536	(6.364)	45.172
Crediti diversi	883.767	(397.036)	486.731
Totale	1.011.463	(386.219)	625.244

I depositi cauzionali sono costituiti dal deposito relativo alla sede di Lodi presso il Parco Tecnologico per euro 15.000 che è stato classificato tra i crediti esigibili entro i 5 anni avendo il contratto scadenza il 31/05/2020, per euro 17.615 dal deposito cauzionale richiesto da A2A Calore e Servizi spa a fronte del contratto di teleriscaldamento, per euro 41.025 dal deposito cauzionale versato a fronte del nuovo contratto di concessione della sede di viale Murillo a Milano, classificato nell'ambito dei crediti esigibili oltre i 5 anni essendo relativo ad un contratto con scadenza il 19/11/2027, per euro 17.650 dal deposito cauzionale versato a fronte del contratto di concessione della sede di via Amoretti a Milano, classificato nell'ambito dei crediti esigibili entro i 5 anni essendo relativo ad un contratto con scadenza il 15/09/2019 e per euro 61 al deposito cauzionale su una bombola di gas.

Il credito verso Inail è imputabile alla chiusura del periodo amministrativo al 31 agosto, momento nel quale quanto pagato in sede di acconto annuale nel mese di febbraio 2017 risulta eccedente rispetto all'onere maturato, nonché ad un credito dell'Ente nei confronti dell'Istituto per effetto di un versamento effettuato in misura superiore a quanto dovuto.

Nell'ambito dei crediti diversi è stato indicato il contributo di Uniascom Cremona relativo alla sede di Cremona non ancora incassati al termine dell'esercizio. Sono inoltre indicati in tale ambito i contributi ordinari assegnati ogni anno dalla CCIAA di Milano (50.000 euro) e da Ente Fiera di Milano (10.000 euro) non ancora incassati al termine dell'esercizio. Sono inoltre compresi crediti verso il G.S.E. (Gestore dei Servizi Energetici) relativi alla tariffa incentivante sull'impianto fotovoltaico per il periodo luglio-agosto 2017 per Euro 2.299.

Nell'ambito dei crediti diversi sono inoltre compresi crediti verso i dipendenti per quel che riguarda le ferie e i permessi, usufruiti al termine dell'esercizio, in misura superiore rispetto a quanto maturato a tale data.

Sempre in tale ambito sono indicati i crediti che si vantano nei confronti di Enti terzi riguardanti importi da ricevere a saldo di progetti finanziati, già terminati e rendicontati, comprensivi delle quote di competenza di eventuali partner di ATS. Gli importi, complessivamente pari a euro 340.866, sono indicati al netto di un accantonamento a fondo svalutazione crediti per euro 52.465.

Rispetto all'esercizio precedente il fondo è stato utilizzato per euro 12.885 per stornare un credito sorto nell'anno 2006/2007 ritenuto ormai inesigibile.

Per quanto attiene alla suddivisione dei crediti per area geografica si osserva che, per le poste per le quali tale classificazione è significativa, l'area di riferimento è la Regione Lombardia.

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide			
Saldo 31/08/17	136.282		
Saldo 31/08/16	41.067		
Variazioni	95.215		
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Depositi bancari e postali	36.351	96.001	132.352
Denaro e valori in cassa	4.716	(786)	3.930
Totale	41.067	95.215	136.282

Il saldo attivo dei depositi bancari e postali è costituito dal c/c postale correntemente utilizzato per gli incassi delle iscrizioni effettuate tramite bollettino postale e da un c/c aperto presso Paypal al fine di gestire gli incassi di coloro che si iscrivono ai corsi organizzati dal CAPAC per il tramite del sito internet.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto all'apertura di un nuovo c/c di tesoreria presso Intesa Sanpaolo S.p.A. sul quale è stato fatto confluire l'anticipo sul progetto Scuola di Orologeria e che verrà utilizzato in futuro per la gestione dei progetti da rendicontare a costi reali e finanziati dal Fondo Sociale Europeo.

La consistenza delle disponibilità di cassa sono costituite dal denaro e dai valori bollati presenti presso la due sedi dell'Ente al termine dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Totale movimentazione dei ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi			
Saldo 31/08/17	291.376		
Saldo 31/08/16	92.363		
Variazioni	199.013		
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Ratei attivi	18.660	193.176	211.836
Risconti attivi	73.703	5.837	79.540
Totale	92.363	199.013	291.376

I ratei attivi sono costituiti per euro 133 da interessi attivi su titoli e sul c/c maturati al 31/08/2017 e per euro 15.000 dalla quota di contributo della sede di Varese del periodo gennaio-agosto 2017. E' inoltre indicato in tale ambito la quota di contributo maturata nell'anno 2014/2015 sul corso IFTS Lodi per euro 3.204 la cui certificazione delle attività è stata effettuata nel mese di settembre 2016 e la quota di proventi di competenza dell'esercizio sui percorsi formativi ITS realizzati dalla Fondazione Innovaturismo per euro 89.906 e sul progetto Lombardia Plus 2017 per euro 103.593.

I risconti attivi sono essenzialmente costituiti dalle quote di competenza del periodo settembre 2017-agosto 2018 per quel che riguarda i canoni di locazione, i contratti di assistenza tecnica su attrezzature informatiche e macchinari in genere, il costo delle fidejussioni a garanzia dei progetti finanziati dagli enti pubblici, il costo delle polizze assicurative e l'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati dall'Ente.

Passività

A) Patrimonio netto

Totale movimentazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto	
Saldo 31/08/17	421.132
Saldo 31/08/16	225.896
Variazioni	195.236

Descrizione	Risultato gestionale esercizio in corso	Risultato gestionale esercizi precedenti	Altre riserve e fondo riserva straordinario	Fondo di dotazione	Totale
Saldo al 31 agosto 2013	154.998	(27.967)	0	28.405	155.436
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(154.998)	27.967	127.031		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			2		2
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/13-31/08/14	34.886				34.886
Saldo al 31 agosto 2014	34.886	0	127.033	28.405	190.324
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(34.886)		34.886		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			1		1
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/14-31/08/15	33.186				33.186
Saldo al 31 agosto 2015	33.186	0	161.920	28.405	223.511
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(33.186)		33.186		0
Arrotondamento per troncamento importi			(2)		(2)

all'unità di Euro					
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/15-31/08/16	2.387				2.387
Saldo al 31 agosto 2016	2.387	0	195.104	28.405	225.896
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(2.387)		2.387		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			(1)		(1)
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/16-31/08/17	195.237				195.237
Saldo al 31 agosto 2017	195.237	0	197.490	28.405	421.132

La riserva straordinaria si è movimentata in seguito alla destinazione dell'utile conseguito nel periodo settembre 2015-agosto 2016.

Le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai seguenti prospetti:

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo finale</i>	<i>Apporti degli Enti Fondatori</i>	<i>Utili</i>	<i>Altra natura</i>
<i>Capitale (Fondo di dotazione)</i>	28.405	28.405	0	0
<i>Riserva straordinaria</i>	197.490	0	197.490	0

Si rammenta che ai sensi dello Statuto Sociale il patrimonio e le sue rendite devono essere integralmente devoluti ai fini istituzionali rimanendo esclusa qualsiasi diversa destinazione e che le entrate devono essere interamente devolute per il raggiungimento degli scopi statutari.

B) Fondi per Rischi ed Oneri

Totale movimentazione dei Fondi Rischi ed Oneri

Fondo per rischi e oneri	
Saldo 31/08/17	2.000
Saldo 31/08/16	2.000
Variazioni	0

Nel corso dell'esercizio 2014/2015 l'Ente ha ricevuto un processo verbale di accertamento e contestazione in relazione alla mancata richiesta di autorizzazione e alla mancata comunicazione degli importi corrisposti a due dipendenti pubblici in violazione di quanto previsto dal D.Lgs n. 165/2001 con l'applicazione di una sanzione complessiva di euro 21.515,60. In relazione a tale processo verbale di accertamento e contestazione l'Ente ha presentato nel mese di luglio 2015 una memoria difensiva nella quale si è richiesta la non applicazione delle sanzioni per quel che riguarda la mancata comunicazione degli importi corrisposti in funzione della sentenza della Corte Costituzionale n. 98/2015 del 29/04/2015 con la quale la norma di riferimento è stata dichiarata incostituzionale. Alla data attuale non si ha alcun riscontro in relazione all'esito di tale vicenda.

Negli esercizi precedenti si era ritenuto, a fini prudenziali, di accantonare un fondo rischi per l'importo delle sanzioni applicate alla mancata richiesta di autorizzazione, mentre per quelle applicate in relazione alla mancata comunicazione degli importi corrisposti si era ritenuto che sussistessero le condizioni affinché nessun onere venisse imputato all'Ente. Tale impostazione viene confermata nel presente bilancio.

C) TFR

Totale movimentazione del TFR

TFR				
Saldo 31/08/17	1.142.711			
Saldo 31/08/16	1.223.308			
Variazioni	(80.597)			
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Accantonamenti	Valore 31/08/17
Fondo Accantonamento TFR	1.223.308	(107.793)	27.196	1.142.711
Totale	1.223.308	(107.793)	27.196	1.142.711

Il "Fondo TFR" rappresenta le quote accantonate e maturate alla data del 31/08/2017 tenuto conto della rivalutazione delle quote accantonate negli anni precedenti. Si fa presente che dal 2007 le quote maturate, per coloro i quali hanno scelto di mantenere il TFR presso l'azienda, vengono versate mensilmente al Fondo Tesoreria dell'Inps e per gli altri ai fondi pensione indicati e non vengono pertanto incluse nel Fondo TFR al 31/08/17.

A tale proposito si specifica che a seguito della Riforma della Previdenza Complementare n. 1 lavoratori hanno scelto in modo espresso di destinare a dei fondi pensione il trattamento di fine rapporto che è maturato a decorrere dal 1° gennaio 2008, mentre per gli altri dipendenti si provvede al trasferimento delle quote mensili al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

I decrementi dell'esercizio sono costituiti per euro 99.413 dalla liquidazione del trattamento di fine rapporto di tre dipendenti che hanno cessato l'attività, per euro 3.523 alla liquidazione di una anticipazione sul trattamento di fine rapporto, per euro 4.573 all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del tfr e per euro 284 a rettifiche di trattamenti di fine rapporto calcolati negli anni precedenti.

D) Debiti

Totale movimentazione debiti

Debiti	
Saldo 31/08/17	3.022.638
Saldo 31/08/16	3.318.903
Variazioni	(296.265)

Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Debiti bancari	1.730.583	(765.727)	964.856
Acconti	329.591	(61.939)	267.652
Debiti verso fornitori	470.010	71.642	541.652
Debiti tributari	32.402	93.461	125.863
Debiti verso istituti di previdenza	96.960	(10.429)	86.531
Altri debiti	659.357	376.727	1.036.084
Totale	3.318.903	(296.265)	3.022.638

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	964.856			964.856
Acconti	267.652			267.652
Debiti verso fornitori	541.652			541.652
Debiti tributari	125.863			125.863
Debiti verso istituti di previdenza	86.531			86.531
Altri debiti	1.036.084			1.036.084
Totale	3.022.638	0	0	3.022.638

Per quanto attiene alla suddivisione dei debiti per area geografica si osserva che, per le poste per le quali tale classificazione è significativa, l'area di riferimento è la Regione Lombardia.

Debiti verso banche

La Fondazione ha in essere un affidamento bancario con Intesa San Paolo Ag. 52 Milano pari a €/ml 3,0 con scadenza 31/07/2018. Nel corso dell'esercizio l'utilizzo di tale affidamento è risultato mediamente più contenuto rispetto all'anno precedente; grazie ad alcuni incassi avvenuti al termine dell'esercizio il saldo finale risulta sensibilmente più contenuto rispetto all'esercizio precedente.

Acconti

Sono costituiti da fatture emesse nel corso dell'esercizio a fronte di corsi che sono o saranno avviati nel corso dell'esercizio 2017/2018.

Debiti verso fornitori

Sono rappresentativi degli impegni contrattuali assunti per l'acquisizione dei beni e dei servizi necessari all'esercizio dell'attività sociale.

Ammontano a Euro 541.652 e sono costituiti per Euro 69.878 da fatture da ricevere.

Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

Debiti tributari	31.08.2016	31.08.2016
<i>Erario per ritenute lavoro autonomo</i>	0	0
<i>Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato</i>	23.142	27.447
<i>Erario c/TVA</i>	6.734	6.954
<i>Erario c/imposte IRAP/IRES</i>	0	88.020
<i>Debiti per imposte sostitutive su rival.TFR</i>	2.526	3.442
TOTALE	32.402	125.863

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Possono essere così dettagliati:

Debiti v/istituti previdenziali	31.08.2016	31.08.2017
<i>INPS a debito dipendenti</i>	96.960	86.531
TOTALE	96.960	86.531

Il debito verso l'INPS al termine dell'esercizio comprende sia i contributi da versare in relazione alle retribuzioni del mese di agosto 2017 che il rateo di contributi sulla quota di tredicesima e quattordicesima maturata a tale data.

Altri debiti

Nella voce "Altri debiti" gli importi principali sono dati da "Collaborazioni Documenti da ricevere" per € 242.781, dai debiti verso il personale dipendente per Euro 114.054 relativo alle retribuzioni del mese di agosto 2017, agli oneri differiti al termine dell'esercizio e dai debiti diversi nell'ambito dei quali le poste più rilevanti sono costituite dal saldo dovuto al Comune di Milano per l'utilizzo della sede di via Amoretti a Milano per euro 173.920, dalla quota della perdita dell'esercizio 2016 della Fondazione Innovaturismo di cui il Capac si è assunto l'onere per euro 65.475, dal debito verso Regione Lombardia relativo ad un importo da restituire su un progetto finanziato per euro 39.511 e per la tassa rifiuti dovuta per il periodo gennaio-agosto 2017 per euro 12.935.

Sempre nell'ambito degli altri debiti sono stati classificati i "Debiti per anticipazioni su progetti e partners ATS", per euro 370.690, relativi agli anticipi ricevuti sui progetti formativi al netto delle somme rendicontate e liquidate e non ancora rendicontati al 31/08/2017 oppure conclusi ma con lettera liberatoria non ancora pervenuta da parte degli Enti pubblici e privati finanziatori (Regione Lombardia e Fondazione Cariplo). In particolare in tale ambito è stato rilevato l'acconto ricevuto in relazione ai progetti Semi di Comunità, Scuola di Orologeria, Master, CPIA e Capac per l'Apprendistato.

E) Ratei e risconti passivi

Totale movimentazione dei ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi			
Saldo 31/08/17	391.959		
Saldo 31/08/16	480.621		
Variazioni	(88.662)		
Descrizione	Valore 31/08/16	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/17
Ratei passivi	56.384	6.712	63.096
Risconti passivi	424.237	(95.374)	328.863
Totale	480.621	(88.662)	391.959

I ratei passivi sono essenzialmente relativi a quote associative della Scuola Superiore del Commercio per Euro 50.000, degli interessi passivi e commissioni di disponibilità fondi relativi al periodo gennaio-agosto 2017 per Euro 11.586 e della quota del canone di affitto per quel che riguarda le sedi di Varese e Cremona.

I risconti passivi per Euro 47.425 sono costituiti dalla quota del contributo concesso dalla Regione Lombardia a fronte del progetto Ammodernamento Dote Laboratori; il contributo, inizialmente pari complessivamente a Euro 328.600 e riparametrato in sede di verifica del progetto a Euro 325.516, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di Euro 34.395 di competenza del periodo.

Per Euro 1.301 sono costituiti dalla quota del contributo concesso dalla Fondazione Banca Popolare di Lodi a fronte degli investimenti realizzati nella sede di Lodi; il contributo, pari complessivamente a Euro 30.000, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di Euro 1.301 di competenza del periodo.

Per Euro 6.035 sono costituiti dalla quota del contributo ottenuto in relazione al progetto Generazione Web a fronte dell'acquisto dei tablet realizzato nell'anno 2012-2013; il contributo, pari complessivamente a euro 78.650, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di euro 13.260 di competenza del periodo.

Per Euro 199.276 sono costituiti dalla quota del contributo ottenuto in relazione al progetto Lombardia Eccellente M.I.G.L.I.O.R.A. a fronte dei lavori di ristrutturazione della sede di viale Murillo; il contributo, pari complessivamente a euro 400.000, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di euro 19.485 di competenza del periodo.

Per Euro 2.041 sono costituiti dalla quota del contributo ottenuto in relazione al progetto Scuola 21 a fronte dell'acquisto di n. 21 tablet e attrezzature; il contributo, pari complessivamente a euro 10.114, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di euro 1.886 di competenza del periodo.

Per Euro 7.808 sono costituiti dalla quota del contributo ottenuto nell'ambito di un progetto speciale Ebiter; il contributo, pari complessivamente a euro 39.040, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di euro 7.808 di competenza del periodo.

Sono inoltre indicati in questo ambito quote di contributi ricevuti sui progetti Cooking Expo e Semi di Comunità destinate ad investimenti. Il risconto residuo ammonta a euro 3.967. La quota imputata nell'anno ammonta a euro 1.113.

Le quote relative ai contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio sono imputate a conto economico nella voce A5. b) "contributi in conto esercizio".

E' indicato in tale ambito anche il contributo di euro 70.000 ottenuto dalla Fondazione Fiera Milano per l'allestimento dei laboratori food al netto delle quote attribuite a conto economico in funzione delle quote di ammortamento dei lavori realizzati, pari rispettivamente a euro 36.925 e euro 8.289.

Per il residuo sono relativi a risconti su progetti per ricavi di competenza degli esercizi successivi.

Conto Economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/08/2017	Euro	7.191.403
Saldo al 31/08/2016	Euro	6.657.395
Variazioni	Euro	534.008

Descrizione	31/08/2016	31/08/2017	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.928.793	2.036.316	107.523
Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	149.031	142.364	(6.667)
Altri ricavi e proventi-contributi in conto esercizio	4.579.571	5.012.723	433.152
	6.657.395	7.191.403	534.008

Per una migliore comprensione dell'andamento dell'Ente nell'anno appena concluso si sono riportati nella tabella che segue i risultati conseguiti nelle aree di attività in cui, a seguito dell'adeguamento del modello organizzativo, si sono suddivise le funzioni e gli ambiti di attività.

RICAVI E CONTRIBUTI	CONSUNTIVO 2015-2016	PREVENTIVO 2016-2017	CONSUNTIVO 2016-2017	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2015-2016	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2016-2017
IEFP SECONDO CICLO	3.761.962	3.454.000	3.786.839	24.877	+332.839
FORMAZIONE SUPERIORE	311.536	250.000	396.144	84.608	+146.144
FORMAZIONE CONTINUA-APPRENDISTATO	98.489	397.000	305.071	206.582	(91.929)
FORMAZIONE CONTINUA	953.946	1.259.000	1.290.294	336.348	31.294
FORMAZIONE ABILITANTE	481.472	341.000	325.448	(156.024)	(15.552)
SERVIZI AL LAVORO	198.166	163.000	287.426	89.260	+124.426
FORMAZIONE PERMANENTE	374.664	367.000	313.120	(61.544)	(53.880)
CERTIFICAZIONE COMPETENZE	2.500	4.000	750	(1.750)	(3.250)
ALTRE ATTIVITA'	43.711	27.000	54.448	10.737	+27.448
TOTALE	6.226.446	6.262.000	6.759.540	533.094	497.540

Da tale tabella si desume come nel corso dell'anno appena concluso alcuni ambiti di attività hanno avuto un andamento migliore delle previsioni. In particolare per quel che riguarda l'area IEFP di secondo ciclo il miglior andamento è il risultato di frequenze degli allievi superiori a quanto ipotizzato in sede di preventivo ed al finanziamento di alcuni progetti, in particolare di assistenza educativa scolastica inizialmente non previsti per i dubbi in merito alla copertura finanziaria di tali interventi.

Per quel che riguarda la Formazione Superiore il risultato superiore alle ipotesi iniziali è interamente legato all'approvazione del finanziamento del progetto Scuola di Orologeria ID287949, inizialmente non previsto.

In relazione ai servizi al lavoro l'attività svolta è risultata positiva in tutti gli ambiti (Dote Unica, Garanzia Giovani, Doti Emergo, Tirocini extracurricolari).

Si sono d'altra parte confermate le difficoltà delle aree Formazione Abilitante (nell'ambito della quale si è ulteriormente ridotta l'area legate all'estetica) e Formazione Permanente (più contenuto numero di corsi avviati e riduzione nel numero dei partecipanti).

Discorso a parte merita invece l'area Formazione Continua Apprendistato che, grazie all'approvazione del finanziamento sull'apprendistato duale, ha incrementando sensibilmente i ricavi rispetto all'anno precedente. La gestione di tale progetto è risultata, tenuto conto anche della novità delle attività, particolarmente impegnativa ed i risultati ottenuti in termini economici sono stati più contenuti di quanto ipotizzato inizialmente.

L'aumento nel valore della produzione rispetto all'anno precedente è in parte attribuibile anche ai maggiori rimborsi spese ottenuti.

Per quel che riguarda nello specifico i rimborsi spese, il rimborso da parte del Comune di Milano per la quota di affitto relativa agli spazi dello stabile di Milano, viale Murillo occupati dallo stesso si è ridotta da euro 21.221 a euro 5.754 per effetto del trasferimento dell'utilizzo del quarto piano in capo a CAPAC.

Nell'ambito dei contributi in conto esercizio sono riportati anche i contributi ordinari da parte degli Enti Fondatori per Euro 150.000,00. Si fa presente che questo importo è costituito da contributi disposti dagli Enti Fondatori (come recita l'*articolo 1* dello Statuto *comma a e b*), allo scopo di "promuovere, sviluppare e perfezionare la preparazione tecnico-professionale, a qualsiasi livello, degli operatori e degli addetti al commercio, al turismo, ai servizi, alle professioni ed alle altre attività terziarie attraverso l'attuazione di corsi professionali e servizi alla persona da gestire nell'ambito delle disposizioni vigenti o con i contributi di legge" anche al fine di "promuovere, nel settore dell'istruzione e della formazione, corsi ed iniziative idonee a sviluppare la professionalità dei giovani, degli operatori e degli addetti ai settori del commercio, del turismo, dei servizi e delle professioni". Si sottolinea quindi la competenza politico-economica e non solamente finanziaria di tali versamenti, utilizzati dal Centro di Formazione Professionale, come diretta emanazione della volontà degli Enti Fondatori, al fine di svolgere le attività istituzionali per le quali è stato istituito.

Il contributo di euro 150.000 è così costituito:

CCIAA Milano- contributo ordinario	€ 50.000
Fondazione Ente Fiera Milano	€ 10.000
Confcommercio Lombardia	€ 20.000
Unione del Commercio Turismo Servizi e Professioni della Provincia di Milano	€ 70.000
Totale	€ 150.000

Si riporta la suddivisione dei ricavi complessivi dell'Ente che, sulla base di quanto previsto dal Decreto n. 9749 del 31/10/2012, si presenta come segue:

- | | |
|---|----------------|
| a) Ricavi da finanziamento Regione Lombardia: | Euro 4.271.849 |
| b) Ricavi da fondi interprofessionali: | Euro 1.239.345 |
| c) Ricavi da altri Enti Pubblici: | Euro 451.655 |
| d) Ricavi da attività a mercato: | Euro 794.091 |

e) Altri ricavi da gestione caratteristica:	Euro	2.600
f) Altri ricavi e proventi:	Euro	431.862
g) Proventi finanziari:	Euro	31.424
h) Proventi straordinari:	Euro	0
		7.222.826
TOTALE	Euro	7.222.826

Si riportano di seguito alcune brevi note sulle attività realizzate presso le singole sedi di Viale Murillo e Via Amoretti a Milano, Varese, Lodi e Cremona:

Sede di Milano – Viale Murillo n. 17

Presso tale sede gli ambiti più rilevanti di attività sono costituiti da:

- Corsi IEFP secondo ciclo: sono state in particolare realizzate n. 7 prime annualità, n. 7 seconde annualità, n. 7 terze annualità e n. 5 quarte annualità, nonché n. 3 percorsi personalizzati, un progetto di assistenza educativa scolastica, n. 1 progetto Fixo e un percorso di alternanza scuola-lavoro;
- Area servizi al lavoro: dote unica lavoro, garanzia giovani, doti Emergo e tirocini extracurricolari;
- Area formazione continua: corsi finanziati dai Fondi Interprofessionali, corsi legge 236/93, corsi finanziati da EBT-PE/Ebiter/EBT Alberghi;
- Corsi/progetti area apprendistato;
- Area Istruzione superiore: corsi IFTS, ITS (tramite la Fondazione Innovaturismo di cui il CAPAC è Ente Fondatore) e Orologiai/Lombardia Plus;
- Corsi abilitanti, mediatori e gestione rifiuti;
- Corsi brevi e serali;
- Certificazione delle competenze.

Il totale dei proventi conseguiti nell'ambito delle attività indicate ammonta a Euro 5.843.628.

Sede di Milano - Via Amoretti n. 30

Presso tale sede, presa in gestione dalla Fondazione CAPAC a partire dal mese di dicembre 2010 in virtù di un affidamento da parte del Comune di Milano del Centro "A. Greppi", sono state, nel corso dell'anno, portate a compimento le attività formative dei corsi triennali in DDIF (due prime annualità, due seconde e due terze annualità), una annualità di percorsi personalizzati, un percorso di assistenza educativa scolastica e un percorso di alternanza scuola-lavoro.

Sono state realizzate attività nell'ambito dei servizi al lavoro (Garanzia Giovani, Dote Unica Lavoro e Tirocini extracurricolari).

Sono stati poi realizzati tre corsi di meccatronico e uno di aggiornamento per installazione e manutenzione di impianti energetici alimentati da fonti rinnovabili, oltre al corso ACAD.

Il totale dei proventi conseguiti con le attività formative realizzate ammonta a Euro 818.045.

Si ricorda che la Fondazione Capac ha partecipato al bando per l'assegnazione definitiva della gestione del Centro ed è risultata vincitrice dello stesso. A partire quindi dal 01/09/2014 il Centro di via Amoretti a Milano risulta definitivamente assegnato alla gestione della Fondazione Capac.

Sede di Varese – Via Venosta n. 3 (presso sede UNIASCOM VARESE)

Presso tale sede nell'anno formativo è stato realizzato un corso di apprendistato, un progetto finanziato dal Fondo For.te., per il quale alcune attività sono state realizzate presso la sede di Milano, viale Murillo, e dei corsi sui gestori delle sale da gioco.

Il totale dei proventi conseguiti di competenza dell'esercizio per le attività formative ammonta a Euro 43.337, a cui si aggiunge il contributo fornito dalla Uniascom Varese per il supporto delle attività svolte in loco.

Sede di Lodi – Parco Tecnologico

Presso tale sede sono stati realizzati dei corsi di formazione finanziati dall'EBITER di Lodi, un corso privato per apprendisti per l'azienda Altachiara, due corsi ex-rec, un corso per pasticceri e un corso di cucina.

Il totale dei proventi conseguiti per le attività formative di competenza dell'esercizio ammonta a Euro 54.530.

Sede di Cremona – Via Marconi n. 2

La sede, a fronte dell'inattività e del venir meno dell'unica dipendente, è stata chiusa con effetto dal 30/04/2017. Nessun provento è stato conseguito nell'anno.

Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica infine che non vi sono nel presente bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionali che esulano dai singoli progetti/corsi che rientrano nell'ambito dell'attività ordinaria dell'Ente.

B) Costi della produzione

Descrizione	31/08/2016	31/08/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	187.663	197.415	9.752
Servizi	2.672.207	2.827.556	155.349
Godimento di beni di terzi	319.627	336.842	17.215
Costo del personale	3.062.170	3.061.378	(792)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	101.279	101.253	(26)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	144.813	135.677	(9.136)
Svalutazioni crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	12.148	1.450	(10.698)
Variazione rimanenze m.prime, sussidiarie, consumo e merci	2.254	227	(2.027)
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	139.826	199.275	59.449
Totale	6.641.987	6.861.073	219.086

Costi per servizi:

• Collaboratori esterni

Saldo al 31/08/2017	Euro	1.676.398	
Saldo al 31/08/2016	Euro	1.476.754	199.644

Per lo svolgimento delle proprie attività l'Ente ha la necessità di rivolgersi a personale esterno, in molti casi anche per la necessità di incaricare personale con competenze non presenti all'interno

dell'Ente per poter svolgere alcuni progetti provinciali, regionali e/o di formazione continua. L'aumento rispetto all'esercizio precedente è strettamente legato alle maggiori attività svolte nell'anno. Al dato conseguito concorrono anche gli incarichi attribuiti dal Capac a collaboratori esterni in relazione alle attività svolte dalla Fondazione Innovaturismo di cui il Capac è Ente Fondatore per i quali il Capac ha poi provveduto a riaddebitare i costi sostenuti.

• **Personale dipendente in distacco da terzi**

Saldo al 31/08/2017	Euro	13.053	
Saldo al 31/08/2016	Euro	16.944	(3.891)

La voce, che in alcuni esercizi precedenti in coincidenza con l'assegnazione in via sperimentale della sede di via Amoretti a Milano, aveva assunto importi rilevanti, nel corso degli ultimi quattro esercizi presenta valori estremamente contenuti relativi a oneri di distacco di personale su alcuni progetti realizzati presso le sedi dell'Ente.

• **Emolumenti Consiglio e Giunta/Compensi Collegio Sindacale**

Saldo al 31/08/2017	Euro	13.383	
Saldo al 31/08/2016	Euro	12.711	672

A far data dal 01/06/2010, l'Ente si è adeguato, in tema di compensi e di gettoni di presenza dei membri di Giunta, del Consiglio e del Collegio Sindacale a quanto disposto dall'art. 6 del Decreto Legislativo n. 78 del 31/05/2010. Conseguentemente ha corrisposto ai singoli membri un gettone di presenza di euro 30 per ogni seduta. Essendo venuto meno il vincolo di legge per quel che riguarda i membri del Collegio Sindacale è stato previsto di ripristinare per questi ultimi il compenso annuo previsto in precedenza.

• **Servizi diversi dai precedenti**

Saldo al 31/08/2017	Euro	1.124.722	
Saldo al 31/08/2016	Euro	1.165.798	(41.076)

La variazione nei costi per servizi diversi da quelli precedentemente analizzati rispetto all'anno precedente può essere riassunta in un aumento dell'onere sostenuto per il riscaldamento (+10.778 euro) e delle fidejussioni (+9.154 euro), più che controbilanciato dalla riduzione del costo dell'energia elettrica (-14.833 euro), delle manutenzioni e contratti di assistenza (-29.009 euro) e del costo per l'inail allievi (-17.675 euro). Le altre voci che compongono questa categoria di spese hanno avuto variazioni relativamente contenute e, nel complesso, gli aumenti in alcune voci sono state controbilanciate da riduzioni in altre voci di spesa.

Costo per godimento beni di terzi:

Saldo al 31/08/2017	Euro	336.842	
Saldo al 31/08/2016	Euro	319.627	+17.215

Il costo dei beni di terzi si riferisce innanzitutto agli affitti corrisposti per l'utilizzo delle sedi ove l'Ente svolge le proprie attività; l'onere relativo all'esercizio 2016/17 (confrontato con il 2015/16) è ammontato a:

A.F. 2015/2016

A.F. 2016/2017

- per la sede di Milano, viale Murillo:	euro	165.433	euro	184.291
- per la sede di Milano, via Amoretti n. 30:	euro	70.600	euro	70.688
- per la sede di Lodi, c/o Parco Tecnologico:	euro	36.600	euro	36.600
- per la sede di Varese, via Venosta n. 3 (presso l'UNIASCOM di Varese)	euro	100	euro	100
- per la sede di Cremona, via Manzoni n. 2 (presso l'UNIASCOM di Cremona)	euro	100	euro	67

L'onere relativo alla sede di Milano, viale Murillo comprende, a partire dal 24/09/2014, l'utilizzo del quarto piano dello stabile con un canone trimestrale di euro 4.971. Ricordiamo che a partire dal mese di settembre 2016 l'Ente ha a disposizione anche il quinto piano del palazzo di Viale Murillo. Sono inoltre stati rilevati in tale ambito anche i costi sostenuti per l'utilizzo di locali di terzi, per il noleggio di beni utilizzati nell'ambito dei corsi realizzati, per il noleggio di autoveicoli e furgoni e per il rinnovo di licenze software con durata annuale.

Costo per il personale dipendente:

Saldo al 31/08/2017	Euro	3.061.378	
Saldo al 31/08/2016	Euro	3.062.170	(792)

Il costo del personale dipendente sostenuto nel bilancio relativo al periodo settembre 2016-agosto 2017 ammonta a Euro 3.061.378, comprensivo di oneri per personale assunto tramite agenzie di lavoro interinale per euro 152.251 (euro 151.087 nell'esercizio precedente). Nel corso dell'anno le variazioni hanno riguardato l'assunzione di 12 persone (2 amministrativi, di cui uno a tempo determinato, e 2 docenti in apprendistato). Contemporaneamente sono stati risolti numero 7 rapporti di lavoro (3 amministrativi e 4 docenti) per raggiunti limiti di età o per passaggio del dipendente ad altro datore di lavoro. Ciò ha consentito di contenere il costo del personale sui valori dell'anno precedente.

A seguito di tali variazioni l'evoluzione della struttura operativa della Fondazione, risulta dal seguente schema:

	31/08/11	31/08/12	31/08/13	31/08/14	31/08/15	31/08/16	31/08/17
Amministrativi	31 ⁽¹⁾	30 ⁽³⁾	30 ⁽³⁾	27 ⁽⁵⁾	25	28	27 ⁽⁹⁾
Docenti	43 ⁽²⁾	42 ⁽²⁾	48 ⁽⁴⁾	47 ⁽⁶⁾	47 ⁽⁵⁾	56 ⁽⁷⁾	54 ⁽⁸⁾
TOTALE	74	72	78	74	72	84	81

- (1) di cui cinque a tempo determinato
- (2) di cui una a tempo determinato
- (3) di cui due a tempo determinato
- (4) di cui sei apprendisti
- (5) di cui un apprendista
- (6) di cui 4 apprendisti e 2 a tempo determinato
- (7) di cui 2 apprendisti
- (8) di cui tre apprendisti
- (9) di cui 1 tempo determinato

Proventi e oneri finanziari:

Saldo al 31/08/2017	Euro	7.754	
Saldo al 31/08/2016	Euro	18.834	(11.080)

I proventi finanziari sono costituiti principalmente dagli interessi maturati su polizze INA (ora Generali Italia spa) relative a versamenti per polizze collettive di quiescenza del personale dipendente per € 31.027, stimati, per quel che riguarda il periodo gennaio-agosto 2017, sulla base del dato dell'esercizio precedente. Sono inoltre presenti interessi sui titoli posseduti e sui conti correnti posseduti.

Per quel che riguarda gli oneri finanziari nel corso dell'anno l'onere a titolo di interessi passivi sul fido concesso da Banca Intesa S.p.A. è risultato più contenuto rispetto all'esercizio precedente per effetto di una esposizione media meno rilevante; i tassi di interesse applicati continuano ad essere estremamente favorevoli se rapportati alle normali condizioni di mercato grazie all'applicazione della convenzione della Unione del Commercio Turismo Servizi e Professioni della Provincia di Milano.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è pressochè interamente attribuibile al minor rendimento delle polizze collettive possedute.

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si precisa che la Società non ha conseguito nell'anno 2016-17 alcun provento da partecipazioni.

Imposte sul reddito (IRAP e IRES) :

Saldo al 31/08/2017	Euro	142.847	
Saldo al 31/08/2016	Euro	31.855	110.992

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
IRES	115.777	0	0	115.777
IRAP	27.070	0	0	27.070
Totale	142.847	0	0	142.847

In termini assoluti le imposte sono stimate ad un valore sensibilmente superiore all'esercizio precedente; in termini relativi l'incidenza sull'utile ante imposte è sensibilmente più contenuta per effetto della totale deduzione dalla base imponibile IRAP del costo del personale dipendente a tempo indeterminato, di cui il CAPAC ha usufruito a partire dall'esercizio precedente. L'effetto di tale modifica normativa è stato per l'Ente significativo stante il numero elevato di persone assunte a tempo indeterminato nella pianta organica dell'Ente.

Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica che il presente bilancio è stato gravato, nell'ambito degli oneri diversi di gestione, da un onere che si ritiene non ricorrente nell'entità sostenuta nell'anno costituito dalla copertura della quota del disavanzo di esercizio della Fondazione Innovaturismo, pari nell'anno a euro 65.475. Tale Fondazione, di cui il Capac è tra gli Enti Fondatori, realizza percorsi ITS e IFTS.

Altre informazioni

Analisi dei debiti e dei crediti

Dalle risultanze del Bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti e dei debiti a breve termine, e cioè entro l'anno, e di quelli con scadenza oltre l'anno. A tale proposito si evidenzia che non sono state rilevate posizioni creditorie o debitorie con scadenza superiore ai cinque anni, con la sola eccezione del deposito cauzionale versato al Comune di Milano in relazione al contratto di concessione d'uso dell'immobile di Milano, viale Murillo n. 17.

La Fondazione non ha, inoltre, prestato alcuna garanzia reale a terzi.

Effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 6-bis del Codice Civile)

La Fondazione non presenta posizioni di debito o di credito espresse in valuta estera e non ha subito, pertanto, alcun effetto significativo in conseguenza delle variazioni nei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Oneri finanziari capitalizzati (art. 2427, punto 8 del Codice Civile)

Nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati all'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Impegni, garanzie e passività potenziale non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427, punto 9 del Codice Civile)

Alla data di chiusura dell'esercizio, la Fondazione C.A.P.A.C. ha rilasciato fidejussioni a favore di terzi per il tramite di polizze assicurative per un totale di € 915.826 così suddiviso: Comune di Milano € 105.035 con scadenza 31/08/2017 in relazione al contratto di affidamento della sede di via Amoretti a Milano; Regione Lombardia per euro 32.203,84 con scadenza 30/05/2018 per quel che riguarda l'anticipo ricevuto sul finanziamento del progetto Lombardia Plus 2016; Regione Lombardia per euro 181.800 con scadenza il 10/10/2017 a garanzia dell'acconto ricevuto sul progetto Sistema duale 2016/2017; Regione Lombardia per euro 435.133,48 con scadenza 08/11/2018 per quel che riguarda l'anticipo ricevuto sul progetto Apprendistato art. 43, Regione Lombardia per euro 63.000 con scadenza 09/11/2019 per quel che riguarda il progetto CPIA Dispersione Scolastica, Regione Lombardia per euro 20.000 con scadenza 17/11/2018 per quel che riguarda il progetto Master-Il Modello di apprendimento duale promosso dal sistema di rete e Regione Lombardia per euro 78.653,76 con scadenza 08/05/2019 per quel che riguarda l'anticipo ricevuto sul progetto Scuola di Orologeria 2017.

Compensi agli organi sociali (art. 2427, n. 16 del Codice Civile)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti ai componenti la Giunta e il Consiglio del Capac e ai membri del Collegio Sindacale.

Qualifica	Compenso (onere a carico del bilancio Capac)
-----------	--

Componenti Giunta/Consiglio	450
Collegio Sindacale	12.933

Si precisa inoltre che agli stessi non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né vi sono impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale (art. 2427, punto 16-bis del Codice Civile)

Di seguito si specificano gli importi totali dei corrispettivi spettanti nell'anno al revisore legale o alla società di revisione legale per:

- Revisione legale dei conti annuali: Euro 11.017

Titoli emessi (art. 2427, punto 18 del Codice Civile)

L'Ente non ha emesso, né potrebbe farlo essendo una Fondazione, azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori similari.

Strumenti finanziari (art. 2427, punto 19 del Codice Civile)

L'Ente non ha emesso strumenti finanziari.

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate a condizioni non di mercato.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere accordi non risultati dallo stato patrimoniale che determinino rischi/benefici significativi e la cui indicazione è necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 22-quater del Codice Civile)

Dopo la chiusura dell'esercizio il Capac ha sottoscritto un accordo di programma con Regione Lombardia, Comune di Milano e la Scuola Superiore del Commercio, del Turismo, dei Servizi e delle Professioni finalizzato a investimenti per un importo complessivo di euro 2.000.000 sulle due strutture di viale Murillo a Milano e in nuove tecnologie necessarie per la realizzazione del progetto VivaioLavoro. Gli Enti Pubblici contribuiscono rispetto all'investimento complessivo per una quota di euro 1.500.000. La realizzazione degli interventi programmati dovrebbe avvenire entro il mese di ottobre 2018, salvo proroghe.

Successivamente alla sottoscrizione dell'accordo di programma la Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi ha deliberato, sempre in relazione al progetto VivaioLavoro, un contributo di euro 50.000 a fronte dell'impegno della Fondazione Capac di realizzare almeno 120.000 di investimenti aggiuntivi rispetto a quanto previsto nell'accordo di programma.

Da un punto di vista finanziario tali investimenti determineranno in capo a Capac un impegno, al netto della quota di cofinanziamento in capo alla Scuola Superiore del Commercio, del Turismo, dei Servizi e delle Professioni e dei contributi degli enti pubblici, di almeno 270.000 euro, che in termini economici si tradurranno in maggiori ammortamenti di pari importo a partire presumibilmente dall'esercizio 2018/2019.

Conclusione

Il Conto Consuntivo relativo al periodo settembre 2016-agosto 2017 presenta un Risultato di Gestione positivo per Euro 195.237. Un risultato sicuramente positivo ottenuto grazie all'andamento migliore rispetto a quanto inizialmente ipotizzato di alcune aree di attività che hanno controbilanciato anche il negativo andamento di altre aree. Si conferma quindi anche nell'anno appena concluso la capacità dell'Ente di affrontare con sufficiente rapidità condizioni avverse di mercato.

La maggiore attività realizzata è stata conseguita senza aggravamenti nel costo del personale, sostanzialmente invariato rispetto al precedente esercizio. Ciò si è tradotto in un aumento significativo del risultato operativo, aumentato da euro 15.408 a euro 330.330, nonostante l'onere straordinario connesso alla copertura della quota parte della perdita 2016 della Fondazione Innovaturismo a cui si è fatto riferimento nell'ambito del commento ai costi di entità e incidenza eccezionali.

Il positivo andamento gestionale dell'anno appena concluso non deve far dimenticare che permane un contesto caratterizzato da una progressiva restrizione dei finanziamenti pubblici che rende poco prevedibile lo sviluppo dell'attività; in questo contesto, peraltro, vi sono alcuni ambiti, quali la formazione superiore e i servizi al lavoro che dovrebbero avere ottime prospettive, sui quali l'Ente sta puntando con sempre maggior decisione.

E' opportuno d'altra parte ricordare che al conseguimento del risultato economico nell'esercizio appena concluso ha concorso il contributo degli Enti Fondatori (Unione del Commercio Turismo Servizi e Professioni della Provincia di Milano, Confcommercio Lombardia, CCIAA di Milano e Fondazione Ente Fiera Milano) per euro 150.000.

Dopo la chiusura dell'esercizio la pianta organica del CAPAC si è modificata con la riduzione degli amministrativi di due unità a seguito del pensionamento di una persona e delle dimissioni di un'altra nell'ambito dell'ufficio del personale. A seguito di tali dimissioni il Capac sta procedendo all'esternalizzazione della predisposizione delle buste paga dei dipendenti.

Per quel che riguarda i docenti si è proceduto all'assunzione di tre dipendenti a tempo parziale a fronte del pensionamento di due dipendenti a tempo pieno. Per effetto di tali variazioni l'organico è passato dagli 81 dipendenti del 31/08/2017 a 80 a fine gennaio 2018, di cui 4 a tempo determinato e 3 apprendisti.

In virtù del risultato economico conseguito il patrimonio netto dell'Ente ha potuto ulteriormente rafforzarsi. Rimane tuttavia, in rapporto al totale delle attività da finanziare, estremamente contenuto e da ciò permane il nostro impegno ad attivarsi ulteriormente nei confronti degli altri Fondatori al fine di maggiormente patrimonializzare la Fondazione.

Si rende inoltre necessario anche per i prossimi esercizi proseguire nella riorganizzazione delle attività non più basandosi sulla classica tipologia della scuola pubblica che ha caratterizzato per più di quaranta anni la gestione, ma adeguandosi alle nuove regole di mercato che vedono nello sviluppo delle competenze professionali un nuovo modo di "fare impresa", impostando inoltre una politica promozionale e di marketing avvalendosi di tutti i possibili canali delle comunicazioni e delle relazioni ad ogni livello.

In tale contesto si sono inserite nel recente passato l'apertura della nuova e più ampia sede di Lodi presso il Parco Tecnologico, quella della sede di Varese grazie ad una convenzione sottoscritta con la locale ASCOM realizzata nel 2011 dalle quali ci si attende di poter cogliere, in un clima di reciproca soddisfazione con le realtà locali, le opportunità che il mercato della formazione professionale può offrire nell'ambito delle specifiche aree di riferimento, il tutto nell'ottica di aumentare, per quanto possibile, i ricavi dell'Ente salvaguardando nel contempo il controllo dei costi operativi.

Sempre in tale ottica la Fondazione CAPAC ha partecipato alla costituzione di Alimenta Italia, associazione creata unitamente al Consorzio Italbiotec con lo scopo di sviluppare l'attività corsuale verso un target di utenza più elevato e della Fondazione Innovaturismo, creata unitamente a partner

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 AGOSTO 2017

(Importi espressi in unità di euro)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	31/08/16	31/08/17	
A) Crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti:			
1) parte già richiamata	0	0	
2) parte non ancora richiamata	0	0	
Totale crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	0	0	
B) Immobilizzazioni:			
I Immobilizzazioni immateriali:			
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0	
2) costi di sviluppo	0	0	
3) diritti brevetto ind. e utilizzazione opere dell'ingegno	831	1.301	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	
5) avviamento	0	0	
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	
7) altre	794.942	761.896	
meno fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	
Totale immobilizzazioni immateriali	795.773	763.197	
II Immobilizzazioni materiali:			
	di cui concesse in locazione finanziaria		
	31/08/2016	31/08/2017	
1) terreni e fabbricati	0	0	0
2) impianti e macchinario	0	0	136.054
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0	126.780
4) altri beni	0	0	118.684
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
meno fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0	0
Totale imm.mater.	0	0	381.518
III Immobilizzazioni finanziarie:			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate			0
b) imprese collegate			0
c) imprese controllanti			0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti			0
d-bis) altre imprese			0
2) Crediti:	Esigibili entro l'esercizio successivo		
	31/08/16	31/08/17	
a) verso imprese controllate:	0	0	0
b) verso imprese collegate:	0	0	0
c) verso controllanti:	0	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
d-bis) verso altri:	1.306.086	1.304.554	1.306.086
totale	1.306.086	1.304.554	1.304.554
3) altri titoli			29.150
4) strumenti finanziari derivati attivi			0
Totale immobilizzazioni finanziarie			1.335.236
Totale immobilizzazioni	2.512.527	2.357.937	

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		31/08/16	31/08/17
C) Attivo circolante			
<i>I Rimanenze:</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		4.390	4.163
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		0	0
3) lavori in corso su ordinazione		0	0
4) prodotti finiti e merci		0	0
5) acconti		0	0
Totale rimanenze		4.390	4.163
<i>II Crediti:</i>			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo		
	31/08/16	31/08/17	
1) verso clienti:	0	0	1.370.436
2) verso imprese controllate:	0	0	0
3) verso imprese collegate:	0	0	0
4) verso controllanti:	0	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
5-bis) crediti tributari:	0	0	218.482
5-ter) imposte anticipate:	0	0	0
5-quater) verso altri:	73.701	91.351	1.011.463
Totale crediti	73.701	91.351	2.600.381
<i>III Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate		0	0
2) partecipazioni in imprese collegate		0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti		0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
4) altre partecipazioni		0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi		0	0
6) altri titoli		0	0
Totale attività finanziarie		0	0
<i>IV Disponibilità liquide:</i>			
1) depositi bancari e postali		36.351	132.352
2) assegni		0	0
3) danaro e valori in cassa		4.716	3.930
Totale disponibilità liquide		41.067	136.282
Totale attivo circolante		2.645.838	2.331.127
D) Ratei e risconti			
a) ratei e risconti		92.363	291.376
Totale ratei e risconti		92.363	291.376
TOTALE ATTIVO		5.250.728	4.980.440

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	31/08/16	31/08/17
A) Patrimonio netto:		
I Capitale	28.405	28.405
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III Riserve di rivalutazione	0	0
IV Riserva legale	0	0
V Riserve statutarie	0	0
VI Altre riserve:		
a) <i>Riserva indivisibile</i>	0	0
b) <i>Riserva da fusione</i>	0	0
c) <i>Riserva straordinaria</i>	195.104	197.490
d) <i>Altre riserve</i>	0	0
VIII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	2.387	195.237
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	225.896	421.132
B) Fondi per rischi e oneri:		
1) per trattamento quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.000	2.000
Totale fondi per rischi ed oneri	2.000	2.000
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.223.308	1.142.711

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

31/08/16

31/08/17

D) Debiti:

	Esigibili oltre l'esercizio successivo			
	31/08/16	31/08/17		
1) obbligazioni:	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili:	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti:	0	0	0	0
4) debiti verso banche:	0	0	1.730.583	964.856
5) debiti verso altri finanziatori:	0	0	0	0
6) acconti:	0	0	329.591	267.652
7) debiti verso fornitori:	0	0	470.010	541.652
8) debiti rappresentati da titoli di credito:	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate:	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate:	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti:	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari:	0	0	32.402	125.863
13) debiti v/ istituti previd. e sicurezza sociale:	0	0	96.960	86.531
14) altri debiti:	0	0	659.357	1.036.084
Totale debiti	0	0	3.318.903	3.022.638

E) Ratei e risconti

a) ratei e risconti		480.621	391.959
Totale ratei e risconti		480.621	391.959
TOTALE PASSIVO		5.250.728	4.980.440

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

CONTO ECONOMICO

	31/08/16	31/08/17
A) (+) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.928.793	2.036.316
2) variazioni riman. pr. in corso di lavoraz., semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi:		
a) <i>altri ricavi e proventi</i>	149.031	142.364
b) <i>contributi in conto esercizio</i>	4.579.571	5.012.723
Totale valore della produzione	6.657.395	7.191.403
B) (-) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	187.663	197.415
7) per servizi	2.672.207	2.827.556
8) per godimento di beni di terzi	319.627	336.842
9) per il personale:		
a) <i>salari e stipendi</i>	2.187.095	2.177.050
b) <i>oneri sociali</i>	550.912	551.956
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	173.076	180.121
d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0
e) <i>altri costi</i>	151.087	152.251
Totale costi per il personale	3.062.170	3.061.378
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammortamento delle immobilizz. immateriali</i>	101.279	101.253
b) <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	144.813	135.677
c) <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d) <i>svalutazioni crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide</i>	12.148	1.450
Totale ammortamenti e svalutazioni	258.240	238.380
11) variazioni rimanenze m. prime, sussidiarie, consumo e merci	2.254	227
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	139.826	199.275
Totale costi della produzione	6.641.987	6.861.073
Differenza fra valore e costi della produzione (A - B)	15.408	330.330

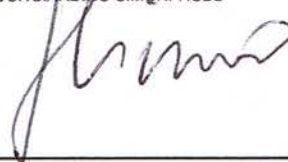
Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio"

sede legale: 20124 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 marzo 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

CONTO ECONOMICO - segue

	31/08/16	31/08/17
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) (+) proventi da partecipazioni:		
a) in imprese controllate	0	0
b) in imprese collegate	0	0
c) in imprese controllanti	0	0
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
16) (+) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
i) verso imprese controllate	0	0
ii) verso imprese collegate	0	0
iii) verso imprese controllanti	0	0
iv) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
v) verso terzi	0	0
b) da titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	357	366
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) verso imprese controllate	0	0
ii) verso imprese collegate	0	0
iii) verso imprese controllanti	0	0
iv) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
v) verso terzi	48.963	31.059
17) (-) interessi e altri oneri finanziari:		
a) verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0
d) verso terzi	30.486	23.671
17bis) utili e perdite su cambi:	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	18.834	7.754
D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie		
18) (+) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
19) (-) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
Totale delle rettifiche	0	0
Risultato prima delle imposte	34.242	338.084
20) (-) imposte sul reddito dell'esercizio:		
a) correnti	31.855	142.847
b) differite e anticipate	0	0
Totale imposte sul reddito	31.855	142.847
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.387	195.237

Il Legale Rappresentante
BUONGIARDINO SIMONPAOLO



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 AGOSTO 2017**

Signori Consiglieri,

siete chiamati ad approvare il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla relazione allo stesso.

In data 6 marzo 2018 la Giunta ha approvato il progetto di bilancio e lo ha messo a disposizione del Collegio dei Revisori e della società di Revisione.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno richiamare le norme contenute nell'articolo 16 dello Statuto sociale circa i termini di approvazione del bilancio consuntivo e dà atto che in data 30 gennaio era stato deliberato di avvalersi della possibilità di rimandare l'approvazione del bilancio stesso oltre la data prevista dallo Statuto del 31 gennaio.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017 nell'espletamento della propria attività il Collegio, in ottemperanza ai compiti attribuiti dalle norme di Legge e dallo Statuto, ha:

- vigilato sull'osservanza della Legge, dell'atto costitutivo e dello Statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Ente;
- partecipato alle adunanze del Consiglio Generale e delle Giunta della Fondazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla Legge ed allo Statuto Sociale, e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività della Fondazione, non rilevando in tal senso alcuna anomalia;
- 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 delle funzioni, e dall'esame dei documenti della Fondazione, ed a tale riguardo non abbiamo particolari osservazioni da riferire;
- verificato la rispondenza del Bilancio consuntivo ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuto a conoscenza a seguito dell'espletamento dei compiti attribuiti.

La revisione contabile della Fondazione e del Bilancio consuntivo è stata affidata dal Consiglio Generale alla Società Ria Grant Thornton S.p.A..



Abbiamo acquisito, mediante colloquio, gli esiti delle verifiche periodiche svolte dalla Società di Revisione presso la Fondazione e la relazione di revisione al Bilancio consuntivo al 31 agosto 2017, emessa in data 22 marzo 2018, dalle quali non sono emersi rilievi, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio.

Il Bilancio Consuntivo presenta, in sintesi, le seguenti risultanze patrimoniali:

TOTALE ATTIVO	4.980.440
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	4.785.203
AVANZO	195.237

Tale avanzo si riflette anche nel Conto Economico che presenta i seguenti dati:

TOTALE VALORE PRODUZIONE	7.191.403
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 6.861.073
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	330.330
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.754
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	338.084
IMPOSTE	- 142.847
UTILE/(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	195.237

A nostro giudizio non vi sono elementi che possano far ritenere, da quanto verificato, che il Bilancio consuntivo della Fondazione non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e che pertanto rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2017.

Prendiamo atto della proposta della Giunta di destinare l'avanzo di gestione del periodo settembre 2016 - agosto 2017, pari Euro 195.237, ad incremento del fondo di riserva straordinario che, se tale proposta verrà accolta, ammonterà a € 392.727.

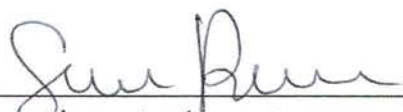
Il Collegio rileva che alla data del 31 agosto 2017 il patrimonio netto della Fondazione risulta essere quindi positivo per un importo pari a € 421.132, incrementato dal risultato positivo della gestione dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017.

Si rileva che nel corso dell'esercizio gli Enti Fondatori e altri Enti hanno continuato a presenziare alla vita degli Organi per il tramite dei membri dagli stessi designati in sede di nomina e a sostenere la Fondazione con l'erogazione dei contributi annuali ordinari a sostegno dell'attività.


Tutto ciò premesso proponiamo al Consiglio Generale della Fondazione di approvare il Bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017, concordando con la proposta di destinazione dell'avanzo, pari ad Euro 195.237.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

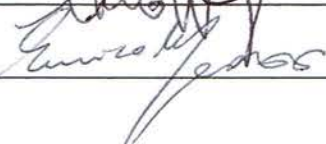
Simone Bruno



Andrea Bignami



Enrico Meazzi



Relazione della società di revisione indipendente

Ai Signori Consiglieri
Della Fondazione C.A.P.A.C.-Politecnico del Commercio
Centro Addestramento Perfezionamento
Addetti al Commercio

Ria Grant Thornton Spa
Corso Vercelli 40
20145 Milano

T +39 02 3314809
F +39 02 33104195

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio consuntivo della Fondazione C.A.P.A.C. Centro Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio, costituito dallo stato patrimoniale al 31 agosto 2017, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Relazione al Bilancio Consuntivo.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione C.A.P.A.C. Centro Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio, al 31 agosto 2017 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la Fondazione C.A.P.A.C., nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017, non era obbligata alla revisione legale ex. art. 2477 del Codice Civile.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tale scelta.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.



Ria

Grant Thornton

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consuntivo.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 22 marzo 2018

Ria Grant Thornton S.p.A.

Fabrizio Perego
Procuratore – Revisore legale