

## Esame dei COSTI 2016

TABELLA DI RAFFRONTO  
BUDGET 2016 - CONSUNTIVO 2016

COSTI	A BUDGET 2016	B BUDGET 2016 RIMODULATO	C CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONI (C-B)	VARIAZIONI (C-A)
<b>COSTI PER SERVIZI</b>					
Costi per energia elettrica	45.000,00	47.000,00	45.918,42	-1.081,58	918,42
Costi per riscaldamento locali	35.000,00	25.000,00	29.779,43	4.779,43	-5.220,57
Spese telefoniche	7.000,00	8.500,00	6.202,76	-2.297,24	-797,24
Consumi idrici	1.200,00	1.100,00	1.411,91	311,91	211,91
Trasporti e facchinaggi	500,00	4.400,00	5.107,86	707,86	4.607,86
Manutenzione attrezzature	3.500,00	3.000,00	3.002,95	2,95	-497,05
Manutenzione software	1.000,00	1.500,00	891,63	-608,37	-108,37
Canoni di assistenza e formazione	4.500,00	4.500,00	4.328,72	-171,28	-171,28
Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e impianti	17.000,00	18.000,00	19.305,32	1.305,32	2.305,32
Consulenze notarili			3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi amministrativi	9.900,00	11.000,00	11.159,66	159,66	1.259,66
Premi di assicurazione	13.000,00	13.500,00	15.272,25	1.772,25	2.272,25
Vigilanza	4.700,00	6.300,00	6.515,58	215,58	1.815,58
Spese postali	2.500,00	2.500,00	988,42	-1.511,58	-1.511,58
Spese per pulizie	7.000,00	6.800,00	6.752,70	-47,30	-247,30
Materiale di consumo accessorio ai servizi	4.500,00	4.000,00	3.309,35	-690,65	-1.190,65
	<b>156.300,00</b>	<b>157.100,00</b>	<b>162.946,96</b>	<b>5.846,96</b>	<b>6.646,96</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>					
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	376.000,00	381.938,95	382.587,03	648,08	6.587,03
Compensi per lavoro straordinario		10.000,00	10.594,36	594,36	10.594,36
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	109.000,00	112.000,00	114.933,50	2.933,50	5.933,50
IRAP	14.700,00	15.500,00	15.344,51	-155,49	644,51
Premio INAIL	1.600,00	1.600,00	1.747,57	147,57	147,57
Fondo indennità liquidazione	29.000,00	29.000,00	29.593,77	593,77	593,77
Premio di risultato (compresi oneri prev. e assist.)					
Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi	500,00	200,00		-200,00	-500,00
Indennità e rimborso spese per trasporto per missioni interne		100,00	60,78	-39,22	60,78
Indennità e rimborso spese per trasporto per missioni all'estero		450,00	425,02	-24,98	425,02
Altri costi per il personale		7.500,00	7.219,69	-280,31	7.219,69
Tirocini formativi	2.500,00			0,00	-2.500,00
	<b>533.300,00</b>	<b>558.288,95</b>	<b>562.506,23</b>	<b>4.217,28</b>	<b>29.206,23</b>
<b>COSTI MAT.PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E DI MERCÌ</b>					
Acquisto di libri, testi CD Rom destinati alla rivendita	8.000,00	17.000,00	19.142,40	2.142,40	11.142,40
	<b>8.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>19.142,40</b>	<b>2.142,40</b>	<b>11.142,40</b>
<b>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>					
Fitto locali	43.980,00	43.450,00	43.449,60	-0,40	-530,40
Conguaglio affitto demanio	1.600,00	1.400,00	1.763,00	363,00	163,00
	<b>45.580,00</b>	<b>44.850,00</b>	<b>45.212,60</b>	<b>362,60</b>	<b>-367,40</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>					
Spese spedizione pubblicazioni istituzionali	1.500,00	500,00		-500,00	-1.500,00
Interventi straordinari in Palazzo Barbarano				0,00	0,00
Compensi membri Consiglio Scientifico					
Rimborsi spese Consiglio Scientifico	8.000,00	7.900,00	7.431,06	-468,94	-568,94
Compensi componenti CdA					
Rimborsi spese CdA					
Compensi Collegio dei Revisori	5.050,00	5.000,00	5.019,63	19,63	-30,37
Rimborsi spese Collegio dei Revisori	2.200,00	2.000,00	960,21	-1.039,79	-1.239,79
Altre pubblicazioni istituzionali			2.552,26	2.552,26	2.552,26
Annali e altre pubbl. istituzionali		34.000,00	28.043,84	-5.956,16	28.043,84
Corso di Storia dell'Architettura	15.000,00	15.000,00	15.599,82	599,82	599,82
Seminario Internazionale		3.600,00	6.197,26	2.597,26	6.197,26
Seminario su restauro architettonico	7.000,00				-7.000,00
Mostre, iniziative editoriali e manifestazioni culturali varie	107.000,00	211.318,00	312.748,61	101.430,61	205.748,61
Borsa di studio in memoria del Pres. Onor.avv.Cappelletti		1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Spese attività istituzionale		3.000,00	3.683,36	683,36	3.683,36
Gabinetto disegni e stampe	12.000,00	7.500,00	7.477,49	-22,51	-4.522,51
Palladio Museum e attività collaterali	74.300,00	77.000,00	88.210,22	11.210,22	13.910,22
Destinazione 5 per mille dell'IRPEF	2.000,00	1.916,04	1.916,04	0,00	-83,96
Gestione siti web e connessione internet	4.000,00	4.000,00	3.883,19	-116,81	-116,81

Fototeca Scarpa		7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00
Attività a favore delle imprese		25.000,00	26.605,98	1.605,98	26.605,98
Palladio Kids		5.000,00	2.673,99	-2.326,01	2.673,99
Spese diverse per servizi resi		4.756,00	4.327,37	-428,63	4.327,37
Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni - uffici	180,00	200,00	179,99	-20,01	-0,01
Spese generali varie	1.000,00	1.833,32	798,07	-1.035,25	-201,93
Materiale vario e di consumo	1.471,43	2.200,00	2.146,91	-53,09	675,48
Spese di rappresentanza	200,00			0,00	-200,00
Imposte, tasse e tributi vari	1.800,00	1.800,00	1.118,32	-681,68	-681,68
tassa rifiuti solidi urbani	5.000,00	4.000,00	3.962,32	-37,68	-1.037,68
Variazione rimanenze di libri	-3.000,00	3.000,00	4.626,68	1.626,68	7.626,68
Somme da versare allo Stato - art. 6, c. 21 D. 78/2010	631,85	631,85	631,84	-0,01	-0,01
Somme da versare allo Stato - art. 61, c.17 D.L. 112/08	776,88	776,88	776,88	0,00	0,00
Somme da versare allo Stato - art.8, c.3, D.L. 95/2013	7.980,24	7.980,24	7.980,24	0,00	0,00
Somme da versare allo Stato - art. 1, c.141 L. 228/12	3.929,60	3.929,60	3.929,60	0,00	0,00
Acc.to fondi manutenzione	6.400,00	5.600,00	7.051,99	1.451,99	651,99
	<b>264.420,00</b>	<b>447.441,93</b>	<b>558.533,17</b>	<b>111.091,24</b>	<b>294.113,17</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>					
Perdite su cambi	100,00	50,00	17,90	-32,10	-82,10
Interessi passivi	10.000,00	20.000,00	21.955,26	1.955,26	11.955,26
Interessi passivi mutuo		3.000,00	2.868,42	-131,58	2.868,42
Spese e commissioni bancarie	800,00	1.200,00	1.391,76	191,76	591,76
Commissioni bancarie su finanziamenti			262,10	262,10	262,10
Interessi passivi commerciali	100,00	3.800,00	3.629,65	-170,35	3.529,65
Oneri finanziari diversi	500,00	200,00	279,29	79,29	-220,71
	<b>11.500,00</b>	<b>28.250,00</b>	<b>30.404,38</b>	<b>2.154,38</b>	<b>18.904,38</b>
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>					
Quote di ammortamenti immobilizzazioni immateriali	700,00	700,00	795,56	95,56	95,56
Quote di ammortamenti immobilizzazioni materiali	55.900,00	55.900,00	60.032,14	4.132,14	4.132,14
Quote ammort. Spese manutenzione Palazzo	27.400,00	27.400,00	21.975,26	-5.424,74	-5.424,74
Fondo svalutazione crediti v/clienti - v/enti	2.700,00	2.700,00	2.346,51	-353,49	-353,49
	<b>86.700,00</b>	<b>86.700,00</b>	<b>85.149,47</b>	<b>-1.550,53</b>	<b>-1.550,53</b>
	<b>1.105.800,00</b>	<b>1.339.630,88</b>	<b>1.463.895,21</b>	<b>124.264,33</b>	<b>358.095,21</b>

Come evidenziato nelle premesse i costi nel 2016 evidenziano complessivamente un incremento di € 358.095,21 rispetto al budget 2016 ed un incremento di € 124.264,33 rispetto al budget rimodulato.

Tale incremento è dato algebricamente dai sottoelencati maggiori costi:

- Categoria "Costi per servizi" + € 5.846,96
- Categoria "Costi del personale" + € 4.217,28
- Categoria "Costi per acquisto beni destinati alla rivendita" + € 2.142,40
- Categoria "Costi per il godimento di beni di terzi" + € 362,60
- Categoria "Oneri diversi di gestione" + € 111.091,24
- Categoria "Oneri finanziari" + € 2.154,38
- Categoria "Ammortamenti e svalutazioni" - € 1.550,53

Si rileva che il maggiore incremento che emerge dagli "Oneri diversi di gestione" dove trovano imputazione i costi afferenti all'attività istituzionale realizzata dalla Fondazione C.I.S.A e alla gestione del Palladio Museum; la copertura di tali oneri è stata garantita dall'incremento dei contributi straordinari assegnati nel corso del 2016 da enti pubblici e realtà private e dagli introiti di biglietteria. L'attività realizzata è dettagliatamente illustrata nella relazione che accompagna il Bilancio Consuntivo.

**Costi per servizi**

In questa categoria confluiscono i costi per la gestione corrente del Centro. Rispetto al budget rimodulato si rileva un incremento di € 5.846,96. I maggiori incrementi si registrano per:

- manutenzione locali e impianti (+ € 1.305,32) in quanto si sono operati interventi necessari alla miglior conservazione di Palazzo Barbarano, a carico del Centro come stabilito nel contratto di concessione demaniale che regola l'uso dell'immobile;
- consulenze notarili a seguito della stipula dell'atto di accettazione della donazione Papafava (+ € 3.000,00);
- premi di assicurazione (+ € 1.772,25) a seguito della regolazione dei premi 2016 con i dati di chiusura d'esercizio (polizza Rc/Infortuni e Kasko);
- utenze (+ € 1.712,52).

Si registrano invece decrementi di spesa rispetto al budget rimodulato principalmente nei seguenti conti: Spese postali (- € 1.511,58), Spese per pulizie e acquisto mat. consumo (- € 737,95).

**Costi del personale**

I costi per il personale registrano rispetto, sia alle previsioni iniziali che rispetto al bilancio rimodulato, un incremento rispettivamente di € 29.206,23 e di € 4.217,28.

Tenuto conto che gli effetti delle norme di contenimento delle spese di personale previste dall'art.9, commi 1 e 2 del D.L. 78/2010 concernenti il blocco dei trattamenti economici individuali sono cessati a partire dal 1 gennaio 2015, in data 12 maggio 2016 è stato sottoscritto il verbale di accordo per il rinnovo del C.C.N.L. Federcultura che prevede una decorrenza dal 1 gennaio 2016 al 31 dicembre 2018 sia per la parte economica che per la parte normativa; di conseguenza nel corso del 2016 sono stati adeguati gli stipendi tabellari ed è stato corrisposto un importo lordo a titolo di una tantum per il periodo di vacanza contrattuale (2010-2015); inoltre sono stati sostenuti oneri per lavoro straordinario, viste le esigenze operative dell'Ente, nonché per l'acquisto dei buoni pasto.

Inoltre si rileva che dal 12 settembre 2016 e fino al 10 settembre 2017 una dipendente a tempo indeterminato ha chiesto di trasformare temporaneamente il proprio contratto di lavoro da full time (36 ore) a part time (25,15 ore).

Anche nel corso del 2016 la Fondazione C.I.S.A. ha confermato le convenzioni di tirocinio stipulate con l'Università Ca' Foscari di Venezia e con l'Università di Padova, che danno la possibilità all'Ente di stipulare contratti di tirocinio formativo con studenti, entro i 12 mesi dal conseguimento della laurea, a cui affidare il servizio di sorveglianza e di guida al Palladio Museum. L'onere a carico dell'Ente è di € 400,00 mensili, oltre l'IRAP e l'INAIL, per 40 ore settimanali, è stato imputato nelle spese di gestione del Palladio Museum (conto 71039010).

**Costi per acquisto materie prime**

I costi per l'acquisto di pubblicazioni e materiali da destinare al *bookshop* del Palladio Museum si sono incrementati di € 11.142.40 rispetto al preventivo 2016; si evidenzia però che tale costo è finalizzato ad incrementare i ricavi del *bookshop* del Palladio Museum, significativi ai fini della copertura dei costi di gestione del museo stesso.

**Costi per godimento beni di terzi**

Nei costi per il godimento dei beni di terzi trova imputazione il canone di concessione demaniale (conto 65010599) che la Fondazione C.I.S.A versa al Demanio dello Stato per l'utilizzo di Palazzo Barbarano. Il canone di concessione annuale di palazzo Barbarano è pari a € 32.469,60. L'art. 3, c.4, del D.L. 95/2012 e s.m.i., ha previsto il blocco degli adeguamenti ISTAT per il periodo 2012/2016 dei canoni degli immobili detenuti in locazione passiva dalle amministrazioni inserite nel conto economico della Pubblica Amministrazione.

Inoltre secondo quanto previsto dall'accordo stipulato con l'Ufficio del Territorio di Vicenza, i ricavi derivanti da iniziative svolte in Palazzo Barbarano ma non connesse all'attività istituzionale della Fondazione devono essere destinati per l'80% agli interventi manutentori del complesso demaniale (conto 69.03.03.99 "Acc.to fondo manutenzioni" € 7.051,99, collegato nello Stato Patrimoniale al Fondo di manutenzione - conto 27.05.90) e per il 20% in conto conguaglio al canone di concessione corrente (65.01.05.91 "Conguaglio canone conc. Pal. Barbarano" € 1.763,00, collegato nello Stato Patrimoniale al Debito v/Demanio - conto 39.05.91).

Infine nel conto 65010599 trova imputazione il canone di affitto annuale pari a € 10.980,00, IVA compresa, corrisposto alla ditta B.T.S. S.r.l. di Arcugnano, per utilizzo spazi adibiti a deposito dei modelli lignei e di altro materiale di allestimento di proprietà della Fondazione, vista la carenza di zone adeguate in Palazzo Barbarano. Al fine di ridurre tale onere, la Fondazione sta ricercando altri spazi da adibire a deposito dei propri materiali.

**Oneri diversi di gestione**

In questa categoria trovano collocazione, oltre ai costi per gli organi della Fondazione (Consiglio Scientifico e Collegio dei Revisori dei Conti), i costi per imposte e tasse, per accantonamenti, per versamenti a favore dello Stato, per variazioni delle rimanenze di magazzino e per gli interventi straordinari in Palazzo Barbarano, i costi di gestione per il Palladio Museum ed i costi per l'attività istituzionale realizzata dalla Fondazione. Il saldo algebrico rileva un incremento di € 294.113,17 rispetto alle previsioni iniziali ed un incremento di € 111.091,24.

Come documenta la relazione sull'attività che accompagna il Conto Consuntivo 2016, nel corso del 2016 il Centro ha svolto una intensa attività scientifica, confermando il suo prestigio internazionale con iniziative formative, editoriali, espositive e di ricerca che hanno avuto grande impatto mediatico e culturale; l'incremento dei costi riferiti alla realizzazione delle attività ammonta a € 111.789,00.

**Rimanenze di merci**

L'attività commerciale svolta dalla Fondazione C.I.S.A risulta marginale e strumentale alla gestione della Fondazione stessa, deputata in via principale allo svolgimento di attività culturale e scientifica, senza scopo di lucro ( art. 2 dello Statuto). In merito alla valutazione delle rimanenze di beni, si è proceduto ad una stima delle quantità vendibili in base all'andamento delle vendite, valutando le rimanenze al valore minimo tra costo specifico d'acquisto e valore di realizzo.

La rilevazione delle rimanenze di merci rileva un decremento (- € 4.626,68) delle rimanenze finali (€ 91.499,67) rispetto alle rimanenze iniziali (€ 96.126,35) in quanto nel corso del 2016 si sono registrati minori costi rispetto all'anno precedente per la realizzazione di nuove pubblicazioni istituzionali da destinare alla vendita.

**I costi degli organi collegiali**

Dal 2013 non sono più previsti i gettoni di presenza a favore dei componenti del Consiglio Scientifico; sono invece confermati i compensi a favore del Collegio dei Revisori dei Conti, applicando la riduzione prevista dal comma 3, dell'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i.. Al Consiglio di Amministrazione, come previsto all'art. 6 dello Statuto vigente, non vengono corrisposti gettoni di presenza.

Nel 2016 il costo complessivo (compensi e rimborsi spese di viaggio) per il Consiglio Scientifico ed il Collegio dei Revisori dei Conti, è stato pari ad € 13.410,90, con un decremento rispetto al preventivo 2016 (= € 15.250,00 ) di € 1.839,10.

Nel corso del 2016 il Consiglio di Amministrazione si è riunito tre volte, il Collegio dei Revisori dei Conti quattro volte e il Consiglio Scientifico una volta nella consueta riunione plenaria annuale.

**La partecipazione del C.I.S.A. al contenimento della spesa pubblica**

Va ricordato che la Fondazione C.I.S.A. rientra nell'elenco delle Amministrazioni Pubbliche inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione e ha applicato le disposizioni normative concernenti le azioni di contenimento della spesa pubblica.

Si è proceduto agli accantonamenti e ai relativi versamenti a favore dello Stato, per la riduzione delle spese per organismi collegiali (= € 776,88) ai sensi dell'art. 61, c. 17, D.L. 112/08; per la formazione del personale dipendente (= € 89,75) e per organismi collegiali (= € 542,09) ai sensi dell'art. 6, c. 21, D.L. 78/2010 (= € 631,84); per consumi intermedi ai sensi dell'art. 8, comma 3, del D.L. 6 luglio 2012, n.95 e s.m.i. € 7.980,24. Inoltre è stata accantonata e versata la somma di € 3.929,60 ai sensi dell'art.1, commi 141-142 della Legge 24/12/2012, n. 228 per riduzioni di spesa sull'acquisto di mobili ed arredi.

Complessivamente i versamenti a favore dello Stato ammontano ad € 13.318,56.

**Oneri finanziari**

Il 28 luglio 2016 è stato ottenuto un finanziamento di 300.000 euro da Banca Prossima al fine di poter disporre di una maggiore liquidità bancaria finalizzata al pagamento dei debiti pregressi verso i fornitori, ammontanti al 31 dicembre 2015 ad € 545.558,04, situazione creatasi principalmente dalla mancata riscossione in tempi regolari dei crediti verso Enti, ammontanti a fine 2015 a € 732.698,60;

Tra gli oneri finanziari che ammontano complessivamente a € 30.404,38 e comprendono interessi passivi anche pregressi a causa di un ricalcolo effettuato dall'Istituto Cassiere (= € 12.344,36+9.610,90), spese e commissioni bancarie (= € 1.653,86), perdite su cambi e altri oneri finanziari diversi (= € 3.926,84), sono stati imputati anche gli interessi passivi sulle rate di ammortamento del mutuo, ammontanti ad € 2.868,42.

**Ammortamenti e svalutazioni**

Gli "Ammortamenti e accantonamenti" ammontano complessivamente ad € 85.149,47, di cui € 82.802,96 per quote di ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali ed immateriali, ed € 2.346,51 per accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti v/clienti e v/enti.

Si evidenzia che nel 2016 la Fondazione ha ammortizzato, per il periodo direttamente collegato al contratto di concessione di Palazzo Barbarano scadente il 21/05/2017, spese di manutenzione (ammortamento € 6.397,22) e interventi di valorizzazione (ammortamento € 14.763,85).

Si rileva infine che anche per il 2016 si è ritenuto opportuno procedere all'ammortamento ridotto (aliquote al 50%) delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, tenuto conto che l'effettiva vita utile dei beni acquisiti è superiore al periodo di ammortamento fissato dalla normativa.

In conclusione, visti i risultati conseguiti nel 2016 relativamente agli introiti derivanti dalla vendita dei biglietti del Palladio Museum, sia come biglietti singoli che come agio sui transiti dei biglietti del sistema museale cittadini e all'introito derivante dalla vendita al bookshop, emerge l'importanza di proseguire nella valorizzazione del Museo e nella realizzazione di mostre temporanee in grado di rinnovare l'interesse dei visitatori locali e attrarre sempre più turisti.

Per quanto riguarda infine la riduzione del passivo bancario e il pagamento dei debiti verso i fornitori a scadenze regolari come previsto dalla normativa in vigore, si rileva che con l'erogazione del finanziamento attraverso Banca Prossima, l'esercizio 2016 si è chiuso con una situazione di liquidità meno pesante rispetto al 2015 (- € 107.358,08 rispetto a - € 455.144,92) e con un decremento dei debiti v/fornitori (€ 361.878,84 rispetto a € 545.558,04). Sebbene l'Ente sia consapevole che stipulare un finanziamento a medio termine sia un'operazione finanziariamente onerosa, a cui però sarà possibile far fronte nel prossimo quinquennio, ha ritenuto opportuno percorrere questa strada in quanto era indispensabile sanare situazioni debitorie pregresse verso i fornitori, impegnandosi però nel contempo ad intraprendere ogni azione possibile al fine di introitare con regolarità i crediti vantati nei confronti degli Enti Pubblici.

<b>Conto Economico riclassificato a Valore Aggiunto</b>				
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ricavi netti di vendita	278.957,98	281.599,51	20,25%	19,19%
Altri ricavi e proventi	1.098.684,61	1.185.639,95	79,75%	80,81%
<b>Valore della produzione</b>	<b>1.377.642,59</b>	<b>1.467.239,46</b>	<b>100%</b>	<b>100,00%</b>
costi per materie prime	19.802,69	19.142,40	1,44%	1,30%
costi per servizi	662.292,41	682.297,45	48,07%	46,50%
costi per godim.beni terzi	44.441,43	45.212,60	3,23%	3,08%
oneri diversi di gestione	31.589,25	27.504,01	2,29%	1,87%
variazione rimanenze	4.810,63	4.626,68	0,35%	0,32%
- Costi esterni	- 762.936,41	- 778.783,14	55,38%	53,08%
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>614.706,18</b>	<b>688.456,32</b>	<b>44,62%</b>	<b>46,92%</b>
Salari e stipendi	374.718,46	393.181,39	27,20%	26,80%
Oneri sociali	126.497,70	132.025,58	9,18%	9,00%
Trattamento di fine rapporto	27.592,27	29.593,77	2,00%	2,02%
Altri costi per il personale	724,12	7.705,49	0,05%	0,53%
- Costo del personale	- 529.532,55	- 562.506,23	38,44%	38,34%
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>85.173,63</b>	<b>125.950,09</b>	<b>6,18%</b>	<b>8,58%</b>
- Ammortamenti e accantonamenti	- 99.271,73	- 92.201,46	-7,21%	-6,28%
<b>Utile lordo operativo</b>	<b>- 14.098,10</b>	<b>33.748,63</b>	<b>-1,02%</b>	<b>2,30%</b>
Proventi finanziari	1.067,33	1.127,33		
Oneri finanziari	- 9.933,64	- 30.404,38	-0,64%	-2,00%
<b>Utile lordo gestione ordinaria</b>	<b>- 22.964,41</b>	<b>4.471,58</b>	<b>-1,67%</b>	<b>0,30%</b>
Proventi straordinari	33.297,70	84.500,00		
Oneri straordinari	- 9.029,41		1,76%	5,76%
<b>Risultato Netto</b>	<b>1.303,88</b>	<b>88.971,58</b>	<b>0,09%</b>	<b>6,06%</b>

## STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO CRITERI FINANZIARI

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2016	Var. %	PASSIVO	31/12/2015	31/12/2016	Var. %
Immobilizzazioni				Patrimonio netto			
Immobilizzazioni immateriali	36.624,99	14.183,57	-61,27%	Capitale proprio	2.523.994,25	2.523.994,25	0,00%
Immobilizzazioni materiali	2.894.319,80	2.935.627,07	1,43%	Perdita portata a nuovo	218.753,33	217.449,45	-0,60%
Immobilizzazioni finanziarie				Utile d'esercizio	1.303,88	88.971,58	6723,60%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.930.944,79</b>	<b>2.949.810,64</b>	<b>0,64%</b>	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.306.544,80</b>	<b>2.395.516,38</b>	<b>3,86%</b>
<b>Attivo circolante</b>				<b>Capitale di terzi</b>			
Rimanenze	96.126,35	91.499,67	-4,81%				
Crediti	907.569,95	660.264,32	-27,25%	Debiti a medio/lungo t.	192.888,06	476.415,23	146,99%
Disponibilità	3.112,68	72.590,85	2232,10%	Debiti a breve term.	1.438.320,91	902.233,87	-37,27%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.006.808,98</b>	<b>824.354,84</b>	<b>-18,12%</b>	<b>Totale cap. terzi</b>	<b>1.631.208,97</b>	<b>1.378.649,10</b>	<b>-15,48%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.937.753,77</b>	<b>3.774.165,48</b>	<b>-4,15%</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.937.753,77</b>	<b>3.774.165,48</b>	<b>-4,15%</b>
<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>74,43%</b>	<b>78,16%</b>		<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>58,58%</b>	<b>63,47%</b>	
<b>ATTIVO CORRENTE</b>	<b>25,57%</b>	<b>21,84%</b>		<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>41,42%</b>	<b>36,53%</b>	
di cui rimanenze	2,44%	2,42%		di cui "a medio-lungo"	4,90%	12,62%	
di cui crediti	23,05%	17,49%		di cui a breve term.	36,53%	23,91%	
di cui disponibilità liquide	0,08%	1,92%					
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>		<b>TOTALE FINANZIAMENTI</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

## Allegato n.1 D.M. 27 marzo 2013

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2015		2016	
	parziali	totali	parziali	totali
<b>1) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		1.367.897,85		1.463.567,1
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici				
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio				
c.1) contributi dallo Stato	260.060,72		367.949,12	
c.2) contributi dalle Regioni	176.064,98		185.293,76	
c.3) contributi da altri enti pubblici	278.880,92		133.116,00	
c.4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati	373.933,25		495.608,75	
e) proventi fiscali e parafiscali				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi	278.957,98		281.599,51	
2) variazione di rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, sem. e finiti				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		9.744,74		3.672,3
a) quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	9.744,74		3.672,32	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>1.377.642,59</b>		<b>1.467.239,4</b>
<b>2) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-19.802,69	-19.802,69	-19.142,40	-19.142,4
7) per servizi		-175.660,73		-168.926,8
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	-169.266,45		-162.946,96	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	-6.394,28		-5.979,84	
8) per godimenti di beni di terzi	-44.441,43	-44.441,43	-45.212,60	-45.212,6
9) per il personale	-529.532,55	-529.532,55	-562.506,23	-562.506,2
10) ammortamenti e svalutazioni		-94.711,30		-85.149,4
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-31.844,63		-22.770,82	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-58.844,37		-60.032,14	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-4.022,30		-2.346,51	
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-4.810,63	-4.810,63	-4.626,68	-4.626,6
12) accantonamenti per rischi				
13) altri accantonamenti	-4.560,43	-4.560,43	-7.051,99	-7.051,9
14) oneri diversi di gestione		-517.346,82		-540.874,6
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-13.318,56		-13.318,56	
b) altri oneri diversi di gestione	-504.028,26		-527.556,10	
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>-1.390.866,58</b>		<b>-1.433.490,8</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>-13.223,99</b>		<b>33.748,6</b>
<b>3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		1.066,62		1.106,7
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.066,62		1.106,75	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		-10.807,04		-30.383,8
a) interessi passivi	-9.089,57		-28.453,33	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	-1.317,87		-1.933,15	
17 bis) utili e perdite su cambi	-399,60		2,68	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16+17+(-17bis))		<b>-9.740,42</b>		<b>-29.277,0</b>
<b>18) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>				
18) rivalutazioni				
a) di partecipazione				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				
a) di partecipazione				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18-19)				
<b>19) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n.5)	33.297,70	33.297,70	84.500,00	84.500,0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n.14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti	-9.029,41	-9.029,41		0,0
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>		<b>24.268,29</b>		<b>84.500,0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.303,88</b>		<b>88.971,5</b>
imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.303,88</b>		<b>88.971,5</b>

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Anche nel trascorso esercizio il Collegio dei Revisori dei Conti ha rivolto la propria attività alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto vigente, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, accertando la regolare tenuta della contabilità sociale, la corrispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l'osservanza delle norme stabilite dall'art. 2426 del C.C. per la valutazione del patrimonio sociale.

Nell'espletamento della propria attività di controllo il Collegio ha effettuato le verifiche contabili in data 11 maggio, 7 luglio, 2 novembre e 20 dicembre 2016 e partecipato, per quanto possibile con un proprio rappresentante, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, messo a disposizione dall'Ente nei termini previsti dall'art. 2429 del C.C., è stato redatto in conformità alle disposizioni degli artt. 2424, 2424 bis e 2425 del C.C..

La Nota Integrativa illustra in modo completo la situazione del Centro e l'andamento dell'attività svolta: tale documento fornisce, oltre all'illustrazione dei criteri di valutazione, informazioni dettagliate sulle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Lo Stato Patrimoniale si riassume sinteticamente nei seguenti importi, al netto dei Fondi Ammortamento e dei Fondi Svalutazione Crediti :

<b>ATTIVO</b>	
Immobilizzazioni immateriali	14.183,57
Immobilizzazioni materiali	2.935.627,07
Rimanenze	91.499,67
Crediti a breve	622.157,86
Titoli	29.817,08
Disponibilità liquide	72.590,85
Ratei e Risconti	8.289,38
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.774.165,48</b>
<b>PASSIVO</b>	
Capitale	2.523.994,25
- Perdita d'esercizio 2013 portata a nuovo	- 217.449,45
Utile d'esercizio 2015	88.971,58
Fondi per rischi ed oneri	7.052,01
Trattamento fine rapporto di lavoro	200.127,65
Debiti di cui:	968.443,31
Banche c/c passivo	€ 180.495,95
Finanziamenti a medio/lungo termine	€ 276.287,58
Debiti v/fornitori	€ 361.878,84
Debiti tributari	€ 22.877,29
Debiti v/istituti previd. e ass.	€ 29.859,95
Altri debiti	€ 97.043,70
Ratei e risconti	203.026,13
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.774.165,48</b>

Il risultato della gestione svolta durante il corso dell'esercizio 2016, che presenta un utile pari a €

88.971,58 dettagliatamente giustificato nella Nota Integrativa redatta dalla Fondazione, va a incremento del patrimonio netto, che passa da € 2.306.544,80 a € 2.395.516,38.

Tale incremento è così determinato:

Patrimonio netto al 31/12/2015	2.306.544,80
Utile d'esercizio 2016	+ 88.971,58
<b>Patrimonio Netto al 31/12/2016</b>	<b>2.395.516,38</b>

Il Collegio dei Revisori rileva che il patrimonio indisponibile alla data del 01.01.2003 pari a € 2.068.481,17 incrementato negli anni assommando gli utili di esercizio, ma decurtato nel 2013 per la perdita di € 231.664,04, alla fine del 2016 è incrementato con l'utile d'esercizio 2016 pari a € 88.971,58, riducendo parzialmente la perdita registrata nel 2013 e pervenendo quindi alla cifra attuale di € 2.395.516,38.

	2015	2016
ATTIVO	3.937.753,77	3.774.165,48
PASSIVO	1.631.208,97	1.378.649,10
Perdita 2013 portata a nuovo	- 218.753,33	- 217.449,45
CAPITALE	2.523.994,25	2.523.994,25
DIFFERENZA: Utile/Perdita d'esercizio	1.303,88	88.971,58

#### **SITUAZIONE DI CASSA**

Saldo c/c bancario al 31.12.2015	- 455.144,92
Pagamenti anno 2016	- 1.567.171,16
Riscossioni anno 2016	+ 1.841.820,13
Deficit di cassa al 31 dicembre 2016	- 180.495,95

#### **CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	1.551.739,46
Costi della produzione	- 1.433.490,83
Proventi finanziari	1.106,75
Oneri finanziari	- 30.386,48
Differenze attive su cambi	20,58
Differenze passive su cambi	- 17,90
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>88.971,58</b>

Il Collegio dei Revisori attesta che la Fondazione ha ottemperato alle disposizioni di cui al D.M. 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" allegando al Bilancio d'esercizio, oltre alla documentazione prevista dalla contabilità civilistica, il rendiconto finanziario ed il conto consuntivo in termini di cassa e il rapporto sui risultati di bilancio.

Il Collegio dei Revisori rileva che il bilancio esaminato è correttamente impostato, corrisponde alle risultanze della contabilità la quale, anche in sede di verifiche periodiche, è risultata tenuta in modo corretto, sistematico e rappresentativo dei fatti di gestione. Riscontrata la corrispondenza con le risultanze attestata dall'Istituto Cassiere e che i versamenti previdenziali, assistenziali ed erariali, nonché i versamenti stabiliti dall'art. 61, comma 17, del D.L. 112/08, dall'art. 6, comma 21 del D.L. 78/2010, dall'art. 8, comma 3, del D.L. 95/2012 e dall'art.1, comma 141 L. 228/2012 sono stati eseguiti nei termini di legge, il Collegio dei Revisori dei Conti propone l'approvazione del bilancio del Centro per l'anno 2016.

Il Collegio rinnova l'invito a sollecitare i soci sostenitori/istituzionali al fine di avere nel corso dell'esercizio la definizione certa delle rispettive quote di partecipazione al fine di evitare di esporre il Centro ad improvvise necessità di copertura ed invitare gli stessi soci istituzionali ad effettuare con la dovuta tempestività i versamenti al fine di alleggerire le condizioni di tensione finanziaria a cui conseguentemente l'Ente risulta esposto con aggravio di interessi.  
Fatto, letto e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giorgio Baschiroto  
f.to Giorgio Baschiroto

dott. Marialuisa Capitanio  
f.to Marialuisa Capitanio

dott. Francesco Melendez  
f.to Francesco Melendez

**FONDAZIONE**  
**CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI DI ARCHITETTURA “ANDREA PALLADIO”**  
**ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI**

La Fondazione C.I.S.A. è inserita nell'Elenco delle Pubbliche Amministrazioni redatto annualmente dall'ISTAT e quindi rientra tra i soggetti destinatari delle norme relative all'armonizzazione dei sistemi contabili.

Al fine di consentire l'elaborazione dei conti di cassa consolidati delle Amministrazioni Pubbliche è stato emanato il Decreto Legislativo n. 91/2011 che detta le regole generalità di contabilità e di bilancio prevedendo l'individuazione di principi contabili uniformi ai fini della trasformazione dei dati economico-patrimoniali in dati di natura finanziaria, a cui devono attenersi le Amministrazioni Pubbliche che operano in contabilità civilistica – come la Fondazione C.I.S.A. – in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica.

Il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 “Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica” prevede che in sede di redazione del bilancio annuale, oltre a quanto previsto dalla normativa civilistica, al bilancio d'esercizio siano allegati i seguenti documenti:

- il rendiconto finanziario (art. 6);
- il conto consuntivo in termini di cassa (art.9, c.1 e 2);
- il rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012;

Tali prospetti vengono trasmessi, unitamente al bilancio d'esercizio, all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e Finanze entro 10 giorni dalla deliberazione.

**Rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario in termini di liquidità è stato predisposto con il metodo indiretto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'O.I.C. (OIC n.10) vista la necessità di fornire dati raccordabili con i bilanci e i rendiconti delle Amministrazioni in contabilità finanziaria.

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio in quanto prende in considerazione tutti i flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità stesse.

Il rendiconto finanziario redatto dalla Fondazione rileva nella gestione reddituale un dato positivo (€ 240.569,73) rispetto al 2015 (€ 15.086,32), nella gestione delle attività di investimento rileva invece un dato negativo (€ - 172.730,17) rispetto al 2015 (€ - 35.106,37); nella gestione delle attività di finanziamento un dato negativo (€ 1.638,61) rispetto al 2015 (€ 20.683,20); la posizione finanziaria netta dà un incremento delle disponibilità liquide pari a € 69.478,17 rispetto al 2015 (€ 663,15).

Si evidenzia l'incremento delle disponibilità liquide (+ € 69.478,17), dato principalmente dalla disponibilità residua del finanziamento a medio termine ottenuto nel luglio 2016 da Banca Prossima, pari a € 300.000,00, in parte rimborsato e in parte utilizzato per saldare i debiti pregressi dei fornitori del CISA.

### **FLUSSO DELLA GESTIONE REDDITUALE DETERMINATO CON IL METODO INDIRETTO**

	Anno 2016	Anno 2015
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	88.971,58	1.303,88
Imposte sul reddito	-	
Interessi passivi / (interessi attivi)	27.625,87	8.466,71
(Dividendi)	-	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>116.597,45</b>	<b>9.770,59</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi (acc.al fondo manutenzione e al fondo TFR al netto dell'imposta sostitutiva)	14.291,60	12.725,10
Ammortamenti delle immobilizzazioni	82.802,96	90.689,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>97.094,56</b>	<b>103.414,10</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	4.626,68	4.810,63
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 35.645,59	- 30.833,36
Decremento/(incremento) dei crediti vs Enti	359.744,78	- 220.659,85
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 112.617,84	48.242,22
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.097,16	6.942,55
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- 143.271,93	94.350,84
Altre variazioni del capitale circolante netto	- 25.924,53	18.839,98
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>52.008,73</b>	<b>- 78.306,99</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	- 20.570,58	- 8.561,95
(Imposte sul reddito pagate)	-	-
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 4.560,43	- 11.229,43
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>- 25.131,01</b>	<b>- 19.791,38</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>240.569,73</b>	<b>15.086,32</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 101.339,41	- 73.237,39

Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori per immobilizz. materiali	-	34.645,90	39.381,02
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
(Investimenti)	-	329,40	37.665,46
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori per immobilizz.immateriali	-	36.415,46	36.415,46
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
(Investimenti)		-	
Prezzo di realizzo disinvestimenti		-	
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
(Investimenti)		-	
Prezzo di realizzo disinvestimenti		-	
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>			
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-	<b>172.730,17</b>	- <b>35.106,37</b>

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

<i>Mezzi di terzi</i>			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	274.648,97	20.683,20
Accensione finanziamenti		300.000,00	
Rimborso finanziamenti	-	23.712,42	
<i>Mezzi propri</i>			
Aumento di capitale a pagamento		-	
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		-	
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (C)</b>		<b>1.638,61</b>	<b>20.683,20</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>		<b>69.478,17</b>	<b>663,15</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>		<b>3.112,68</b>	<b>2.449,53</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>		<b>72.590,85</b>	<b>3.112,68</b>

**Conto Consuntivo in termini di cassa**

Il conto consuntivo in termini di cassa viene redatto secondo il formato di cui all'allegato 2 e le regole tassonomiche di cui all'allegato 3 del D.M. 27/3/2013 ed è coerente nelle risultanze con il rendiconto finanziario.

Sono stati prese in considerazione le voci del Conto Economico rettificato dalle variazioni dello Stato Patrimoniale del Bilancio CEE al fine di riclassificare i dati di competenza secondo un criterio di cassa. Tale prospetto contiene, per la parte riguardante la spesa, la ripartizione per missioni e programmi e gruppi COFOG.

La Fondazione C.I.S.A. ha individuato tra le missioni dello bilancio dello Stato, le sottoelencate missioni e programmi funzionali a rappresentarne l'attività: