



Bilancio 2013

FONDAZIONE BRUNO KESSLER – via Santa Croce 77 – 38122 TRENTO
Partita IVA e CF 02003000227

Sommario

Relazione di Gestione	5
Bilancio al 31 dicembre 2013	11
Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2013	17
Allegato 1 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'Esercizio 2012	49
Allegato 2 – Movimentazioni del patrimonio netto	59
Allegato 3 – Movimentazioni delle immobilizzazioni e dei fondi di ammortamento	60
Allegato 4 – Attivo Circolante: movimentazioni delle rimanenze	62
Allegato 5 – Utilizzo dell'Accordo di Programma, dettaglio delle traslazioni ed economie.....	63
Allegato 6 – Conto economico	66
Allegato 7 – Calcolo delle imposte correnti	68
Relazione del Collegio Sindacale	69

Relazione di Gestione

Gentili Consiglieri,

il bilancio consuntivo della Fondazione Bruno Kessler (FBK o Fondazione) che qui si propone alla vostra approvazione, è riferito al periodo compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre dell'anno 2013.

Il dato complessivo di bilancio mostra un valore totale della produzione pari a 44.236 K€, contro i 43.260 K€ dell'anno precedente (+2,3%). Di questi, 30.691 K€ derivano dall'Accordo di Programma (AdP) sottoscritto con la Provincia autonoma di Trento (PaT), valore sostanzialmente invariato rispetto ai 30.541 K€ del 2012 che comprende gli stanziamenti per le partecipate previste dall'AdP (Ahref, CELCT, Create-Net e GraphiTech) alle quali sono stati destinati complessivamente 4.419 K€, in calo rispetto ai 5.153 K€ dell'anno precedente (importo quest'ultimo già ridotto sensibilmente rispetto ai 6.248 K€ del 2011). La riduzione degli importi trasferiti alle partecipate riflette l'attuazione degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione nel corso degli ultimi anni e, per l'anno in esame, è imputabile essenzialmente alla messa in liquidazione dell'Associazione IRVAPP, avvenuta a gennaio 2013, e al graduale assorbimento delle attività di CELCT che è stata messa in liquidazione a gennaio 2014. Lo stanziamento AdP per le attività *core* della Fondazione – vale a dire per le attività dei Centri e delle strutture di ricerca interne – ammonta invece a 26.272 K€, valore in leggera crescita rispetto al 2012 (in cui ammontava a 25.387 K€); questo aumento è imputabile principalmente all'incorporazione delle attività di IRVAPP e di CELCT. Ai contributi della PaT per l'attività caratteristica della Fondazione si sommano 5.490 K€ di investimenti per il mantenimento e l'ammodernamento delle infrastrutture di ricerca, tra cui rientra anche il rifacimento della camera pulita completato nel corso del 2013. In generale, gli stanziamenti da AdP sono accompagnati da un aumento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, che passano da 2.510 K€ a 3.283 K€ (registrando un incremento del 30,1%), e degli altri contributi per attività di ricerca, che passano da 7.930 K€ a 9.187 K€ (con un incremento del 15,9%). Si evidenzia, in particolare, l'aumento del valore complessivo dei progetti cofinanziati dall'Unione Europea, valore cresciuto sia in termini assoluti (passando da 3.833 K€ a 5.447 K€ con un incremento su base annua del 42%) sia in termini di incidenza sul totale della produzione al netto dei trasferimenti alle partecipate (passando dal 10% del 2012 all'oltre 13% del 2013). Si conferma quindi la capacità della Fondazione di far fronte agli effetti della crisi economico-finanziaria e di mantenere sia i livelli di autofinanziamento stabiliti dall'AdP (specificatamente: il 35% per il Polo scientifico tecnologico e il 10% per il Polo delle Scienze umane e sociali), sia di ridurre l'incidenza dell'AdP sul totale del valore della produzione (che passa dal 66,6% del 2012 al 65,9% del 2013). I costi della produzione crescono in maniera proporzionale al valore della produzione, passando da 42.887 K€ a 43.855 K€ (+2,3%); mentre la differenza tra valore e costi della produzione fa registrare un margine di € 382 K€, contribuendo a definire un utile di esercizio dopo le imposte di 88 K€.

Rinviando al Consuntivo dell'Attività di Ricerca 2013 e alla Nota integrativa contenuta nel presente documento, rispettivamente, l'analisi dettagliata delle attività condotte nell'esercizio in esame e dei relativi dati contabili, si riportano di seguito alcune

considerazioni sugli elementi di maggior rilievo emersi durante le fasi di predisposizione del Bilancio e del Consuntivo.

In primis, si nota che la Fondazione ha confermato l'impegno alla diversificazione delle fonti di finanziamento e, più specificatamente, al rafforzamento della collaborazione con il settore industriale per potenziare la capacità di trasferimento tecnologico e l'impatto delle proprie attività. Testimonianza dell'impegno della Fondazione a connettere i risultati della ricerca scientifica con la loro trasformazione industriale sono alcuni importanti progetti acquisiti dai nostri ricercatori nel corso del 2013. Tra questi, a puro titolo esemplificativo, citiamo: i) Symphony, progetto sul tema della trasformazione agro-alimentare coordinato da FBK, e co-finanziato dall'Unione Europea nell'ambito del 7° Programma Quadro, finalizzato allo sviluppo di un sensore per il rilevamento della tossina Aflatossina M1 nel latte; in relazione a questo progetto è stato siglato un accordo quadro con il Consorzio Trentino dei Produttori Caseari (CONCAST) per verificare l'applicabilità dei risultati ottenuti dalla ricerca in ambito produttivo; ii) il progetto CASTORONE3, commissionato da SAIPEM, per finanziare lo sviluppo di un sistema in grado di supportare sia la pianificazione (*engineering*) sia l'esecuzione delle attività (*planning*) necessarie alla fabbricazione dei tubi per oleodotti marini e alla loro posa in mare. In ragione di questo impegno, nel corso del 2013, le strutture di ricerca hanno acquisito progetti e commesse di ricerca – per lo più di durata pluriennale e che quindi avranno la loro piena manifestazione finanziaria nell'arco dei prossimi esercizi – per un valore complessivo di circa 14.530 K€ (in crescita rispetto ai 12.620 K€ dell'anno precedente). Tale aumento è determinato da un incremento del valore medio dei contratti e delle commesse acquisiti (passato da circa 80 K€ a circa 118 K€), incremento che ha controbilanciato la diminuzione del numero assoluto degli stessi (passato da 158 a 123).

Sono 6 i nuovi brevetti depositati e 39 quelli posseduti. Questi risultati confermano la capacità della Fondazione di acquisire risorse esterne e fanno ben sperare in merito alla possibilità di mantenere anche nei prossimi anni gli attuali livelli di autofinanziamento.

Il 2013 conferma poi l'attenzione della Fondazione al consolidamento dei rapporti col territorio. Sono 85, infatti, i contratti di collaborazione siglati con partner locali, tra cui: 28 con privati; 8 per la partecipazione a progetti di innovazione e sviluppo industriale avviati dalle imprese trentine nell'ambito della legge provinciale n. 6/1999; 23 con le scuole secondarie di secondo grado per contribuire fattivamente all'orientamento dei giovani sensibilizzandoli in merito all'importanza delle discipline scientifico-tecnologiche per il loro sviluppo professionale.

Sempre in merito alla relazione con il territorio, si segnala che, come richiesto dal Consiglio di Amministrazione, è proseguito il graduale processo di dismissione delle partecipazioni in spin-off attivi da almeno tre anni. Tra questi è importante citare il caso di Pervoice che ha modificato la propria compagine societaria per favorire l'ingresso di una società controllata da Almaviva, Almaxwave, che ha investito un milione di euro nella società, determinando in tal modo una ridefinizione delle quote di partecipazione. Complessivamente le immobilizzazioni finanziarie, al netto delle svalutazioni, sono diminuite del 25,4% (passando dai 299 K€ del 2012 ai 223 K€ del 2013). Contemporaneamente è proseguita anche l'analisi delle opzioni per garantire un più stretto controllo, se non la graduale incorporazione, di Create-Net e Graphi-Tech. A tal fine, sono stati siglati due protocolli di intesa con l'altro socio fondatore, l'Università di Trento, per permettere l'adozione di forme di controllo analogo da

parte della Fondazione nei confronti delle due società partecipate. Sempre in accordo con l'Università, è stato modificato lo statuto dell'Associazione Trento-RISE – costituita dalla Fondazione e dall'Università per promuovere l'insediamento a Trento dell'ICT-Lab dell'European Institute of Technology (EIT) – per permettere un più efficace controllo da parte dei soci fondatori sulle attività dell'Associazione. Ha invece avuto un esito negativo l'istruttoria condotta su mandato della PaT per valutare la possibilità di far divenire la Fondazione punto di riferimento anche per altre realtà presenti sul territorio, quali l'Osservatorio su Balcani e Caucaso (OBC) e l'Istituto Regionale di Studi e Ricerca Sociale (IRSRS). Con riferimento a entrambe le realtà l'istruttoria condotta ha però messo in evidenza l'opportunità di individuare soluzioni organizzativo-istituzionali alternative maggiormente coerenti con le esperienze accumulate negli anni dai singoli Enti.

Anche sul fronte del posizionamento scientifico è possibile trovare un riscontro positivo alle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione; in particolare, rispetto al 2012, si osserva un recupero significativo nel numero di articoli pubblicati su rivista (che passa da 202 a 218) e il costante aumento del numero di quelli pubblicati su riviste con elevato *impact factor* (che passa da 152 a 182). In crescita anche il numero di libri e capitoli di libro (che passa da 67 a 83), mentre si riduce in maniera sensibile il numero di contributi in atti di convegno (che passa da 288 a 222). Tale riduzione, in parte anche riconducibile alla limitazione delle risorse a disposizione per viaggi e partecipazioni a conferenze, spiega il calo del numero totale di pubblicazioni (che passa da 572 a 539).

Le limitazioni alle spese di viaggio, come pure a quelle per il personale, e la riduzione delle spese di funzionamento rientrano tra i vincoli imposti dalla PaT agli enti finanziati in AdP per razionalizzare e contenere la spesa e rispettare il patto di stabilità interno. In questa sede ci si limita a rammentare che per il 2013, in attuazione delle direttive della PaT, sono stati mantenuti i blocchi al rinnovo del contratto collettivo di lavoro delle Fondazioni e, fatta salva l'indennità di vacanza contrattuale, delle relative integrazioni economiche; sono stati ridotti del 10% i costi di straordinari e missioni; è stato rispettato il vincolo relativo al costo complessivo del personale; sono state rispettate tutte le prescrizioni in materia di procedure di reclutamento, sia di personale stabile che precario; infine, sono state ulteriormente ridotte le spese di funzionamento. La Fondazione è cioè riuscita a rispettare i vincoli imposti dalla PaT senza incidere in maniera sensibile sull'area della ricerca intervenendo in massima parte sulla gestione dei servizi di supporto. Contemporaneamente la Fondazione è intervenuta sulle partecipate in AdP facendo tutto quanto in suo potere affinché anch'esse si adeguassero alle direttive emanate dalla PaT. A tale riguardo si rileva che sebbene siano stati fatti progressi sensibili rispetto al 2012, riuscendo a sensibilizzare dette realtà rispetto alla necessità di sottoporsi alle verifiche contabili richieste dalla PaT, molto rimane ancora da fare riguardo all'effettivo rispetto dei vincoli di spesa imposti dalle direttive, questo specificatamente per quel che riguarda Create-Net e Graphitech, le quali nel 2013 non hanno rispetto pienamente i vincoli imposti dalle direttive.

Rinviando per i dettagli al documento allegato al bilancio, già sottoposto al vaglio del Collegio dei sindaci, si segnala qui come il combinato disposto di investimenti in ricerca decrescenti e vincoli all'impiego delle risorse disponibili, in aggiunta al manifestarsi di difficoltà nella gestione della cassa dovuti all'irregolarità dei trasferimenti, rischiano di ridurre la capacità di impatto della Fondazione anche in ragione delle minori risorse destinabili all'acquisizione di progetti cofinanziati da altri enti

pubblici e privati. Come già evidenziato in altre occasioni, l'acquisizione di cofinanziamenti esterni all'attività di ricerca, oltre a generare un effetto leva sull'investimento pubblico, costituisce la base per lo sviluppo della produzione scientifica della Fondazione che a sua volta alimenta la capacità di acquisire finanziamenti aggiuntivi per l'attività di ricerca e le commesse esterne le cui ricadute contribuiscono ad aumentare il grado di innovazione del sistema produttivo locale. Per queste ragioni sono stati presi contatti con la rinnovata Amministrazione provinciale affinché riconsideri le modalità con cui le Fondazioni di ricerca possono, e devono, contribuire alla riqualificazione della spesa.

In merito, è opportuno sottolineare come, a prescindere dalle esigenze di contenimento della spesa dettate dall'attuale congiuntura, il mantenimento di elevati livelli di efficacia ed efficienza sia sempre stato, e rimanga, un obiettivo strategico della Fondazione; obiettivo che essa intende perseguire tramite il coinvolgimento di tutte le sue componenti. A tal fine, nel rispetto di vincoli di bilancio, la Fondazione si è dotata di strumenti e ha implementato azioni che, tramite la revisione dei processi e dell'organizzazione interna e lo sfruttamento di sinergie di sistema, permetteranno nell'arco del tempo di contenere le spese di funzionamento e di acquisto e di mantenere alta la propria produttività riducendo l'incidenza della spesa per personale sul volume di attività prodotta.

Detti strumenti – da intendersi come mezzi per individuare le aree di miglioramento, definire le azioni di efficientamento e/o ammodernamento da attuare, supportare le strutture interne nell'attuazione delle azioni e favorire il determinarsi di comportamenti sinergici all'interno del Sistema trentino – e dette azioni – vale a dire interventi specifici dagli esiti generalmente per lo più misurabili – sono descritti nel Piano Generale di Miglioramento della Fondazione per il triennio 2013-2015 consegnato all'Amministrazione provinciale a febbraio dello scorso anno. Tale Piano indicava 86 azioni, da attuare nel corso del triennio, dalle quali era atteso, per il solo 2013, un risparmio di spesa di circa 420 K€, che a regime dovrebbe garantire un risparmio annuo di circa 450 K€, a fronte di un investimento complessivo di 410 K€. In corso d'opera si è reso necessario rideterminare le azioni da attuare nel corso del 2013 e ciò ha generato una traslazione di risparmi di 60 K€ sugli anni successivi. A fine anno le 46 azioni già completate hanno generato un risparmio stimato in 265 K€ a fronte di un investimento anch'esso stimato di 232 K€. I risparmi più significativi si sono registrati nei consumi di acqua, energia elettrica e metano (ridotti in media del 20%), risparmi che però sono stati pressoché annullati dall'aumento delle tariffe (cresciute in media del 25% nel caso dell'energia elettrica e del 7% per il metano). Significativo anche il risparmio sui costi di telefonia generato dalla virtualizzazione dei telefoni, intervento avviato in corso d'anno, a cui è associato un primo risparmio pari al 12,3% delle spese rispetto all'anno precedente. Altri risparmi sono imputabili a un'ottimizzazione dei processi di supporto alla ricerca, attività svolta principalmente in economia grazie alla graduale introduzione di un *Dataware house* interno che ha permesso di razionalizzare alcune procedure di contabilizzazione e di reporting. Ulteriori risparmi sono stimati in relazione all'introduzione del nuovo sistema gestionale per la contabilità, la cui implementazione è stata avviata a fine 2013.

Infine, una notazione in merito al capitale umano della Fondazione. Il momento storico che stiamo vivendo è caratterizzato, fra l'altro, da una rigidità del mercato delle professioni intellettuali, in Italia e più in particolare in Trentino. In ragione delle rigidità che ancora caratterizzano il funzionamento degli enti di ricerca, i mercati sono seg-

mentati e quindi la possibilità di fare carriera rimane circoscritta principalmente all'interno del medesimo ente. L'impegno della Fondazione, seppure nel suo piccolo ambito d'intervento, deve essere quello di fluidificare tale mercato, tessendo reti nazionali e internazionali abbastanza vaste da creare spazi per i giovani.

Ai giovani che hanno iniziato la loro carriera di ricercatori in FBK con contratti di lavoro a tempo determinato dovremo offrire opportunità di andare all'estero in modo da accrescere la loro probabilità di carriera. I giovani che recluteremo dovranno essere prevalentemente giovani dottorandi, e dovranno avere la consapevolezza che solo ad alcuni di loro sarà offerto di restare mano a mano che si apriranno spazi ai livelli più alti della piramide della Fondazione secondo il modello Max Planck.

Nel merito delle politiche del personale va annotata la messa a regime di alcune iniziative grazie alle quali l'insieme degli strumenti di gestione a disposizione della Fondazione è stato ulteriormente arricchito e migliorato. Ci si riferisce alla revisione del sistema premiale per il comparto della ricerca che va nella direzione di una maggior correlazione tra riconoscimenti e merito; e l'attenzione prestata allo sviluppo professionale del personale di ricerca e, in particolare, dei giovani favorendone la mobilità tramite la prosecuzione del progetto *Mobility*, avviato nel 2012 e proseguito nel 2013. Scopo di questa iniziativa è quello di offrire la possibilità, ai ricercatori senior, di intensificare le proprie relazioni con enti e istituzioni esterni, e, a quelli junior, di ampliare le opportunità di un inserimento professionale stabile nell'ambito della ricerca. Grazie a questa iniziativa, nel 2013, hanno potuto trascorre un periodo di lavoro e ricerca all'estero 18 ricercatori. Di questi, 4 con contratto in scadenza hanno trovato lavoro presso le istituzioni che li hanno ospitati o comunque grazie anche all'esperienza maturata durante la loro permanenza all'estero. Gli altri hanno invece avviato e consolidato relazioni con gli enti partner generando ulteriori occasioni di collaborazione. Nel 2014 saranno 11 i ricercatori che trascorreranno un periodo all'estero nell'ambito del programma *Mobility*. Iniziative di questo tipo sono finalizzate a rafforzare la presenza e la visibilità della Fondazione sul panorama internazionale e a mantenere una forte capacità attrattiva di giovani talenti. I giovani talenti sono, infatti, un punto di forza della Fondazione, soprattutto grazie ai significativi investimenti effettuati nella politica di supporto a programmi di dottorato, in primis attivati dall'Università di Trento, su temi di interesse per i Centri della Fondazione. Nel 2013 tali investimenti sommano a 1.454 K€, in costante crescita rispetto ai 1.231 K€ del 2012 e ai 1.030 K€ del 2011.

È in questo spirito che si propone l'esercizio di bilancio 2013 di FBK, per la Vostra approvazione.

Trento, 20 giugno 2014

il Presidente
prof. Massimo Egidi

FONDAZIONE BRUNO KESSLER

Bilancio al 31 dicembre 2013

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVO	31 Dicembre 2012		31 Dicembre 2013	
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI				
- Crediti verso soci		0		0
<i>Totale crediti verso soci</i>		0		0
B. IMMOBILIZZAZIONI				
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto e ampliamento				
costo storico	0		0	
fondo ammortamento	0	0	0	0
2. Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		0		0
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
costo storico	190.491		203.039	
fondo ammortamento	(190.491)	0	(203.039)	0
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
-2 0	268.209		458.075	
fondo ammortamento	(265.497)	2.712	(453.793)	4.282
5. Avviamento		0		0
6. Immobilizzazioni in corso e acconti		0		0
7. Altre		0		0
costo storico	78.436		178.061	
fondo ammortamento	(78.436)	0	(178.061)	0
		<u>2.712</u>		<u>4.282</u>
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati:				
costo storico	93.139.776		95.104.600	
fondo ammortamento	(15.385.804)	77.753.972	(17.751.088)	77.353.512
2. Impianti e macchinario:				
costo storico	1.042.844		2.481.872	
fondo ammortamento	(1.042.844)	0	(2.481.872)	0
3. Attrezzature industriali e commerciali:				
costo storico	12.561.245		14.266.206	
fondo ammortamento	(12.479.990)	81.255	(14.111.742)	154.464
4. Altri beni:				
costo storico	6.811.971		7.003.574	
fondo ammortamento	(6.811.971)	0	(7.003.574)	0
5. Immobilizzazioni in corso e acconti		0		0
		<u>77.835.227</u>		<u>77.507.976</u>
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1. Partecipazioni in:				
d) altre imprese		299.173		223.239
2. Crediti:		0		0
3. Altri titoli		0		0
		<u>299.173</u>		<u>223.239</u>
<i>Totale immobilizzazioni</i>		78.137.112		77.735.497

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31 Dicembre 2012	31 Dicembre 2013
C. ATTIVO CIRCOLANTE		
I. RIMANENZE		
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	139.428	182.811
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3. Lavori in corso su ordinazione	1.004.371	489.376
4. Prodotti finiti e merci	43.356	31.602
5. Acconti	0	0
	1.187.155	703.789
II. CREDITI		
1. Verso Provincia Autonoma di Trento per Accordo di Programma	11.935.335	8.287.156
2. Verso Provincia Autonoma di Trento per altri crediti	7.426.078	9.562.363
3. Verso clienti commerciali (entro 12 mesi)	1.813.360	2.413.464
Verso clienti commerciali (oltre 12 mesi)	0	0
meno: fondo svalutazione crediti	(475.605)	(440.708)
4. Verso altri enti/clienti istituzionali	8.764.314	9.135.964
meno: fondo svalutazione crediti	(391.236)	(500.820)
4-bis) Crediti tributari	52.332	29.255
4-ter) Imposte anticipate	61.834	51.135
5. Verso altri	138.694	161.948
	29.325.106	28.699.757
III. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0
IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1. Depositi bancari e postali	0	0
2. Denaro e valori in cassa	3.197	4.952
3. Depositi bancari e postali di TERZI	1.125.559	875.838
	1.128.756	880.790
<i>Totale attivo circolante</i>	31.641.017	30.284.336
D. RATEI E RISCONTI		
- Ratei e risconti	650.084	159.806
<i>Totale ratei e risconti</i>	650.084	159.806
TOTALE ATTIVO	110.428.213	108.179.639

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31 Dicembre 2012	31 Dicembre 2013
A. PATRIMONIO NETTO		
I. FONDO DI DOTAZIONE	80.092.000	80.092.000
VII. ALTRE RISERVE	1.305.618	1.305.619
VIII. UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	111.210	222.793
IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	111.584	87.759
<i>Totale Patrimonio Netto</i>	81.620.412	81.708.171
B. FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi sim.	0	0
2. Per imposte, anche differite	0	0
3. Altri	595.316	26.316
<i>Totale fondi per rischi e oneri</i>	595.316	26.316
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	3.280.805	3.397.385
D. DEBITI		
4. Debiti verso banche	1.672.307	158.960
6. Acconti	16.033.890	15.296.362
7. Debiti verso fornitori	3.923.486	4.345.720
12. Debiti tributari	587.556	596.003
13. Deb.v/istituti previd. e sicurez.soc.	1.264.341	1.312.705
14. Altri debiti	1.419.965	1.312.965
<i>Totale debiti</i>	24.901.545	23.022.715
E. RATEI E RISCONTI		
- Ratei e risconti	30.135	25.052
<i>Totale ratei e risconti</i>	30.135	25.052
TOTALE PASSIVO	110.428.213	108.179.639

CONTI D'ORDINE		
	31 Dicembre 2012	31 Dicembre 2013
BENI PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO IN COMODATO	17.695.253	16.583.058
BENI DI TERZI PRESSO FBK	4.473.438	4.793.395
IMPEGNI PER TRASLAZIONI GENERATE NELL'ANNO IN CORSO	10.315.151	7.202.261
IMPEGNI PER TRASLAZIONI GENERATE NELL'ANNO PRECEDENTE	695.426	554.386
GARANZIE PRESTATE	276.625	320.625
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.455.893	29.453.725

CONTO ECONOMICO

	31 Dicembre 2012	31 Dicembre 2013
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.509.809	3.282.722
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVOR., SEMILAV. E FINITI	(22.310)	(11.754)
3. VARIAZIONE DEI LAV. IN CORSO SU ORDIN.	298.729	(518.278)
4. INCREMENTI DI IMMOB.PER LAVORI INTERNI	0	0
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI		
- contributi per Accordo di Programma	30.540.630	30.690.711
- contributi per attività di ricerca	7.930.086	9.187.407
- altri ricavi e proventi	<u>2.003.257</u>	<u>1.605.685</u>
	40.473.973	41.483.803
<i>Totale valore della produzione</i>	43.260.201	44.236.493
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		
a) materiali di consumo	947.353	1.205.259
b) trasporti su acquisti	12.883	11.614
c) iva indetraibile per materie prime, di consumo e di merci	165.946	209.716
	1.126.182	1.426.589
7. PER SERVIZI		
a) utenze	1.164.629	1.176.800
b) manutenzioni e riparazioni	514.113	622.566
c) compensi organi istituzionali	283.076	311.028
d) consulenze	205.022	173.745
e) collaborazioni/dottorati di ricerca	4.995.427	5.926.174
f) viaggi e trasferte	753.396	845.133
g) servizi in appalto	1.211.620	1.240.515
h) telefonia	268.527	235.540
i) software	179.356	205.531
l) AdP collegate	5.153.441	4.418.717
m) prestazioni di servizi	871.103	901.040
n) quote da trasferire	142.360	42.868
o) costi per partecipazioni / spin-off	207.980	89.061
p) altri servizi	1.251.329	1.361.756
q) iva indetraibile per servizi	893.016	893.915
	18.094.395	18.444.389
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI		
a) noleggi beni mobili	66.932	47.762
b) locazioni immobili	23.948	94.275
c) altri	13.086	10.513
	103.966	152.550
9. PER IL PERSONALE		
a) salari e stipendi	16.970.155	17.473.626
b) oneri sociali	3.666.533	3.930.884
c) trattamento di fine rapporto	1.025.777	1.067.487
e) altri costi	0	0
	21.662.465	22.471.997
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
a) ammortamento delle immobil.immateriali	5.641	11.316
b) ammortamento delle immobil.materiali	586.702	567.125
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0
	592.343	578.441
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	125.466	(43.383)
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	649.917	66.639
13. ALTRI ACCANTONAMENTI	80.085	310.593
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
a) assicurazioni	122.252	128.613
b) imposte e tasse	179.850	159.231
c) varie generali	150.207	158.990
	452.309	446.834
<i>Totale costi della produzione</i>	42.887.128	43.854.649
Differenza tra valore e costi della produzione	373.073	381.844

CONTO ECONOMICO

	31 Dicembre 2012	31 Dicembre 2013
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	22.310	2.452
17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	(42)	(1.031)
17-bis. UTILI E PERDITE SU CAMBI	(254)	(4.827)
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<u>22.014</u>	<u>(3.406)</u>
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
18. RIVALUTAZIONI	0	13.941
19. SVALUTAZIONI	(50.500)	(53.225)
<i>Totale delle rettifiche</i>	<u>(50.500)</u>	<u>(39.284)</u>
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20. PROVENTI STRAORDINARI		
- altri proventi	40.271	27.233
21. ONERI STRAORDINARI		
- minusvalenze da alienazioni / arrotondamenti	1	1
- altri oneri	(12.475)	(4.651)
<i>Totale delle partite straordinarie</i>	<u>27.797</u>	<u>22.583</u>
Risultato prima delle imposte	<u>372.384</u>	<u>361.737</u>
22. IMPOSTE		
- sul reddito dell'esercizio	(72.270)	(51.368)
- IRAP	(195.705)	(211.911)
- anticipate / differite	7.175	(10.699)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<u>(260.800)</u>	<u>(273.978)</u>
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u>111.584</u>	<u>87.759</u>

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2013

FINALITÀ DELLA FONDAZIONE E ATTIVITÀ SVOLTA NEL PERIODO

La Fondazione Bruno Kessler (nel seguito Fondazione) è un ente senza scopo di lucro costituito dalla Provincia Autonoma di Trento con L.P. n. 14 del 2 agosto 2005.

La Fondazione ha personalità giuridica privata, ai sensi del libro primo del Codice Civile; è stata fondata con atto notarile il 24 novembre 2006 dove all'art. 9, a proposito del patrimonio, si definisce che "In conformità a quanto disposto dalla L.P. 2 agosto 2005, n. 14, la Fondazione subentra, in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'Istituto Trentino di Cultura".

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica con determinazione del Dirigente del servizio Appalti Contratti e Gestioni Generali della Provincia Autonoma di Trento n. 1 del 17 gennaio 2007; con questo provvedimento è stata iscritta al registro provinciale delle persone giuridiche al n. 228.

Sulla base di quanto definito dall'art. 21 dello Statuto, il Bilancio dell'esercizio viene redatto sulla base delle disposizioni del Codice Civile ed in conformità ai principi contabili italiani integrati, ove opportuno, dalle raccomandazioni emanate dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti; esso risulta composto dallo "Stato Patrimoniale", dal "Conto Economico", dalla "Nota integrativa" e corredato dalla "Relazione di missione" e dai seguenti allegati:

1. Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013
2. Movimentazioni del patrimonio netto
3. Movimentazioni delle immobilizzazioni e dei fondi di ammortamento
4. Movimentazioni delle rimanenze
5. Traslazioni Assegnate ed economie su Accordo di Programma
6. Componenti istituzionali e commerciali del conto economico
7. Calcolo delle imposte

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, di cui la presente "Nota integrativa" costituisce parte integrante ai sensi del primo comma dell'art. 2423 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è redatto in conformità agli artt. dal 2423 al 2427 del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis del Codice Civile e criteri di valutazione conformi al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché

tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio risultano comparabili con quelle corrispondenti iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente. Qualora si siano apportati dei cambiamenti nelle riclassificazioni, si è provveduto a modificare anche l'anno precedente al fine di rendere comparabili i dati.

Il Bilancio della Fondazione è stato oggetto di controllo ad opera del Collegio Sindacale.

Normativa fiscale

Ai fini fiscali la Fondazione appartiene alla categoria degli "Enti non commerciali" ai sensi dell'art. 73 T.U.I.R. in quanto l'attività commerciale svolta non è prevalente rispetto a quella istituzionale. Conseguentemente, le due attività vengono così trattate:

Attività istituzionale

La Fondazione, al pari di tutti gli enti non commerciali, calcola l'IRES limitatamente ai redditi fondiari, di capitale, di impresa e redditi diversi (art 143 TUIR).

L'IRAP è calcolata secondo il "metodo retributivo".

Attività commerciale

La Fondazione, al pari di tutte le società commerciali, calcola l'IRES secondo la normativa del TUIR (DPR 917/1986); inoltre gode di una particolare agevolazione come stabilito dall'art. 6 del DPR 601/1973.

Per la parte relativa all'attività commerciale l'IRAP è calcolata sulla base del metodo del "valore della produzione netta" così come previsto dall'art. 10 del d.lgs 446/97.

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Conto Economico informa relativamente alle modalità con le quali le risorse della Fondazione sono state acquisite e sono state impiegate, nel periodo.

Le aree gestionali della Fondazione, *istituzionale e commerciale*, possono essere così definite:

Attività istituzionale

È l'area che accoglie l'importo delle assegnazioni effettuate nell'anno ai "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali", sia con riferimento alla ricerca interna che esterna, così come gli oneri ed i corrispondenti proventi, sostenuti per il raggiungimento degli scopi previsti dallo Statuto.

Attività commerciale

È l'area che accoglie le operazioni realizzate di natura commerciale ai sensi delle normative tributarie; gli oneri sono rappresentati sostanzialmente dai costi diretti sostenuti per il compimento del progetto nonché da una serie di costi indiretti promiscui imputati sulla base del parametro oggettivo (come definito più avanti).

L'individuazione delle voci destinate all'attività commerciale avviene, all'interno dell'unico impianto contabile e dell'unico piano dei conti, nel seguente modo:

1. Costi IVA, distinti in tre categorie:
 - a. costi commerciali: sono quelli che afferiscono direttamente le commesse commerciali: vengono contabilizzati fin dall'origine sul Registro IVA Commerciale;
 - b. costi promiscui: sono alcune tipologie di costi indiretti che, con decisione ex post in quanto trattasi di tipologie non attribuibili ex ante, vengono divisi in base al parametro oggettivo, dettagliato in seguito, tra contabilità commerciale e istituzionale;
 - c. costi istituzionali: i rimanenti.
2. Costi non IVA: si tratta dei costi riferiti al personale ed agli ammortamenti. Essi sono registrati nella parte istituzionale e, a fine anno, vengono attribuiti pro quota, sulla base del parametro oggettivo, alla contabilità commerciale.

Il ribaltamento dei costi indiretti promiscui sull'attività commerciale avviene in due fasi:

1. Definizione della base imponibile (di seguito paniere). Sulla base delle scritture contabili a fine esercizio, il paniere è costituito:
 - a. per natura: ne fanno parte i seguenti conti del piano dei conti:
 - Materiale di consumo e relativi dazi
 - Mensa dipendenti e collaboratori
 - Software
 - Energia elettrica

- Metano
- Acqua
- Prestazioni di servizi commesse a terzi
- Spese di trasporto
- Manutenzioni fabbricati, impianti e attrezzature
- Prestazioni di servizi per spese spec. di progetto
- Servizi per spese di funzionamento
- Ammortamenti dei fabbricati

b. per destinazione: in base al riferimento dei plessi di Povo

c. Ai costi di cui ai punti precedenti, vengono aggiunti, con la stessa logica, i costi del personale amministrativo e di supporto alla ricerca laddove impegnato anche su attività commerciali.

2. Calcolo del parametro oggettivo: a fine esercizio viene calcolato il rapporto tra le ore produttive commerciali ed il totale delle ore produttive (che generano autofinanziamento) dei centri di costo che afferiscono a Centri CMM e CIT (Povo).

Al paniere determinato con la fase 1 si applica il parametro oggettivo calcolato con la fase 2: per l'esercizio in esame la percentuale di riparto è pari al 14.93% (lo stesso coefficiente per l'anno precedente era il 15.67%).

Forma del Bilancio

I valori esposti nei prospetti di Bilancio sono riportati in unità di Euro, mentre nei prossimi commenti alle voci, i valori sono riportati sempre in migliaia di Euro arrotondati.

CRITERI DI VALUTAZIONE, PRINCIPI CONTABILI E DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il Bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile, adeguatamente modificate sulla base delle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e sulla base di quanto disposto dal Regolamento adottato dalla Fondazione;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Nel seguito, per le voci più significative, vengono esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Per quanto riguarda le immobilizzazioni e, soprattutto i relativi ammortamenti, si deve tener conto che le stesse possono trovare copertura integrale nell'Accordo di Programma (di seguito AdP). Qualora ciò si realizzi, l'assegnazione provinciale viene portata a riduzione del costo del cespite a cui si riferisce e ha come contropartita il fondo ammortamento applicando il secondo metodo proposto dal principio contabile dei Dottori Commercialisti n. 16.

Solo le immobilizzazioni acquistate direttamente su commessa, vengono ammortizzate secondo le regole e la durata della relativa commessa.

I. Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico d'acquisizione, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA nell'ipotesi che la spesa in parola riguardi l'attività istituzionale; al contrario, per l'attività commerciale l'IVA diventa detraibile e, quindi, non viene iscritta a costo.

Le poste dell'attivo così iscritte vengono ammortizzate sistematicamente a quote costanti per il periodo della loro prevista utilità ed esposte al netto degli ammortamenti cumulati effettuati nel corso degli esercizi, imputati direttamente alle singole voci. I brevetti per prudenza ed in accordo con il Collegio Sindacale vengono ammortizzati al 100% nell'anno di acquisto.

II. Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA (ove consentito) e rettificato dai corrispondenti fondi d'ammortamento.

Nel caso le immobilizzazioni derivino da contributi in natura (lasciti testamentari, donazioni ecc.) la loro rilevazione avviene al valore di mercato.

Le quote d'ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate, posto l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base della tabella ministeriale dei coefficienti di ammortamento della categoria: "Attività non precedentemente specificate – 2. Altre attività" le cui aliquote si ritengono rappresentative della vita utile dei beni.

Di seguito si elencano le percentuali di ammortamento applicabili:

- Brevetti	100,00%
- Fabbricati	0,50%
- Impianti	15,00%
- Strumentazioni laboratorio	15,00%
- Arredamenti e Attrezzature diverse	15,00%
- Attrezzatura elettronica	20,00%
- Attrezzatura inferiore a € 516,46	100,00%
- Costi pluriennali beni di terzi	100,00%

- Donazioni	15,00%
- Automezzi	25,00%
- Libri	100,00%

I fabbricati sono ammortizzati in quote costanti con aliquota del 0,5% in ragione del fatto che la Fondazione attua un programma di manutenzioni sia ordinarie che straordinarie in grado di mantenere il valore degli immobili nel tempo.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni vengono iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato per perdite permanenti di valore; il valore di tutte le partecipazioni passate direttamente da ITC è accantonato nell'apposito fondo "Svalutazione di partecipazioni".

Gli altri crediti finanziari immobilizzati sono iscritti al presumibile valore di realizzo coincidente con il loro valore nominale essendone certa l'esigibilità.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Le rimanenze dei materiali di consumo sono calcolate all'ultimo valore di acquisto comprensivo di IVA, in quanto relativo all'attività istituzionale. La valorizzazione del magazzino così ottenuta non si discosta in maniera significativa rispetto a quanto si sarebbe ottenuto utilizzando il metodo FIFO.

Tra le rimanenze vengono considerati anche i prodotti finiti che si riferiscono per la totalità ai libri prodotti da FBK-Press. Gli stessi vengono valorizzati al minore tra il costo di produzione e il valore di mercato.

Le commesse in corso sono valorizzate secondo la seguente logica:

- *Commesse commerciali di durata inferiore ai dodici mesi*: la rimanenza viene calcolata con il criterio della "Commessa completata".
- *Commesse commerciali di durata ultrannuale*: la rimanenza viene calcolata con il criterio della "Percentuale di completamento" attraverso il metodo del costo sostenuto (*cost-to-cost*).

Nel caso si preveda che il completamento di una commessa possa determinare l'insorgere di una perdita, questa sarà riconosciuta nella sua interezza nell'esercizio in cui la stessa divenga ragionevolmente prevedibile.

II. Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo, con rilevazione, ove necessario, di un fondo svalutazione rappresentativo del rischio di inesigibilità.

Tra i crediti vengono valorizzate le commesse istituzionali sia a rendicontazione che a non rendicontazione (in quest'ultimo caso la valorizzazione segue le regole delle commesse commerciali); in entrambi i casi, il credito stesso viene calcolato

al minore tra i costi sostenuti finanziabili sul progetto e il corrispondente importo massimo concesso dall'ente finanziatore.

I crediti in valuta estera sono contabilizzati sulla base dei cambi riferiti alla data in cui sono state effettuate le relative operazioni; le differenze positive o negative, emergenti dalla valutazione delle poste in valuta al cambio di fine esercizio, sono state rispettivamente accreditate ed addebitate per competenza nell'esercizio.

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide di banca e di cassa sono iscritte al valore nominale, per la loro reale consistenza alla data del 31 dicembre 2013.

D) Ratei e risconti attivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

A) Patrimonio netto

I. Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione è iscritto al valore nominale e rappresenta il valore degli immobili conferiti dalla PaT in fase di costituzione della fondazione.

VII. Altre Riserve

Accoglie il valore del fondo di gestione trasferito da ITC; tale fondo ha la caratteristica di essere libero da vincoli specifici ed è quindi utilizzabile per il perseguimento dei fini istituzionali della Fondazione stessa.

Il fondo è iscritto al valore nominale.

Per una più dettagliata esposizione si può fare riferimento all'allegato 2 "Movimentazione del patrimonio netto".

B) Fondi per rischi e oneri diversi

I fondi per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato alla chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti e viene esposto al netto degli anticipi erogati. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici ISTAT.

Come nei precedenti esercizi, il calcolo del debito verso la PaT per il personale messo a disposizione è rilevato dal nostro ufficio personale sulla base di informazioni rese disponibili dai competenti uffici provinciali.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. I debiti in valuta estera sono stati contabilizzati sulla base dei cambi riferiti alla data in cui sono state effettuate le relative operazioni; le differenze positive o negative, emergenti dalla valutazione delle poste in valuta al cambio di fine esercizio, vengono rispettivamente accreditate ed addebitate per competenza all'esercizio.

I "Debiti verso i fornitori", rappresentano i debiti per fatture pervenute; il valore delle fatture da ricevere per servizi resi e ordini consegnati non fatturati entro la fine dell'esercizio, trovano evidenza nel conto "Fornitori c/fatture da ricevere"; infine, tutte le stime per fatture da ricevere per cui al momento non è pervenuta la

relativa fattura trovano corrispondenza nel conto “Fornitori c/fatture da ricevere a stima”.

I “Debiti tributari” accolgono le imposte dirette dell’esercizio, rappresentate dall’IRES istituzionale (immobili di proprietà e redditi diversi), dall’IRES commerciale e dall’IRAP. Tali debiti vengono determinati sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e vengono esposti al netto degli acconti versati.

Inoltre trovano collocazione in questa posta gli oneri tributari relativi a personale dipendente, borsisti e collaboratori coordinati e continuativi, maturati e non versati entro la fine dell’esercizio.

I “Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale” accolgono il valore degli oneri sociali relativi al personale dipendente, ai borsisti e ai collaboratori coordinati e continuativi, maturati e non versati entro la fine dell’esercizio.

Gli “Altri debiti” accolgono i debiti residui, non rientranti, per loro natura nelle precedenti voci, ivi compresi i debiti verso il personale dipendente della Fondazione per il complesso delle passività maturate nei loro confronti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro, compreso il valore delle ferie maturate e non godute alla data del Bilancio.

E) Ratei e risconti passivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d’esercizio.

CONTI D'ORDINE

Esprimono gli impegni assunti dagli organi della Fondazione per l'attività futura di ricerca, condotta presso gli istituti esterni alla Fondazione o anche assunti nei confronti di entità terze per attività condotte nell'ambito dei propri laboratori. Inoltre rientrano nei conti d'ordine i beni di terzi presso la Fondazione. Riportano inoltre gli eventuali impegni di terzi e verso terzi per la copertura di rischi e passività futuri.

Sempre nei conti d'ordine vengono inserite le attività previste in AdP ma che per vari motivi non sono partite nell'esercizio in esame (traslazioni ed economie) e che troveranno applicazione in quello successivo. Tramite il sistema delle traslazioni assegnate e delle economie vengono gestiti i trasferimenti di budget da un esercizio a quello successivo. In particolare vengono rilevati i seguenti casi:

- spostamenti da un anno all'altro di costi dovuti all'applicazione delle regole di competenza economica (es: ordini d'acquisto emessi nell'esercizio per merce consegnata nell'esercizio successivo; cespiti consegnati nell'esercizio ma collaudati solo nel successivo);
- ritardi o dilazioni nell'esecuzione delle attività di ricerca finanziate dall'AdP (es: impegni su progetti in corso di esecuzione; attività previste nell'AdP dell'anno in esame che però non sono partite.
- attività che si decide di non implementare e gli eventuali risparmi effettivamente conseguiti; tali voci si classificano nella categoria delle economie.

Per una specifica analisi degli argomenti sopra riportati si rimanda all'allegato 5 "Traslazioni Assegnate ed economie su Accordo di Programma".

CONTO ECONOMICO

Il conto economico di FBK accoglie tutti i costi ed i ricavi che per competenza sono in capo alla Fondazione.

Per quanto riguarda il criterio di rilevazione del contributo per l'Accordo di Programma si ricorda che il bilancio consuntivo di FBK registra tra i ricavi del conto economico la quota dell'AdP necessaria a coprire i costi istituzionali ed il contributo a valere sull'acquisto di cespiti entrati in funzione nell'esercizio in esame, effettivamente sostenuti in termini di competenza economica.

Si fa notare che in ottemperanza alla nota della Provincia autonoma di Trento n. 53597/S116 dd 30/1/2012, gli eventuali tagli su progetti finanziati dalla PaT che non potessero trovare copertura nell'Accordo di Programma andranno evidenziati nelle risultanze contabili della Fondazione ed eventualmente coperti con utili provenienti da fonte non provinciale.

Costi

Vengono rilevati i costi sostenuti dalla Fondazione, nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività sia istituzionale che commerciale. Tali oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica.

Imposte

Gli stanziamenti per imposte a carico dell'esercizio sono calcolati sulla base degli oneri previsti dall'applicazione delle normative fiscali. Lo stanziamento delle imposte sul reddito è esposto nello Stato Patrimoniale nella voce "Debiti tributari", al netto degli acconti versati e delle ritenute subite e comprende sia le imposte differite, vale a dire le imposte che pur essendo di competenza dell'esercizio si renderanno esigibili in esercizi futuri, sia le imposte anticipate, vale a dire le imposte che pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso.

Ricavi

Sono costituiti dai proventi da attività istituzionali e da attività commerciali.

COSTITUZIONE DELLA FONDAZIONE BRUNO KESSLER

La legge di "Riordino del sistema provinciale della ricerca e dell'innovazione" (LP n. 14 dd 2/8/05) sopprime l'Istituto Trentino di Cultura, ente funzionale della Provincia autonoma di Trento, e prevede la nascita di una fondazione con personalità giuridica di diritto privato. Con la deliberazione numero n. 1449 del 14/7/06 la Giunta provinciale ha approvato lo Statuto della "Fondazione Bruno Kessler", quale ente d'interesse pubblico senza fini di lucro con personalità giuridica di diritto privato.

In sede di costituzione della Fondazione, la PaT ha conferito: un patrimonio immobiliare valutato da apposita perizia di stima in 80.092K€ e il patrimonio librario di ITC.

Inoltre, nella fase di passaggio, è stato creato il "Fondo di gestione passato da ITC" che al 1/3/07 valeva 17.891K€.

Si ricorda che l'ITC, quale ente soggetto alla contabilità finanziaria, ha trasferito alla Fondazione attività e passività sotto la definizione di residui attivi e passivi che possono essere considerati, rispettivamente, come componenti patrimoniali non ancora incassati, ovvero pagati.

Tali residui hanno trovato tutti corrispondenza in apertura della Fondazione ad eccezione di:

- impegni di acquisto macchinario e spese immobili con relativo finanziamento specifico
- altri residui (prenotazioni di uscite e di entrate che alla data del 28/02/2007 non avevano ancora avuto la loro manifestazione economica o patrimoniale).

RAPPORTO SULLE DIRETTIVE EMANATE DALLA PaT IN MATERIA DI CONTENIMENTO DEI COSTI

Nel corso degli ultimi anni la PaT ha emanato una serie di direttive volte al contenimento ed alla razionalizzazione delle spese e a cui la Fondazione ha dovuto adeguarsi; inoltre ha strutturato la verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta Provinciale alle fondazioni in materia di vigilanza sul raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica: in conseguenza di ciò gli organi di amministrazione sono tenuti ad inserire nelle documentazioni che corredano i bilanci appositi report.

Per un puntuale riscontro degli elementi in parola, si rimanda alla lettura dell'allegato 1 "Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013".

ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DI BILANCIO

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Al 31/12/2013 le immobilizzazioni immateriali ammontano a 839K€ ammortizzate per 835K€ e riguardano: spese per brevetti per 203K€ totalmente ammortizzate; spese per software pluriennali per 458K€ ammortizzate per 453K€ e spese per manutenzioni straordinarie beni di terzi (nello specifico Villa Tambosi e Ex-Santa Chiara) per 178K€ totalmente ammortizzate.

Per maggior dettaglio e per analizzarne la movimentazione, si veda il prospetto fornito nell'allegato 3 "Movimentazioni delle immobilizzazioni e dei fondi di ammortamento".

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 118.881K€ ammortizzate per 41.373K€. Gli ammortamenti dell'anno ammontano a 567K€.

Come richiamato in precedenza, si ricorda che l'ammortamento non viene operato sui cespiti acquistati su AdP.

Nel corso del 2013 si sono registrate dismissioni per beni di proprietà FBK per un importo a valore storico di 415K€. Tali beni erano tutti completamente ammortizzati ed erano nella quasi totalità dei casi guasti o obsoleti.

Per maggior dettaglio e per analizzarne la movimentazione, si veda il prospetto fornito nell'allegato 3 "Movimentazioni delle immobilizzazioni e dei fondi di ammortamento".

III. Immobilizzazioni finanziarie

Come evidenziato dalla tabella sottostante, il valore netto di 223K€ è dato da un valore storico di 641K€ a cui si contrappone un fondo svalutazione di 417K€. Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in: partecipazioni passate da ITC ed ammortizzate direttamente all'apposito fondo fin dall'apertura della Fondazione (197K€); partecipazioni in società, associazioni e fondazioni (443K€) acquistate direttamente da FBK. Tali partecipazioni sono valutate al costo d'acquisto; quest'ultimo è stato decrementato all'apposito fondo svalutazione per: IRVAPP, Ahref e Trento RISE in quanto le quote non sono restituibili; per Advansid srl in seguito alla riduzione del capitale sociale per perdite e Molecular Stamping srl in seguito alla messa in liquidazione della società.

La situazione aggiornata delle partecipazioni è la seguente:

PARTECIPAZIONI PASSATE DA ITC	31/12/2012	var.	31/12/2013	FONDO
CEII - Centro Europeo di Impresa e di Innovazione del trentino	5.165	-5.165	0	0
TCN - Teconologie per il calcolo numerico - Centro sup. di formazione	25.000		25.000	100%
GRAPHITech	150.000		150.000	100%
CREATE-NET	5.000		5.000	100%
CELCT - Centre for the evaluation of languages and technologies	12.500		12.500	100%
Consorzio Distretto Tecnologico Trentino	5.000		5.000	100%
TOTALE CONSORZI	202.665	-5.165	197.500	

PARTECIPAZIONI ACQUISITE DA FBK	31/12/2012	var.	31/12/2013	FONDO
RF Microtech Srl	13.500		13.500	
Pervice Spa	135.000	-33.459	101.541	
Molecular Stamping Srl	50.500		50.500	100%
Z2M Srl	2.500	-2.500	0	
IRVAPP	6.800		6.800	100%
TNX SRL	23.800	-23.800	0	
SAYSERVICE Srl	4.000		4.000	
CAR SHARING Trentino Soc.Cooperativa	5.000		5.000	
ADVANSID SRL	101.200		101.200	37,16%
PRACTIX SRL	1.250	3.750	5.000	
FONDAZIONE AHREF	120.000		120.000	100%
CROSS LIBRARY SRL	21.600	16.200	21.600	
OKKAM srl	1.000		1.000	
Fabrica Ludens-Museum Innovation Srl	1.000	3.000	4.000	
Associazione Trento RISE	5.000		5.000	100%
SMART3K srl	0	4.000	4.000	
TOTALE PARTECIPAZIONI	492.150	-49.009	443.141	

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE NETTE	299.173	223.239
--	----------------	----------------

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

L'importo netto di 183K€ si riferisce alle giacenze di materiale di consumo al 31/12/2013 valorizzate all'ultimo valore di acquisto comprensivo di IVA; in particolare, esso è dato dalle rimanenze (265K€) rettificate per obsolescenza ad un apposito fondo (83K€); i progetti in corso ammontano a 489K€ e si riferiscono quasi interamente a commesse commerciali (valore totale di 503K€ rettificati da un fondo pari a 14K€).

Sempre nella voce delle Rimanenze vengono valorizzati anche i libri a magazzino prodotti da FBK Press ed il cui valore netto ammonta a 32K€ (45K€ svalutati per 13K€).

Per maggior dettaglio e per analizzarne la movimentazione, si veda il prospetto fornito nell'allegato 4 "Movimentazioni delle rimanenze".

II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I crediti complessivi ammontano a 28.700K€ al netto dei relativi fondi di svalutazione. La voce in esame comprende il credito per l'AdP per 8.287K€ di cui 6.287K€ riferiti all'AdP 2013 e 2.000K€ a specifici fondi SIEP relativi agli anni 2011/2012; a tal proposito si ricorda che è ormai consolidata la procedura di riconciliazione annuale debiti/crediti con la PAT.

Le altre voci sono distinte secondo la natura del cliente. La PaT compare anche in questo secondo comparto in quanto la Fondazione vanta dei crediti nei suoi confronti anche specifici progetti (9.562K€). Come detto, i crediti sono poi rettificati su appositi fondi svalutazione crediti: su progetti commerciali (61K€), su progetti istituzionali (501K€) e su crediti derivanti da partite aperte ITC o dichiarati inesigibili dal CdA (379K€).

Gli ulteriori crediti ammontano a 242K€ di cui: crediti verso altri (162K€) le cui voci principali riguardano gli anticipi alle Partecipate in AdP (107K€) e i crediti per anticipi a fornitori (21K€); crediti tributari (29K€); crediti per imposte anticipate (51K€).

	2012	2013	VAR
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO PER AdP	11.935.335	8.287.1562	-3.648.178
PaT PER ALTRI CREDITI	7.426.078	9.562.363	2.136.285
COMMERCIALI	1.275.219	1.876.756	601.536
ALTRI ENTI / CLIENTI	8.373.078	8.635.144	262.066
IN SOFFERENZA / AL LEGALE	62.536	96.000	33.464
ALTRI CREDITI	252.860	242.338	-10.522

Non sono presenti crediti esigibili oltre l'esercizio.

IV. Disponibilità liquide

Ammontano a 881K€ e si riferiscono per 5K€ alle varie casse della Fondazione e per 876K€ a somme in capo alla Fondazione la quale però non ne ha la disponibilità in quanto trattasi di importi su progetti assegnati dalla Comunità Europea a nostri partners esterni. A questo proposito, si ricorda che le regole della Comunità Europea impongono che il coordinatore, unico intermediario tra la CE ed il consorzio di ricerca, giri “senza indugio” gli importi incassati ai partners secondo le loro spettanze. Nello specifico la gran parte della somma si riferisce al progetto Pocemon (798K€) per cui la CE ci ha fatto pervenire l’ordine di non pagare i crediti in quanto alcuni partners sono sotto procedura di “Richiesta chiarimenti”. L’altro importo consistente (77K€) si riferisce al progetto Digespo.

Si ricorda che la Fondazione anche nell’esercizio in esame ha seguito le politiche finanziarie della PAT: in virtù dell’accordo generale tra la stessa e Unicredit Banca, abbiamo mantenuto quasi costantemente in passivo il nostro conto corrente bancario; grazie alle condizioni favorevoli, il costo degli interessi per l’anno in esame è nullo. Nella seconda parte dell’esercizio in esame, la Fondazione per la prima volta si è trovata a dover gestire una difficoltà di cassa non prevista in quanto i trasferimenti della Provincia non hanno potuto essere fatti secondo le tempistiche usuali; conseguentemente, anche i pagamenti ai fornitori della Fondazione hanno subito dei ritardi peraltro contenuti all’interno di due mesi. La situazione si è poi risolta in dicembre con un versamento unico che ha portato quasi completamente a zero il c/c bancario della Fondazione. Va poi ricordato che alla Fondazione, sul conto corrente ordinario, è stato concesso un affidamento valevole fino al 31/12/2013 di 12.450K€; lo stesso affidamento è stato poi aggiornato per l’anno 2014 a 12.389K€.

Tutte le disponibilità sono costituite da posizioni non vincolate, remunerate a tassi di mercato.

	2012	2013	VAR
DANARO E VALORI IN CASSA	3.19	4.95	1.75
DANARO E VALORI DI PARTNERS	1.125.55	875.83	-249.72

D) Ratei e risconti attivi

L’importo in esame ammonta a 160K€ e si riferisce interamente ai risconti attivi. Gli importi si riferiscono principalmente a: dottorati di ricerca (82K€); software e licenze (46K€); altri servizi e locazioni (31K€).

	2012	2013	VAR
RISCONTI ATTIVI	650.084	159.806	-490.277
RATEI ATTIVI	0	0	0

PASSIVO**A) Patrimonio netto***I. Fondo di dotazione*

Ammonta a 80.092K€ e corrisponde al valore degli immobili che sono stati conferiti dalla PaT in occasione della costituzione della Fondazione.

VII. Altre Riserve

La voce ammonta a 1.306K€ e rappresenta il saldo del fondo di gestione Attività programmate da ITC dopo la “sterilizzazione” dei costi e dei ricavi di competenza sulla base di impegni presi e passati da ITC. Il fondo in esame registra l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ex ITC per coprire in parte l'attività ordinaria ed in parte nuovi investimenti in fabbricati secondo quanto previsto in occasione dell'approvazione del Piano attuativo delle attività della Fondazione con delibera PaT 1728 dd 08/08/2012. A tal proposito, si ricorda che il Fondo di gestione derivante da avanzo di amministrazione ammontava a 11.813K€; tale importo è stato trasferito alla voce “Acconti” del Passivo per dar modo alla Fondazione di coprire parte dei costi di competenza in 4 successivi esercizi (4.800K€ nel 2012; 4.200K€ nel 2013; 1.313K€ nel 2014; 1.500K€ nel 2015); a ulteriore specifica, il totale di 11.813K€ è destinato per 5.813K€ alla parte ordinaria (2.800K€ nel 2012; 1.500K€ nel 2013; 1.513K€ nel 2015) e per 6.000K€ per investimenti (2.000K€ nel 2012; 2.700K€ nel 2013; 1.300K€ nel 2014).

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

La voce ammonta a 223€ e rappresenta il saldo degli utili e delle perdite portati a nuovo negli esercizi precedenti.

IX. Utili (perdite) dell'esercizio

La voce ammonta a 88K€ e rappresenta l'utile dell'esercizio in esame generato dalla gestione commerciale della Fondazione.

Per ulteriori dettagli si rimanda all'allegato 2 “Movimentazioni del patrimonio netto”.

B) Fondo per rischi ed oneri

I fondi ammontano a 26K€ e si riferiscono ad un accantonamento effettuato nel 2007.

2012	2013	VAR
595.316	26.316	-569.000

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ammonta a 3.397K€ e rappresenta alla data del 31 dicembre 2013 il debito verso dipendenti FBK e verso la PaT per i suoi dipendenti che sono o sono stati in forza in FBK per la quota parte di competenza di FBK al netto di quanto versato all'INPS a norma di legge, secondo quanto elaborato dall'ufficio personale.

2012	incrementi	decrementi	2013
3.280.805	1.067.487	-950.907	3.397.385

D) Debiti

Debiti verso banche

Ammontano a 159K€ e si riferiscono al c/c ordinario della Fondazione. Si ribadisce che nel corso dell'anno la Fondazione, seguendo le direttive PaT, utilizza interamente e costantemente il proprio fido bancario.

2012	2013	VAR
1.672.307	158.960	-1.513.347

Debiti per acconti

Ammontano a 15.296K€ e sono così suddivisi:

	2012	2013	VAR
ANTICIPI SU PROGETTI DI RICERCA	5.703.651	6.570.516	866.865
DEBITI VERSO PARTNERS	1.267.382	1.040.290	-227.092
ANTICIPI DA RICEVERE	34.500	50.000	15.500
ANTICIPI DA CLIENTI	15.600	122.800	107.200
ANTICIPI PaT SU ATTIVITÀ ITC	9.012.756	7.512.756	-1.500.000
	16.033.890	15.296.362	-737.528

Il primo dato "anticipi su progetti di ricerca" (6.571K€) si riferisce ai normali anticipi che la Fondazione riceve al momento dell'apertura dei nuovi progetti, ovvero anticipi ricevuti prima di aver sostenuto i costi.

La voce "debiti verso partners" (1.040K€) comprende per la maggior parte l'importo relativo ai progetti assegnati dalla Comunità Europea e contabilizzati nei conti correnti specifici; come detto in precedenza, i fondi sono vincolati a decisioni della UE.

Gli "anticipi verso PaT su attività ITC" come detto in precedenza, si riferiscono all'accordo dd 8.10.2012 tra PaT e Amministrazione FBK, alla presenza del Collegio Sindacale che prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ex ITC per coprire in parte l'attività ordinaria ed in parte per nuovi investimenti in fabbricati.

Debiti commerciali

Il totale dei debiti verso fornitori ammonta a 4.345K€ di cui: 2.599K€ riguardano forniture di materiali e prestazioni di servizi; 648K€ per debiti verso le consociate per AdP; 896K€ si riferiscono alle fatture da ricevere mentre 182K€ si riferiscono a fatture da ricevere per cui si è proceduto a stima.

2012	2013	VAR
3.923.486	4.345.720	422.234

Analizzando il dato relativo ai Fornitori, si evidenzia che nel corso del 2013 su un importo liquidato totale di 11.975K€ circa il 56% (pari a 6.685K€), riguarda fornitori che hanno sede in Trentino.

Debiti tributari

Il saldo ammonta a 596K€ e si riferisce a debiti verso l'erario per ritenute operate principalmente su redditi di lavoro dipendente, autonomo e assimilato.

Per quanto riguarda l'accantonamento dell'IRAP, si chiarisce che per la parte istituzionale il fondo è determinato in base al metodo cosiddetto retributivo, sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e della risposta all'interpello presentato da FBK all'Agenzia delle Entrate di Trento (prot. 906-2805/2008 dd 28/2/08); conseguentemente ed in accordo con il Presidente del Collegio Sindacale si è determinato l'elenco del personale da assoggettare ad IRAP. Per la parte commerciale l'accantonamento IRAP è basato sul metodo "del valore della produzione netta".

2012	2013	VAR
587.556	596.003	8.448

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammontano a 1.313K€; riguardano gli oneri sociali relativi al personale dipendente, ai borsisti e ai collaboratori a progetto, maturati e non versati alla data del 31 dicembre 2013.

2012	2013	VAR
1.264.341	1.312.705	48.364

Altri debiti

Negli altri debiti (1.313K€) ci sono tra gli altri: 799K€ per ferie non godute nell'anno; 408K€ per il rateo 14°; 13K€ per il fondo premio variabile e produttività. Inoltre sono ricompresi 87K€ per il fondo istituito grazie alla rinuncia al compenso da parte di alcuni Consiglieri di amministrazione ed alle quote del 5 per mille girate alla Fondazione dal Ministero dell'Università e Ricerca.

2012	2013	VAR
1.419.965	1.312.965	-107.000

Non sono presenti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

E) Ratei e risconti passivi

Ammontano a 25K€ e si riferiscono interamente a risconti passivi.

	2012	2013	VAR
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	30.135	25.052	-5.083

CONTI D'ORDINE

Il totale della voce vale 29.454K€ ed è rappresentato in massima parte (16.583K€) dai beni mobili la cui proprietà è passata da ITC alla PaT e che successivamente la stessa ha passato in comodato a FBK con convenzione siglata nel corso del 2008; si fa notare che tutti i beni in comodato sono assicurati da FBK per un valore a nuovo secondo la stima della società specializzata American Appraisal.

Nel corso dell'esercizio in esame, sono stati dismessi beni in comodato PaT per un controvalore storico di 1.112K€.

Sono poi presenti: beni di terzi presso FBK (4.793K€); tre fideiussioni rilasciate a favore di: Say Service - società partecipata (236K€); CLS – società partecipata (40K€); Advansid - società partecipata (44K€). Inoltre sono rappresentati una serie di impegni presi da FBK nel corso del 2012 (554K€) e del 2013 (7.202K€) che avranno manifestazione nel corso del 2014.

	2012	2013	VAR
Garanzie rilasciate	276.625	320.625	44.000
Beni PaT in comodato	17.695.253	16.583.058	-1.112.195
Beni di terzi presso FBK	4.473.438	4.793.395	319.957
Impegni per traslazioni generate nell'anno in corso	10.315.151	7.202.261	-3.112.889
Impegni per traslazioni generate nell'anno precedente	695.426	554.386	-141.040

Premesso che ulteriori dettagli trovano rimando nell'allegato 5 "Utilizzo Accordo di Programma, dettaglio delle traslazioni ed economie", qui si fa notare che il totale delle traslazioni assegnate dell'anno in corso (7.202K€) sono interamente riferite a FBK in quanto le partecipate in AdP non hanno realizzato traslazioni nell'anno in esame.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico si riferisce a tutta la gestione di cui per competenza si è fatta carico la Fondazione nell'anno in esame. I dati possono essere confrontati con quelli dell'esercizio precedente in quanto omogenei.

A) Valore della produzione

Il valore complessivo di 44.236K€ corrisponde alla somma di tutti i rendiconti, le fatture ed i contributi contabilizzati secondo la competenza economica nel corso del 2013; tiene anche conto della variazione intervenuta nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni (3.283K€) si riferiscono all'attività commerciale della Fondazione; gli "Altri ricavi e proventi" riferiscono sia a ricavi su progetti istituzionali (9.187K€) che a rimborsi e recuperi vari (1.606K€). Discorso a parte merita la voce Accordo di Programma con PaT (30.691K€) che in questa sezione corrisponde alla competenza dei ricavi su AdP per la parte "FBK core" (26.272K€) e per le partecipate in AdP (4.419K€): si ricorda infatti che la gran parte delle immobilizzazioni non vengono ammortizzate ma, utilizzando il secondo metodo di contabilizzazione previsto dal principio contabile dei Dottori Commercialisti n. 16, trovano copertura integrale nell'AdP (5.490K€).

Di seguito si sono evidenziati i dettagli degli importi divisi per categoria e per natura del "cliente": se pubblico o privato.

	2012		2013	
	Valore	Quota	Valore	Quota
Ricerca internazionale (ESA, NATO ...)	193	0,51%	120	0,30%
Ricerca su progetti europei	3.833	10,06%	5.447	13,71%
Ricerca nazionale (Ministeri)	479	1,26%	542	1,36%
Ricerca locale (PAT, Caritro ...)	3.076	8,07%	2.528	6,09%
Altri enti pubblici	303	0,79%	318	0,80%
Privati internazionali	870	2,28%	627	1,58%
Privati nazionali	544	1,43%	725	1,85%
Privati locali	1.003	2,63%	1.143	2,88%
AdP	25.387	66,61%	26.272	65,97%
Ricavi da sponsorship/convegni	240	0,63%	229	0,58%
Riaddebiti costi / affitti attivi	1.926	5,05%	1.412	3,56%
Altri contributi/ricavi	260	0,68%	454	1,32%
TOTALE FBK-CORE	38.115		39.817	
ADP PARTECIPATE	5.153		4.419	
TOTALE COMPLESSIVO	43.268		44.236	

Nella seguente tabella gli importi vengono comparati con le medesime voci del precedente esercizio evidenziandone le variazioni:

	2012	2013	VAR
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.509.809	3.282.722	772.913
ACCORDO DI PROGRAMMA CON PAT	30.540.630	30.690.711	150.081
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	7.930.086	9.187.407	1.257.321
ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.003.257	1.605.685	-397.572
VARIAZIONI PRODOTTI FINITI	-22.310	-11.754	10.556
VARIAZIONI DELLE COMMESSE IN CORSO	298.729	-518.278	-817.007
	43.260.200	44.236.494	976.293

B) Costi di produzione

Acquisti di beni e servizi

L'ammontare complessivo dei materiali di consumo (1.205K€) si divide principalmente in: materiale di consumo generico (931K€); materiale di consumo per manutenzioni attrezzature (145K€); materiale di consumo per manutenzioni impianti e fabbricati (20K€); materiale di consumo su spese specifiche di progetto (34K€). All'importo iniziale si aggiungono l'IVA indetraibile per materie prime di consumo (210K€) ed i trasporti su acquisti (12K€).

	2012	2013	VAR
MATERIALI DI CONSUMO	947.353	1.205.259	257.907
TRASPORTI SU ACQUISTI	12.883	11.614	-1.269
IVA INDETRAIBILE PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO E DI MERCI	165.946	209.716	43.770

Servizi e prestazioni di terzi

I costi in parola sono raggruppati secondo la loro natura.

	2012	2013	VAR
UTENZE	1.164.629	1.176.800	12.171
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	514.113	622.566	108.454
COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI	233.076	311.028	77.952
CONSULENZE	205.022	173.745	-31.227
COLLABORAZIONI/DOTTORATI/BORSISTI	4.995.427	5.926.174	930.747
VIAGGI E TRASFERTE	753.396	845.133	91.737
SERVIZI IN APPALTO	1.211.620	1.240.515	28.895
TELEFONICI	268.527	235.540	-32.987

SOFTWARE	179.356	205.531	26.174
AdP COLLEGATE	5.153.441	4.418.717	-734.724
PRESTAZIONI DI SERVIZI RICERCA/AMMINISTRAZIONE	921.103	901.040	-20.063
QUOTE DA TRASFERIRE	142.360	42.868	-99.492
COSTI PER PARTECIPAZIONI	207.980	89.061	-118.919
ALTRI SERVIZI	1.251.329	1.361.756	110.427
IVA INDETRAIBILE PER SERVIZI	893.016	893.915	900

Per quanto riguarda la voce Utenze (1.177K€) la politica FBK è volta al contenimento dei consumi energetici attraverso investimenti e best practice continua a dare buoni risultati: infatti dal 2012 al 2013 il consumo è diminuito del 13% (-1.091.366 kWh) contro un aumento medio della potenza dell' 5%.

I consumi stanno gradualmente diminuendo nonostante il continuo aumento dei carichi, specie nei laboratori MT lab e BIO.

Per quanto riguarda specificatamente l'energia elettrica del complesso di Povo, la tariffa relativa è passata da un costo medio di 0,1033 €/kWh a 0,129 €/kWh +24,9% medio con punte del +30% sulla tariffa non agevolata convenzione APE.

Nel 2013 la PaT ha ridotto a 3.493.000 kWh il quantitativo di energia ceduto a tariffa agevolata in virtù della convenzione APE (nel 2011 5.000.000 kWh).

Relativamente alla voce Metano, nonostante un aumento della tariffa del +7.3% i consumi sono diminuiti del 5% passando da mc 879.208 a mc 835.343.

Da sottolineare la notevole riduzione dei consumi di metano rilevati nell'ed. est di Povo (-52.000 mc (-44%) rispetto al 2012, -125.000mc (-65%) rispetto al 2011), frutto della realizzazione del Progetto Efficientamento Ed. Est, i cui benefici decorrono, in toto, dal marzo 2013, data di avviamento dei nuovi impianti.

La voce "AdP Collegate" (4.419K€) si riferisce ai rendiconti su AdP della collegata Create Net per 2.915K€; 395K€ di Graphitech; 63K€ di CELCT e 1.045K€ di Ah-ref. Si fa notare che nella voce in esame non compare più IRVAPP in quanto il 18/1/2013 l'Associazione è stata posta in liquidazione e contestualmente è stato nominato il Liquidatore. Nel corso dell'esercizio non tutti i crediti sono stati incassati e, quindi, le operazioni di liquidazione proseguono anche nel 2014.

Da notare che la voce residuale "Altri servizi" (1.362K€) comprende principalmente: prestazioni di servizi per spese specifiche di progetto (381K€); prestazioni di servizi per convegni e congressi (504K€); servizi per spese di funzionamento (23K€); stampa di atti, volumi e ricerche (50K€); gestione parco auto (43K€); spese per brevetti non capitalizzate (38K€).

Costi per godimento di beni di terzi

I costi in parola sono elencati nella tabella riportata di seguito:

	2012	2013	VAR
NOLEGGI BENI MOBILI	66.932	47.762	-19.170
LOCAZIONI IMMOBILI	23.948	94.275	70.327
ALTRI	13.086	10.513	-2.573

In particolare, i costi per noleggi di beni mobili si riferiscono principalmente ai noleggi di apparecchiature (42K€).

Personale

Il totale di 22.472K€ si divide principalmente in: personale dipendente – salari e stipendi (17.474K€); oneri sociali su personale dipendente (3.931K€); accantonamento al TFR (1.067K€); anche nell'esercizio in esame la voce personale dipendente – salari e stipendi non comprende l'importo corrispondente all'IRAP in quanto inserito nel successivo punto F "Imposte"; si ricorda che il costo dell'IRAP non è più considerato rendicontabile per i progetti comunitari.

	2012	2013	VAR
RETRIBUZIONI PERSONALE	16.970.155	17.473.626	503.471
ONERI SOCIALI	3.666.533	3.930.884	264.351
INDENNITA' FINE RAPPORTO	1.025.777	1.067.487	41.710

	Dirigenti	Quadri	Ric._Tecnologi	Impiegati	Operai
Donne	0	4	60	81	0
Uomini	3	4	186	58	1
Età Media	53	51	42	44	31
Anzianità lav. Media	5	11	9	13	7
Contratto Tempo Det.	1	0	85	18	0
Contratto Tempo Indet.	2	8	161	121	1
Altre Tipologie: P.A.T.	0	0	31	57	0
Titolo di studio: Diploma	0	2	2	78	1
Titolo di studio: Laurea	3	6	244	61	0
contratto	Classif.ne	assunzioni	Dimissioni pens/cessaz	Passaggi categoria	
Contratto tempo indet.	Impiegati	2	1	0	
Contratto tempo indet.	Ric./Tecnologi	7	1	0	
Contratto tempo det.	Impiegati	9	2	0	
Contratto tempo det.	Ric./Tecnologi	44	33	2	

Formazione (ore)	Dirigenti	Quadri	Ric./tecnologi	Impiegati	Operai
Contratti T. Indeterminato	36	115	1683	1850	48
Contratto T. Determinato*	11	0	970	379,5	
Altre tipologie (PAT)	0	0	277	869	
TOT	47	115	2930	3098,5	48

Ammortamenti

Il totale di 578K€ riguarda quasi totalmente le immobilizzazioni materiali (567K€).

	2012	2013	VAR
AMMORT. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.641	11.316	5.675
AMMORT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	586.702	567.125	-19.577

Si ricorda che gli ammortamenti vengono calcolati solo sui fabbricati e sui cespiti acquisiti direttamente su commessa in quanto gli investimenti trovano normalmente diretta copertura nell'Accordo di Programma (5.490K€).

Variazione rimanenze di magazzino

La presente voce si riferisce alle variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio sulle rimanenze di materiale di consumo e del relativo fondo obsolescenza.

	2012	2013	VAR
VAR. RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO	106.967	-85.300	-192.267
SVALUTAZIONE MAGAZZINO PER OBSOLESCENZA	18.499	41.917	23.419

Accantonamenti

Il totale di 377K€ riguarda: l'accantonamento generico dello 0,5% del valore dei crediti commerciali presenti in bilancio al 31/12/2013 esclusa la PaT ed altri accantonamenti a rischi su crediti commerciali specifici (67K€), l'accantonamento specifico al fondo rischi su commesse sia commerciali che istituzionali (311K€).

	2012	2013	VAR
ACCANTONAMENTI SU CREDITI	80.917	66.639	-14.277
ACCANTONAMENTI SU COMMESSE	80.085	310.593	230.508
ACCANTONAMENTI ALTRI FONDI RISCHI	569.000	0	-569.000

Oneri diversi di gestione

I costi totali di 447K€ sono raggruppati secondo la loro natura.

	2012	2013	VAR
ASSICURAZIONI	122.252	128.613	6.360
IMPOSTE E TASSE	179.850	159.231	-20.619
VARIE GENERALI	150.207	158.990	8.782

C) Proventi e oneri finanziari

Nel corso dell'esercizio nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale. Non ci sono proventi da partecipazioni né dividendi.

	2012	2013	VAR
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	22.310	2.452	-19.858
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-42	-1.031	-989
UTILI/PERDITE SU CAMBI	-254	-4.827	-4.573

D) Rettifiche valorizzazione attività finanziarie

Gli importi sono dettagliati nella tabella sottostante e la svalutazione è dovuta all'accantonamento al fondo svalutazione di partecipazioni (27K€ per Advansied) e a minusvalenze su partecipazioni (26K€ per Z2M e TNX); per contro la rivalutazione di 14K€ è dovuta a cessione delle azioni di Pervoice spa.

	2012	2013	VAR
RIVALUTAZIONI	0	13.941	13.941
SVALUTAZIONI	-50.500	-53.225	-2.725

E) Proventi e oneri straordinari

In questo comparto del conto economico sono riassunte tutte le poste che non riguardano direttamente la gestione caratteristica di FBK.

	2012	2013	VAR
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	40.271	27.233	-13.038
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-12.475	-4.651	7.823

F) Imposte

Il calcolo dell'IRES si divide in due parti: la prima (47K€) riguarda i redditi dei fabbricati, dei terreni e diritti d'autore: per questa parte si applicano le regole pro-

prie dell'ente non commerciale. La seconda (5K€) riguarda invece la determinazione del reddito d'impresa per le attività aventi valenza commerciale ai fini tributari. L'applicazione dell'articolo 144 del TUIR ha comportato la tenuta di una contabilità separata e l'imputazione proporzionale con parametri oggettivi dei costi per servizi utilizzati promiscuamente.

La Fondazione può beneficiare dell'agevolazione di cui all'art. 6 c.1 b) del DPR 601/73 e pertanto l'aliquota utilizzata ai fini del calcolo IRES è pari al 13,75%, corrispondente al 50% dell'aliquota ordinaria per il corrente esercizio.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo dell'IRAP (212K€) si rimanda a quanto già detto in precedenza.

	2012	2013	VAR
IMPOSTE CORRENTI	267.975	263.279	-4.696
IMPOSTE DIFFERITE	-7.175	10.699	17.874

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti:

Descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione della fiscalità differita attiva (art. 2427, n. 14 c.c.)

	31/12/12	Movimentazione anno 2013			31/12/13
		Differenze temporanee iniziali	Variaz. 2013	Effetto fiscale IRES 13,75% anno 2013	
Imposte anticipate (in €):					
Fondo rischi sval. progetti	61.834	449.702	-77.812	-10.699	51.135
Totale	61.834	449.702	-77.812	-10.699	51.135

Ulteriori informazioni

Riguardo alle informazioni richieste dall'art 2427 c.c (punti da 16 a 22-ter) si evidenzia quanto segue:

- 16): l'ammontare dei compensi spettanti ai Consiglieri di Amministrazione è di 126K€ mentre per il Collegio sindacale l'importo è di 19K€; si dà conto del fatto che anche nel presente esercizio un Consigliere ha rinunciato ai propri compensi;
- 16 bis): Il Collegio Sindacale svolge l'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 c.c., 1° c.;
- 17): tale fattispecie non è applicabile alla Fondazione;
- 18): tale fattispecie non è applicabile alla Fondazione;
- 19): la Fondazione non ha emesso strumenti finanziari;
- 19 bis): tale fattispecie non è applicabile alla Fondazione;
- 20): la Fondazione non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447 bis;
- 21): La Fondazione non ha in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare ex articolo 2447 decies, ottavo comma;
- 22): la Fondazione non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto;
- 22-bis) tale fattispecie non è applicabile alla Fondazione;
- 22-ter) tale fattispecie non è applicabile alla Fondazione;

Eventi successivi al 31 dicembre 2013

Come già anticipato, l'Associazione IRVAPP con assemblea straordinaria del 18/1/2013 è stata messa in liquidazione; la stessa procedura si è adottata per la collegata CELCT che, dopo aver portato a zero le attività operative nel corso dell'esercizio 2013, con assemblea del 30/1/2014 è stata posta anch'essa in liquidazione. Come nel caso di IRVAPP, anche per CELCT si sono poste in essere all'interno di FBK tutte le operazioni e sono state seguite tutte procedure formali per integrare all'interno del CIT le attività della società.

Non ci sono ulteriori fatti di rilievo accaduti successivamente alla chiusura dell'esercizio in esame.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Trento, 20 giugno 2014

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Prof. Massimo Egidi

Allegato 1 - Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'Esercizio 2013

Note di "compilazione":

- Lo schema indicato di seguito costituisce una linea guida del testo da inserire nella relazione sulla gestione in merito al rispetto delle direttive da parte delle Fondazioni.
- Lo schema proposto costituisce un contenuto minimo e può essere modificato per meglio adeguare la risposta alla propria realtà aziendale.
- I dati di spesa sono quelli desumibili dal bilancio delle Fondazioni e devono essere riconciliabili con lo stesso.
- **In caso di risposta negativa si richiede di dare sempre opportuna motivazione fornendo i dati relativi agli eventuali scostamenti.**
- Nel caso in cui per la Fondazione non si verificano alcune fattispecie previste nei punti esposti di seguito, modificare opportunamente il testo.
- In caso di esigenze specifiche della Fondazione le tabelle possono essere integrate.

1. ADOZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2505/2012

La Fondazione ha adottato il Piano di miglioramento previsto dalle direttive provinciali in data 1 febbraio 2013.

Nella presente relazione al bilancio è data evidenza del progressivo raggiungimento degli obiettivi fissati nel Piano di miglioramento.

2. DIRETTIVE PER LE FONDAZIONI DI CUI ALL'ALLEGATO C DELLA DELIBERA 2505/2012

2.1 Razionalizzazione e contenimento delle spese

a) Trasferimenti provinciali

La Fondazione ha iscritto nel proprio bilancio un volume di trasferimenti provinciali coerente con le somme stanziato sul bilancio della Provincia.

b) Costi di funzionamento

La Fondazione, nel 2013, ha attuato la riduzione del 5% dei costi di funzionamento diversi da quelli afferenti il personale ad esclusione di ammortamenti, svalutazioni, oneri finanziari e imposte.

SPESE DI FUNZIONAMENTO	2012	2013
Totale spese di funzionamento	12.756.303,20	12.127.642,39
di cui afferenti il personale	6.641.309,08	6.495.993,06
di cui ammortamenti	400.460,00	400.460,00
di cui svalutazioni	592.557,05	124.034,50
di cui oneri finanziari	1,00	3.809,11
di cui altre imposte	442.723,04	421.979,80
di cui iva indetraibile	661.338,13	620.038,55
di cui aumento tariffe energetiche (per riduzione agevolazione)	-	330.356,51
Totale spese di funzionamento	4.017.914,90	3.730.970,86
Spese di Funzionamento di competenza di soggetti terzi e da riaddebitare	(1.078.803,38)	(750.947,50)
Mancato utilizzo delle strutture FBK da parte di soggetti terzi (2013 vs 2012)	-	(327.855,88)
Totale spese di funzionamento assoggettate al limite	2.939.111,52	2.652.167,48
Limite 2013 (riduzione del 5%)		2.792.155,94
Variazione in percentuale ed in valore assoluto rispetto al limite	-5,01%	(139.988,46)

c) Incarichi di studio ricerca e consulenza

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della legge provinciale 23/1990, sono state ridotte del 65% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio degli esercizi 2008-2009 fatte salve le spese indispensabili per l'attività istituzionale e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea.

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza indispensabili per l'attività istituzionale non hanno superato quelle del 2012.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA	IMPORTO
Spesa media 2008-2009 per incarichi di studio, ricerca e consulenza al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	288.264,84
Limite per il 2013 spese di studio, ricerca e consulenza: riduzione del 65% rispetto alla media 2008-2009	100.892,69
Spese 2013 per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	172.913,24
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	0
- spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni	76.960,08
Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza	95.953,16
Variazione in valore assoluto rispetto al limite	(4.939,53)
Variazione in percentuale rispetto al limite	-4,90%

d. Spese di carattere discrezionale

Le spese di carattere discrezionale come declinate nel punto d) dell'allegato C della deliberazione n. 2505/2012 sono state ridotte del 50% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010. Restano fatte salve le spese indispensabili per l'attività istituzionale e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea.

Nel 2013, le spese discrezionali indispensabili per l'attività istituzionale non hanno superato quelle del 2012.

SPESA DI NATURA DISCREZIONALE 1° vincolo	2008	2009	2010	Media 2008-2010	2012	2013
Spese di natura discrezionale	589.850,13	749.697,12	547.961,48	629.169,58	632.497,12	659.349,10

di cui da considerarsi comunque indispensabili connesse all'attività istituzionale:

su cdc di Ricerca e Commessa finanziata per meno del 50%	(451.008,12)	(563.873,33)	(317.748,17)	(444.209,87)	(409.336,52)	(442.572,78)
su cdc 'SA000 Presidenza' e commessa finanziata per meno del 50%	(8.295,76)	(8.390,19)	(7.472,85)	(8.052,93)	(20.001,59)	(18.160,64)
su cdc 'SA009 SEGRETERIA GENERALE' e commessa finanziata per meno del 50%	-	(18.027,21)	(36.622,22)	(18.216,48)	(33.558,28)	(2.324,22)
su cdc 'SA016 Comunicazione ed Eventi' e commessa finanziata per meno del 50%	-	-	-	-	(3.867,54)	(12.493,06)
su cdc 'PS007 PS Biblioteca' e commessa finanziata per meno del 50%	-	-	-	-	-	-
su cdc 'PS008 PS Editoria' e commessa finanziata per meno del 50%	(99.408,44)	(133.934,08)	(115.138,80)	(116.160,44)	-	-
su cdc 'SA017 Supporto al Polo Umanistico' e commessa finanziata per meno del 50%	-	-	-	-	(79.281,13)	(55.277,59)

su cdc 'ZB006 Costi Comuni' e commessa finanziata per meno del 50%	-	-	-	-	(18.948,24)	(18.631,19)
Totale Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	(558.712,32)	(724.224,81)	(476.982,04)	(586.639,72)	(564.993,30)	(549.459,48)
Spese discrezionali al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	31.137,81	25.472,31	70.979,44	42.529,85	67.503,82	109.889,62
di cui spese non indispensabili sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni	(1.467,34)	(2.778,11)	(52.345,72)	(18.863,72)	(58.217,71)	(102.272,92)
Spese discrezionali confrontabili	29.670,47	22.694,20	18.633,72	23.666,13	9.286,11	7.616,70
Limite per il 2013 spese discrezionali riduzione del 50% rispetto alla media 2008-2010					15.382,98	11.833,07
Variazione in valore assoluto rispetto al limite					(6.096,87)	(4.216,36)
Variazione in percentuale rispetto al limite					-39,63%	-35,63%

SPESA DI NATURA DISCREZIONALE 2° vincolo	2012	2013
Spese discrezionali indispensabili connesse all'attività istituzionale	564.993,30	549.459,48
Limite per il 2013 spese discrezionali indispensabili non superiori a quelle del 2012		564.993,30
Variazione in valore assoluto rispetto al limite		(15.533,82)
Variazione in percentuale rispetto al limite		-2,75%

2.2 *Compensi spettanti agli organi della Fondazione*

Nel 2013 la Fondazione ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Comitati scientifici/tecnici...) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010 e n. 3076/2010.

La Fondazione ha provveduto alla riduzione dei compensi spettanti agli amministratori nella misura del 5 % per importi lordi annui superiori a 90 mila euro e fino a 150 mila euro e del 10% per importi lordi superiori ai 150 mila euro.

2.3 *Utilizzo strumenti di sistema*

La Fondazione ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema con particolare riferimento a Trentino Riscossioni Spa, Patrimonio del Trentino Spa, Cassa del Trentino Spa, Informatica Trentina Spa, all'Agenzia per le opere pubbliche e l'Agenzia per i contratti e gli appalti.

(Indicare i servizi utilizzati)

- Informatica Trentina (2013) per:
 - Servizi di connettività geografica e Internet; (€ 131.490,70);
 - Percorso di formazione specialistica sul Project Management finalizzato allo sviluppo di competenze per a 4 persone dei centri CIT e CMM (€ 7.816,60);
 - Servizi di Posta Elettronica Certificata; PEC (gratuito)
- Agenzia per i contratti e gli appalti:
 - fornito elenco dei fabbisogni, come richiesto;

La Fondazione si è avvalsa delle convenzioni attivate presso la struttura acquisti centralizzata:

- Convenzioni APAC
- Energia elettrica
- Convenzioni CONSIP
- PC portatili, Autovetture (sospeso), Fotocopiatrici, Toner, Carta, Telefonia mobile, Telefonia fissa.

2.4 *Comunicazione stato attuazione attività*

La Fondazione, in data 30/09/2013 seguita da integrazione in data 15/10/2013, ha trasmesso alle strutture provinciali di riferimento una sintetica relazione sullo stato di attuazione degli accordi di programma alla data del 30 giugno.

2.5 *Disposizioni relative al reclutamento del personale*

La Fondazione ha rispettato le disposizioni sul reclutamento del personale a tempo indeterminato secondo quanto stabilito dalla delibera della Giunta provinciale 2505/2012 (allegato E, parte II, punto G1) e non ha dovuto adeguare il proprio ordinamento per il reclutamento del personale alle disposizioni ivi contenute in quanto già rispondente.

La Fondazione ha rispettato le procedure previste dalla delibera della Giunta provinciale 2505/2012 (allegato E, parte II, punto G2) per l'assunzione di nuovo personale a tempo determinato.

3. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE DELLE FONDAZIONI DIVERSE DA QUELLE DI RICERCA

Omissis

4. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE DELLE FONDAZIONI DELLA RICERCA

4.1 Disposizioni in materia di personale

a) Nuove assunzioni

Nel 2013 la Fondazione ha trasformato n.3 contratti da tempo determinato a tempo indeterminato e ha proceduto all'assunzione di nuovo personale in modalità di tenure track (n. 6 unità), sulla base di quanto previsto dall'integrazione alla delibera della Giunta provinciale n.2505/2012 allegato E operata dalla delibera n. 1077 di data 4/6/2013 – previo concerto con il dipartimento competente in materia di personale, e con riferimento ai soli casi previsti dalla delibera della Giunta provinciale n. 2505/2012 nell'Allegato E, parte II, lettera D, punto 1.

Trasformazioni da tempo determinato a tempo indeterminato	
Data inizio contratto	Matricola
2013-06-01	51481
2013-04-01	51522
2013-12-01	51367

Personale in Tenure dal 2013

Data inizio contratto	Matricola
2013-07-01	70115
2013-03-01	51447
2013-05-15	51501
2013-11-18	51400
2013-03-20	51494
2013-12-01	63223

Nel 2013 la Fondazione ha assunto personale amministrativo a tempo determinato (n. 5 unità di seguito specificate) previa autorizzazione e/o comunicazione (per le sole assunzioni a tempo determinato inferiori all'anno o in sostituzione di personale assente al dipartimento provinciale competente in materia di personale esclusivamente nei casi previsti dalla delibera della Giunta provinciale n. 2505/2012 nell'Allegato E, parte II, lettera D, punto 3 e relative modifiche ed integrazioni di cui alla delibera n. 1077 di data 4/6/2013).

- Assunzione amm.vo 4 livello – sost. Maternità Add. Redicontazione e Budget – cid 70246
- Assunzione amm.vo 4 livello - sost. Maternità Servizio HR sviluppo del personale – cid 63179
- Assunzione amm.vo 4 livello - Addetto alla tracciabilità dei pagamenti nelle commesse pubbliche e nei finanziamenti – cid 70005
- Assunzione amm.vo 4 livello – sost. Maternità Servizio AIRT – cid 51573
- Assunzione amm.vo 4 livello – riferimento nuovo sito WEB FBK – cid 51704

Si fa presente inoltre:

- che per il personale di ricerca (ricercatori - tecnologi) sia dipendente che a progetto la Fondazione ha provveduto all'assunzione a tempo determinato/a progetto esclusivamente in correlazione a progetti di ricerca;
- per le assunzioni obbligatorie previste dalla legge 12 marzo 1999, n. 68 (Norme per il diritto al lavoro dei disabili) – così come previsto dalla delibera della Giunta provinciale n. 2505/2012 nell'Allegato E, parte II, lettera D, punto 1 – nonché dalla Convenzione con Agenzia del Lavoro di data 07/01/2013 n. 765, si è proceduto alle seguenti assunzioni:

Matricola	Data inizio contratto
70282	2013-10-16
73612	2013-01-01
70030	2013-06-03
87923	2013-04-15

b) Trattamento economico dei dirigenti

Con riferimento ai dirigenti, nel 2013, la Fondazione ha rispettato il limite massimo ai trattamenti economici dei dirigenti stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 2640/2010 e ha corrisposto ai medesimi una retribuzione complessiva superiore alla misura in godimento al 31 ottobre 2010, fatto salvo quanto stabilito nei contratti individuali di lavoro alla stessa data.

La Fondazione nel 2013, non ha previsto nuove posizioni dirigenziali ulteriori rispetto alla situazione esistente.

Non si è provveduto alla sostituzione di posizione dirigenziali per cessazione del rapporto di lavoro.

c) Contratti collettivi e avanzamenti di carriera

La Fondazione, nel 2013 ha mantenuto il blocco delle trattative per il rinnovo dei contratti collettivi, e ha continuato a corrispondere al personale un'indennità di vacanza contrattuale con gli stessi valori previsti dal 2010.

La Fondazione nel 2013 ha rispettato il divieto a prevedere avanzamenti di carriera o miglioramenti economici a qualunque titolo o superminimi individuali salvo quelli inseriti nei contratti individuali in sede di assunzioni a tempo determinato necessari per l'attrazione di personale di ricerca e purché correlati alle precedenti condizioni economiche godute da detto personale in altre istituzioni.

Si fa presente che per evitare contenziosi la Fondazione ha provveduto alla trasformazione, dopo una permanenza di tre anni nel livello e previa valutazione di idonea commissione, dei soli passaggi da Ricercatore di 4 livello a Ricercatore di 3 livello.

Data variazione	Persona
2013-12-01	51512
2013-12-01	51571

Quanto sopra sulla base del disposto dell'art. 62 del CCPL Fondazioni (punto 8).

4.2 Disposizioni relative al contenimento della spesa di personale e collaborazione

a) Spese di collaborazione

Le spese di collaborazione 2013, ad esclusione di quelle relative a figure professionali di ricercatore/tecnologo, nonché quelle collegate alla scuola della FEM, non hanno superato quelle sostenute nel 2012 ridotte del 10% fatte salve eventuali ridefinizioni del limite ad opera della Giunta provinciale per maggiori necessità connesse all'attività istituzionale.

SPESE PER LE COLLABORAZIONI	IMPORTO
Spesa per collaborazioni 2012	244.526,12
di cui afferenti l'attività di ricerca	(223.715,72)
di cui spese imputate alla commessa "0" del cdc SA017	(10.550,00)
Spese per Collaborazioni confrontabili 2012	10.260,40
Ridefinizione limite superiore da parte della Giunta Provinciale per maggiori necessità connesse allo svolgimento dell'attività istituzionale. Delibera nr... Del....	-
Limite per il 2013 per Collaborazioni (-10%)	9.234,36
Spesa per collaborazioni 2013	347.842,62
di cui afferenti l'attività di ricerca	(314.964,82)
di cui spese imputate alla commessa "0" del cdc SA017	(26.657,46)
Spese per Collaborazioni confrontabili 2013	6.220,34
Variazione in valore assoluto rispetto al limite	(3.014,02)
Variazione in percentuale rispetto al limite	-32,64%

b) Spesa di straordinario e viaggi di missione

La Fondazione nel 2013 ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 10% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012 fatte salve le sole spese di missione sostenute nell'ambito della ricerca qualora le stesse afferiscano ad attività interamente autofinanziate o finanziate per almeno il 75% con risorse diverse da quelle previste negli accordi di programma.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2012	2013
Spesa di straordinario	68.894,73	27.569,57
Spesa di viaggio per missione	746.547,88	760.214,68
di cui spese di missione per attività di ricerca finanziata per più del 75% da fondi europei	(149.990,71)	(197.707,40)
di cui spese di missione per attività finanziate per il 75% da fondi EU o autofinanziata	(108.572,97)	(101.188,28)
Spesa per straordinari e missioni "confrontabile"	556.878,93	488.888,57

Limite 2013: riduzione del 10% rispetto al 2012	501.191,04
Variazione in valore assoluto rispetto al limite	(12.302,47)
Variazione in percentuale rispetto al limite	-2,45%

c) Spesa per il personale

La Fondazione ha contenuto, la spesa complessiva per il personale per l'anno 2013 comprensiva delle spese per collaborazioni nel limite degli importi complessivi riferiti all'anno 2012, ridotta del 10% della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione e degli importi di competenza del 2012 per la medesima finalità del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale provinciale.

Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri del 2013 connessi: a nuove assunzioni a tempo determinato di personale ricercatore/tecnologo o con contratti di collaborazione impiegato su progetti di ricerca; le eventuali retribuzioni riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte a migliorare l'efficienza e l'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corresponsione di incentivi al personale che ha collaborato alle azioni stesse, all'incremento di personale derivante dall'assorbimento di soggetti diversi e per la sola FEM all'assunzione di personale docente afferente l'attivazione di nuove classi o percorsi formativi nonché per maggiori oneri per collaborazioni collegate alla scuola.

SPESA PER IL PERSONALE FONDAZIONI DI RICERCA	Ridefinizione 2012 per limite 2013	Definizione 2013
Spesa per il personale 2012 "confrontabile"		21.490.572,24
10% della spesa per lavoro straordinario di competenza del 2012		(6.889,47)
Limite 2013		21.483.682,76

Spesa per il personale complessiva	25.160.904,26	26.552.976,33
di cui per Integrazioni economiche analoghe a quelle riconosciute al personale PAT	-	-
di cui per incremento del personale ricercatore/tecnologico precario in relazione all'attivazione di nuovi progetti di ricerca	-	-
di cui per incremento del personale ricercatore/tecnologico precario in relazione all'attivazione di progetti di ricerca 2012	2.117.701,07	1.821.444,39
di cui per incremento del personale ricercatore/tecnologico precario in relazione all'attivazione di progetti di ricerca 2013	-	2.713.740,69
di cui per l'incremento una tantum della spesa per l'eventuale previsione del FOREG	110.136,06	-

di cui a seguito del processo di stabilizzazione 2012 previsto dalla delibera della GP 223/2012	685.084,93	690.925,18
di cui a seguito del processo di stabilizzazione 2013 previsto dalla delibera della GP 223/2012	-	239.033,55
IRVAPP - INCORPORAZIONE	442.607,11	460.572,21
OPES - INCORPORAZIONE		337.688,01
CELCT - INCORPORAZIONE	-	174.874,59
Disabile L. 68/1999 Costo riferito alla inabilità al lavoro riconosciuta nel verbale di accertamento sanitario	153.701,38	155.673,94
Sostituzioni maternità	-	100.580,29
di cui per "Indennità di Vacanza Contrattuale"	161.101,48	168.539,98
Spesa per il personale 2013 "confrontabile"	21.490.572,24	19.689.903,49

Variazione in valore assoluto rispetto al limite	(1.793.779,27)
Variazione in percentuale rispetto al limite	-8,35%

Trento, 20 giugno 2014

Il Presidente
Prof. Massimo Egidi

FONDAZIONE BRUNO KESSLER VIA SANTA CROCE, 77 TRENTO
PARTITA IVA 02003000227

Allegato 2 - Movimentazioni del patrimonio netto

PROSPETTO MOVIMENTAZIONI COMPONENTI PATRIMONIO NETTO

	31/12/12	incrementi	decrementi	31/12/13
I - Fondo di dotazione				
Fondo di dotazione	80.092.000	0	0	80.092.000
Totale	80.092.000	0	0	80.092.000
II - Riserve				
Attività programmate ITC	1.305.620	0	0	1.305.620
Arrotondamenti	-2	0	-1	-1
Risultato degli esercizi precedenti	111.210	111.584	0	222.793
Risultato dell'esercizio in corso	111.584	87.759	111.584	87.759
Totale	1.528.412	199.343	111.583	1.616.171
Totale generale	81.620.412	199.343	111.583	81.708.171

TRENTO, 20 giugno 2014

IL PRESIDENTE
Prof. Massimo Egidi

Allegato 3 - Movimentazioni delle immobilizzazioni e dei fondi di ammortamento

PROSPETTO DELLA MOVIMENTAZIONE E DELLA COMPOSIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E FONDI DI AMMORTAMENTO
--

	ISCRIZIONI ALL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE			
	31/12/12	incrementi	decrementi	31/12/13
I - Immobilizzazioni immateriali				
Brevetti	190.491	12.548	0	203.039
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	268.520	189.556	0	458.076
Altre immobilizzazioni immateriali	78.436	99.625	0	178.061
Totale	537.446	301.730	0	839.176
			-2	0
II - Immobilizzazioni materiali				
Terreni e fabbricati	84.631.812	0	0	84.631.812
Manutenzioni straordinarie immobili	8.507.964	1.965.646	-822	10.472.788
Impianti ed ampliamento impianti	1.042.844	1.450.790	-11.763	2.481.872
Attrezzature scientifiche e macch ufficio	11.496.719	1.959.902	-399.064	13.057.558
Mobili	979.553	147.971	-1.998	1.125.526
Autovetture	84.972	0	-1.850	83.122
Libri	6.811.971	191.603	0	7.003.574
Immobilizzazioni in corso	0	25.161	0	25.161
Totale	113.555.835	5.741.074	-415.496	118.881.413
II - Immobilizzazioni finanziarie				
Partecipazioni ex-ITC	202.665	0	-5.165	197.500
Partecipazioni FBK	492.150	10.750	-59.759	443.141
Totale	694.815	10.750	-64.923	640.641
Totale generale	114.788.096	6.053.553	-480.419	120.361.230

segue Allegato 3

ISCRIZIONI AL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE			
31/12/12	incrementi	decrementi	31/12/13

I - Immobilizzazioni immateriali

Brevetti	190.491	12.548	0	203.039
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	265.807	187.987	0	453.794
Altre immobilizzazioni immateriali	78.436	99.625	0	178.061
Totale	534.734	300.160	0	834.894

II - Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati	6.877.840	400.460	0	7.278.300
Manutenzioni straordinarie immobili	8.507.964	1.965.646	-822	10.472.788
Impianti ed ampliamento impianti	1.042.844	1.450.790	-11.763	2.481.872
Attrezzature scientifiche e macch ufficio	11.415.465	1.886.692	-399.064	12.903.093
Mobili	979.553	147.971	-1.998	1.125.526
Autovetture	84.972	0	-1.850	83.122
Libri	6.811.971	191.603	0	7.003.574
Immobilizzazioni in corso	0	25.161	0	25.161
Totale	35.720.608	6.068.323	-415.496	41.373.436

II - Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni ex-ITC	202.665	0	-5.165	197.500
Partecipazioni FBK	192.977	26.925	0	219.902
Totale	395.642	26.925	-5.165	417.402

Totale generale	36.650.984	6.395.408	-420.660	42.625.732
------------------------	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

valore netto	78.137.112			77.735.498
---------------------	-------------------	--	--	-------------------

TRENTO, 20 giugno 2014

IL PRESIDENTE
Prof. Massimo Egidi

Allegato 4 - Attivo Circolante: movimentazioni delle rimanenze

	31/12/12	incrementi	decrementi	31/12/13
Materiale di consumo	180.024	283.870	-198.570	265.324
Fondo obsolescenza magazzino	-40.596	-41.917	0	-82.513
Lavori in corso su ordinazione	1.021.314	503.036	-1.021.314	503.036
Fondo rischi svalutazione commesse in corso	-16.943	-8.971	12.254	-13.660
Prodotti Finiti	51.315	0	-6.620	44.695
Fondo rischi svalutazione prodotti finiti	-7.959	-5.134	0	-13.093
valore netto	1.187.155			703.789

TRENTO, 20 giugno 2014

IL PRESIDENTE
Prof. Massimo Egidi

Allegato 5 - Utilizzo dell'Accordo di Programma, dettaglio delle traslazioni ed economie

UTILIZZO ACCORDO DI PROGRAMMA (escluso Attività implementative e ADP investimenti)	
Traslazioni assegnate 2011 su 2013	695.426
Traslazioni assegnate 2012 su 2013	7.691.097
Graphene (delibera PAT 2266 del 24 ottobre 2013)	249.000
Graphene (delibera PAT 2653 del 13 dicembre 2013)	111.000
ADP (delibera PAT 1802 del 30 agosto 2013)	37.882.000
TOTALE ADP DISPONIBILE 2013	46.628.523
Utilizzo traslazioni assegnate 2011 su 2013 emergente da bilancio	-660.374
Utilizzo traslazioni assegnate 2012 su 2013 emergente da bilancio	-6.873.123
Utilizzo ADP 2013	-28.647.255
TOTALE UTILIZZO ADP 2013	-36.180.752
Traslazioni 2011 su 2014	0
Traslazioni 2012 su 2014	-554.386
Traslazioni 2013 su 2014	-7.202.261
TOTALE TRASLAZIONI 2013	-7.756.647
Economie su traslazioni assegnate 2011	-35.052
Economie su traslazioni assegnate 2012	-263.588
Economie su esercizio 2013	-2.392.483
TOTALE ECONOMIE 2013	-2.691.124

segue Allegato 5

DETTAGLIO TRASLAZIONI SU ACCORDO DI PROGRAMMA (escluso Attività implementative e ADP investimenti)

IMPEGNI ASSUNTI A BILANCIO IN ANNI PRECEDENTI CON MANIFESTAZIONE ECONOMICA NEL 2013	01/01/13	utilizzi	residui	ECONOMIE
I - Impegni assunti da FBK nel 2011 con manifestazione economica nel corso del 2013				
- Ordini a fornitori emessi e non evasi - cespiti acquistati ma non collaudati	207.348	172.296	0	35.052
- Progetto TREC - fase 2	488.079	488.079	0	0
TOTALE 2011	695.426	660.374	0	35.052
II - Impegni assunti da FBK nel 2012 con manifestazione economica nel corso degli esercizi successivi				
- Ordini a fornitori emessi e non evasi - ratei/risconti di competenza anno successivo	4.239.903	4.148.177	22.141	69.585
- Impegni per gare / appalti	2.084.013	1.806.610	205.923	71.480
- attività volte allo sviluppo del Polo delle Scienze Umane e Sociali	1.147.356	790.338	326.322	30.696
III - Attività previste in AdP 2012 partite nel corso del 2013				
- CELCT	154.865	63.038	0	91.828
- AHREF	64.960	64.960	0	0
TOTALE 2012	7.691.097	6.873.123	554.386	263.588
TOTALE	8.386.523	7.533.497	554.386	298.640

IMPEGNI ASSUNTI A BILANCIO 2013 CON MANIFESTAZIONE ECONOMICA NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI

	31/12/13
I - Impegni assunti da FBK nel 2013 con manifestazione economica nel corso degli esercizi successivi	
- Ordini a fornitori emessi e non evasi - cespiti acquistati ma non collaudati - ratei/risconti	1.926.615
- Impegni per gare avviate	227.000
II - Attività previste in AdP 2013 partite nel corso del 2014	
- GRAPHENE	360.000
III - Rallentamento attività 2013	
- Differenza su ordinativi 2013/2012	898.640
- Investimenti / Piano edilizio / Efficiamento energetico	2.181.741
- Progetti speciali	816.099
- ADP vincolato attività di ricerca non scientifica	662.916
- Spin-off e partecipazioni	129.250
TOTALE	7.202.261

FONDAZIONE BRUNO KESSLER VIA SANTA CROCE, 77 TRENTO
PARTITA IVA 02003000227

segue Allegato 5

IMPEGNI ASSUNTI A BILANCIO 2013 CON MANIFESTAZIONE ECONOMICA NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI 31/12/13

I - Impegni assunti da FBK nel 2013 con manifestazione economica nel corso degli esercizi successivi	1.926.615
- Ordini a fornitori emessi e non evasi - cespiti acquistati ma non collaudati - ratei/risconti	227.000
- Impegni per gare avviate	
II - Attività previste in AdP 2013 partite nel corso del 2014	360.000
- GRAPHENE	
III - Rallentamento attività 2013	
- Differenza su ordinativi 2013/2012	898.640
- Investimenti / Piano edilizio / Efficientamento energetico	2.181.741
- Progetti speciali	816.099
- ADP vincolato attività di ricerca non scientifica	662.916
- Spin-off e partecipazioni	129.250
TOTALE	7.202.261

DETTAGLIO ATTIVITA' IMPLEMENTATIVE

I - Attività previste nel 2012 partite nel corso del 2013	01/01/13	utilizzi	residui	ECONOMIE
- Implementazione attività aggiuntiva extra ADP	624.054	624.054	0	0

TRENTO, 20 giugno 2014

IL PRESIDENTE
Prof. Massimo Egidi

Allegato 6 - Conto economico

	TOTALE	Attività FBK	
		Attività Istituzionale	Attività Commerciale
A) VALORE PRODUZIONE			
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.282.722	51	3.282.671
VARIAZIONE PRODOTTI FINITI	-11.754	0	-11.754
VARIAZIONE DELLE COMMESSE IN CORSO	-518.278	0	-518.278
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO			
ACCORDO DI PROGRAMMA CON PAT	30.690.711	30.690.711	0
CONTRIBUTI ATTIVITA' DI RICERCA	9.187.407	9.187.407	0
ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.605.685	1.393.357	212.328
TOTALE VALORE PRODUZIONE	44.236.494	41.271.527	2.964.967
B) COSTI DI PRODUZIONE			
ACQUISTO BENI E SERVIZI			
MATERIALI DI CONSUMO	1.205.259	1.026.164	179.095
TRASPORTI SU ACQUISTI	11.614	11.614	0
IVA INDETRAIBILE PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO E DI MERCATO	209.716	209.698	18
SERVIZI E PRESTAZIONI DI TERZI			
UTENZE	1.176.800	0	179.114
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	622.566	738.107	438.692
COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI	311.028	620.398	2.168
CONSULENZE	173.745	311.028	0
COLLABORAZIONI/DOTTORATI/BORSISTI	5.926.174	173.745	0
VIAGGI E TRASFERTE	845.133	5.502.034	424.139
SERVIZI IN APPALTO	1.240.515	795.811	49.322
TELEFONIA	235.540	1.192.745	47.771
SOFTWARE	205.531	235.540	0
ADP SOCIETA' TERZE	4.418.717	200.945	4.585
PRESTAZIONI DI SERVIZI RICERCA/AMMINISTRAZIONE	901.040	817.787	83.253
QUOTE DA TRASFERIRE	42.868	38.974	3.894
COSTI PER PARTECIPAZIONI	89.061	89.061	0
ALTRI SERVIZI	1.361.756	1.343.735	18.021
IVA INDETRAIBILE PER SERVIZI	893.915	892.955	960
GODIMENTO BENI DI TERZI			
NOLEGGI BENI MOBILI	47.762	47.499	263
LOCAZIONI IMMOBILI	94.275	94.275	0
ALTRI	10.513	10.497	16
PERSONALE			
RETRIBUZIONI PERSONALE	17.473.626	15.945.043	1.528.583
ONERI SOCIALI	3.930.884	3.929.093	1.791
INDENNITA' FINE RAPPORTO	1.067.487	1.067.487	0
AMMORTAMENTI			
TOTALE	22.471.997	20.941.624	1.530.374

FONDAZIONE BRUNO KESSLER VIA SANTA CROCE, 77 TRENTO
PARTITA IVA 02003000227

segue Allegato 6

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.316		11.216	100	
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	567.125		522.808	44.317	44.417
ACCANTONAMENTI		578.441	534.024		
ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI	66.639		34.652	31.987	
ALTRI ACCANTONAMENTI FINALIZZATI	310.593		313.876	-3.283	
VARIAZIONI RIMANENZE DI MAGAZZINO		377.232	348.528		28.704
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO	-85.300		-85.300	0	
SVALUTAZIONE MAGAZZINO PER OBSOLESCENZA	41.917		41.917	0	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		-43.383	-43.383		0
ASSICURAZIONI	128.613		128.613	0	
IMPOSTE E TASSE	159.231		158.734	498	
VARIE GENERALI	158.990		157.373	1.616	
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE	446.834	446.834	444.720	2.114	2.114
	43.854.647	43.854.647	40.996.841	2.857.808	2.857.808
RISULTATO OPERATIVO	381.846	381.846	274.685	107.159	107.159
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI					
PROVENTI FINANZIARI	2.452		317	2.135	
ONERI FINANZIARI	-1.031		-1.030	-1	
UTILE E PERDITE SU CAMBI	-4.827		-4.671	-156	
TOTALE PROVENTI ONERI FINANZIARI	-3.405	-3.405	-5.384	1.979	1.979
D) RETTIFICHE DI VALORE E ONERI STRAORDINARI					
RIVALUTAZIONI	13.941		13.941	0	
SVALUTAZIONI	-53.225		-53.225	0	
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE E ONERI STRAORDINARI	-39.284	-39.284	-39.284	0	0
E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI					
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	27.233		27.193	40	
ARROTONDAMENTO EURO	0		0	0	
ALTRI ONERI	-4.651		-4.651	0	
TOTALE PROVENTI ONERI STRAORDINARI	22.581	22.581	22.542	40	40
F) IMPOSTE					
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-51.368		-46.797	-4.571	
IRAP	-211.911		-205.763	-6.148	
ANTICIPATE / DIFFERITE	-10.699		0	-10.699	
TOTALE IMPOSTE	-273.978	-273.978	-252.560	-21.418	-21.418
UTILE DELL'ESERCIZIO	87.761	87.761	0	87.759	87.759

Allegato 7 - Calcolo delle imposte correnti

	2012		2013	
	IST	COM	IST	COM
IRES				
Aliquota applicata	13,75%	13,75%	13,75%	13,75%
TOTALE UTILE ANTE IMPOSTE		142.080		109.177
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:				
redditi da fabbricati	328.625		340.637	
redditi diversi (diritti autore)	12.505		2.778	
liberazione fondi non deducibili		62.680		-72.678
altre variazioni in aumento		0		0
deduzione IRAP		-6.014		-3.214
altre variazioni in diminuzione		-11.204		-40
TOTALE IMPONIBILE	341.129	187.543	343.415	33.245
agevolazione 55%	-423		-423	
TOTALE IMPOSTE	46.483	25.787	46.797	4.571

	2012		2013	
	IST	COM	IST	COM
IRAP				
Aliquota applicata	3,24%	3,24%	3,24%	3,24%
BASE IMPONIBILE	17.658.878	141.364	18.745.839	107.159
Effetto delle variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all'aliquota ordinaria:				
costo del personale commerciale		1.778.312		1.925.279
personale addetto ad attività di ricerca	-11.985.388	-1.473.987	-12.395.140	-1.623.791
accantonamento/liberazioni fondi non deducibile		85.541		-67.698
altre variazioni in aumento		0		0
altre variazioni in diminuzione		-164.434		-151.199
TOTALE IMPONIBILE	5.673.490	366.797	6.350.699	189.750
TOTALE IMPOSTE	183.821	11.884	205.763	6.148

TRENTO, 20 giugno 2014

IL PRESIDENTE
Prof. Massimo Egidi

FONDAZIONE BRUNO KESSLER

con sede in Trento (TN) – via S.Croce n°77
N. Registro Imprese di Trento, C.F. e P.IVA nr. 02003000227

* * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2013

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni vigenti e risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Il Collegio Sindacale attesta di aver ricevuto la prescritta documentazione nei termini di legge per la predisposizione della relazione al presente bilancio ai sensi dell'art. 2429 c.c..

La presente Relazione risulta composta di tre parti:

- la prima è relativa alle generali funzioni di controllo sulla gestione demandate al Collegio Sindacale dall'articolo 2403 c.c.;
- la seconda è relativa al giudizio sul bilancio di esercizio espresso ai sensi dell'art. 2409-ter, comma 1, c.c. nell'esercizio della funzione di controllo contabile;
- la terza è relativa all'informativa relativa al rispetto delle direttive provinciali in tema di contenimento delle spese sia per quanto riguarda FBK che per le società facenti parte del perimetro di controllo.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 1, del C.C.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali e alle società controllate sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dagli amministratori e dal segretario generale, durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o

caratteristiche, effettuate dall' Ente e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio chiuso al 31/12/2013 si sostanzia nei seguenti valori di sintesi:

STATO PATRIMONIALE

<u>Totale Attività</u>	Euro	108.179.639
<u>Patrimonio netto</u>	Euro	81.708.171
(di cui <i>Utile di esercizio</i> Euro 87.759)		
<u>Altre Passività</u>	Euro	26.471.468
<u>Conti d'ordine</u>	Euro	29.453.725

Il medesimo risultato d'esercizio è evidenziato nel **Conto Economico**, che rappresenta la gestione dall' 01/01/2013 al 31/12/2013, riassunto come di seguito:

CONTI ECONOMICI

A) Valore della produzione	Euro	44.236.493
B) Costi della produzione	Euro	43.854.649
<u>Differenza A – B</u>	Euro	381.844
<u>Proventi ed oneri finanziari</u>	Euro	(3.406)
Rettifiche di attività finanziarie		(39.284)
Proventi e oneri straordinari	Euro	22.583
<u>Risultato prima delle imposte</u>	Euro	361.737
Imposte (correnti e anticipate)	Euro	(273.978)
<u>Utile dell'esercizio</u>	Euro	87.759

Il Collegio Sindacale dà atto di quanto segue:

Non sono pervenute denunce *ex art.* 2408 c.c. .

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non

hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Non sono stati richiesti pareri ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c.

Non sono stati richiesti pareri ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del codice civile e dell'art.14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Fondazione Bruno Kessler al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Fondazione Bruno Kessler. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione dal precedente Collegio emessa in data 10.06.2013 .

3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione Bruno Kessler per l'esercizio chiuso al 31.12.2013.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della FBK. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art.14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Bruno Kessler al 31 dicembre 2013.

Parte Terza

RISPETTO ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

FBK: Per quanto riguarda il rispetto alle direttive provinciali in tema di contenimento dei costi si dà notizia che, con riferimento al 2013:

Quadro di riepilogo del Rispetto delle Direttive per il 2013	
Vincolo di bilancio a Consuntivo 2013	Esito
Spese di Funzionamento	Rispettato
Spese complessiva per il Personale	Rispettato
Incarichi di studio, ricerca e Consulenza ex art. 39 sexies LP. 23/1990	Rispettato
Spese di natura Discrezionale	Rispettato
Compensi percepiti dai componenti degli Organi di Amministrazione	Rispettato
Spese per lavoro Straordinario e viaggi di missione	Rispettato
Retribuzione complessiva della Dirigenza	Rispettato
Spese per le Collaborazioni	Rispettato

Pertanto gli obiettivi di contenimento della spesa risultano tutti conseguiti e si rimanda al documento in allegato al bilancio per maggiori specifiche.

PARTECIPATE IN AdP

In merito alle partecipate in Adp si riportano le informazioni fornite dalle medesime:

CELCT: Ha prodotto la rendicontazione richiesta che si riporta all'allegato 1. Si segnala che la Partecipata è stata posta in liquidazione il 30 gennaio 2014.

CREATE NET: Ha prodotto la rendicontazione richiesta che si riporta all'allegato 2.

GRAPHITEC: Ha prodotto la rendicontazione richiesta che si riporta all'allegato 3.

AHREF: Non ha prodotto la rendicontazione richiesta con apposita comunicazione.

IRVAPP: Essendo l'associazione in chiusura per liquidazione volontaria e senza attività operativa e dipendenti, si è ritenuto di non dover chiedere la documentazione relativa al rispetto delle direttive provinciali.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolte il Collegio Sindacale dà parere positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2013, così come redatto e proposto dagli Amministratori.

Trento, 04 giugno 2014

Il Collegio Sindacale
Marcello Condini

Franca Della Pietra

Katia Tenni

Allegati:

- 1- Rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di CELCT;
- 2- Rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di CREATE NET;
- 3- Paragrafo del rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di GRAPHITECH.

F.TO IN ORIGINALE

Allegato 1 - Rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di CELCT**CENTRE FOR THE EVALUATION OF LANGUAGE AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES –
Soc.Cons.a R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

Via Sommarive, 18 – Trento (TN) – Iscritta al Reg.Imp.di TRENTO, P.I.-C.F. e num.iscr.01856680226 –
Iscritta al REA di TRENTO n. 182764 – Cap.Soc. € 25.000 I.V.

Allegato 3 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013**SPESE DI FUNZIONAMENTO****STRALCIO DIRETTIVA**

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO C -

a) una riduzione di almeno il 5% dei costi di funzionamento diversi da quelli afferenti il personale (indeterminato, determinato e collaborazioni), ad esclusione degli ammortamenti, delle svalutazioni, degli oneri finanziari e delle imposte;

REPORT 2013

SPESE DI FUNZIONAMENTO	2012	2013
Totale spese	285.213	127.248
di cui afferenti il personale	-241.218	-83.241
di cui ammortamenti	0	0
di cui svalutazioni	-150	0
di cui oneri finanziari	0	-28
di cui imposte dirette	-596	-4.816
di cui imposte indirette	-700	-701
Totale spese di funzionamento	42.549	38.462

SPESA COMPLESSIVA PER IL PERSONALE**STRALCIO DIRETTIVA**

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO E - PARTE II - lett. F):

1) la spesa complessiva per il personale per l'anno 2013 (relativa al personale assunto a tempo indeterminato, determinato e alle collaborazioni) non potrà essere superiore a quella riferita all'anno 2012, ridotta del 10 per cento della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione di competenza del medesimo anno e degli importi di competenza dell'anno 2012 erogati per la medesima finalità del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale provinciale. Dal confronto va esclusa la spesa relativa a personale ricercatore/tecnologo assunto a tempo determinato e con contratti di collaborazione impiegato su progetti di ricerca, nonché eventuali retribuzioni incentivanti riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte a migliorare l'efficienza e l'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corresponsione di incentivi al personale che ha collaborato alle azioni stesse.

Dal limite precedentemente individuato restano esclusi i maggiori oneri connessi a:

- all'incremento di personale derivante dall'assorbimento di soggetti diversi.

REPORT 2013

SPESA PER IL PERSONALE	
Spesa per il personale 2012	241.218
Spesa per il personale complessiva 2013	83.241

**CENTRE FOR THE EVALUATION OF LANGUAGE AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES –
Soc.Cons.a R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

Via Sommarive, 18 – Trento (TN) – Iscritta al Reg.Imp.di TRENTO, P.I.-C.F. e num.iscr.01856680226 –
Iscritta al REA di TRENTO n. 182764 – Cap.Soc. € 25.000 I.V.

Allegato 3 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l’esercizio 2013

INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA EX ART. 39 SEXIES LP. 23/1990

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO C -

lett. c) una riduzione delle spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all’articolo 39 sexies della legge provinciale n. 23/1990 di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferiti al valore medio degli esercizi 2008 e 2009;

lett. e) dai limiti definiti ai punti c) e d) restano escluse le spese indispensabili purché connesse all’attività istituzionale dell’ente o dell’agenzia, le quali comunque non possono essere superiori rispetto a quelle del 2012. Dai predetti limiti sono escluse le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall’Unione europea;

REPORT 2013

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA	
Spesa media 2008-2009 per incarichi di studio, ricerca e consulenza al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	0
Limite per il 2013 spese di studio, ricerca e consulenza: riduzione del 65% rispetto alla media 2008-2009	0
Spese 2013 per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	6.983
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	5.083
- spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni	1.900
Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza	0

NOTE INTERPRETATIVE E MODALITÀ DI CALCOLO 2013

L.P. 19 luglio 1990, n. 23 Art. 39 sexies “Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza”

“.....

1. Gli incarichi di studio e di ricerca hanno ad oggetto l’effettuazione di analisi, di indagini conoscitive, di approfondimento o di verifica nonché l’acquisizione di informazioni e di dati.

2. Gli incarichi di consulenza sono affidati per l’acquisizione di pareri e valutazioni tecniche, nonché per assicurare supporti specialistici all’amministrazione ivi compresi quelli relativi alla formazione del personale dipendente.

2 bis. Gli incarichi di studio, ricerca e consulenza sono affidati a soggetti dotati di specifiche competenze professionali e comprovata esperienza nel settore (48)”

**CENTRE FOR THE EVALUATION OF LANGUAGE AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES –
Soc.Cons.a R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

Via Sommarive, 18 – Trento (TN) – Iscritta al Reg.Imp.di TRENTO, P.I.-C.F. e num.iscr.01856680226 –
Iscritta al REA di TRENTO n. 182764 – Cap.Soc. € 25.000 I.V.

Allegato 3 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013

SPESE DI NATURA DISCREZIONALE

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO C -

lett. d) una riduzione del 50% rispetto al valore medio del triennio 2008-2010 delle spese di natura discrezionale afferenti le seguenti tipologie: mostre e relativi pubblicazioni e attività promozionali, convegni, manifestazioni, pubblicità, iniziative di comunicazioni, sponsorizzazioni, realizzazione e acquisto di pubblicazioni, anche on-line, produzioni audiovisive, progetti grafici, ecc. non afferenti l'attività di ricerca e l'attività didattica;

lett. e) dai limiti definiti ai punti c) e d) restano escluse le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente o dell'agenzia, le quali comunque non possono essere superiori rispetto a quelle del 2012. Dai predetti limiti sono escluse le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione europea;

NOTE INTERPRETATIVE E MODALITÀ DI CALCOLO 2013

Tutte le spese discrezionali sostenute nell'esercizio 2013, così come declinate negli accordi di programma, sono afferenti all'attività di ricerca ed indispensabili per lo svolgimento dell'attività istituzionale.

COMPENSI PERCEPITI DAI COMPONENTI DEGLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO C -

lett. f) una riduzione dei compensi percepiti dai componenti degli organi di amministrazione nel periodo temporale dal 1 gennaio 2011 al 31 dicembre 2013, nella misura del 5 per cento per importi lordi annui superiori a 90.000 euro per la parte eccedente il suddetto importo e fino a 150.000 euro e ulteriormente del 10% per importi superiori a 150.000 euro per la parte eccedente il suddetto importo. Nella determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi le stesse sono tenute ad applicare le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 di data 19 novembre 2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 di data 23 dicembre 2010 ai sensi dell'articolo 32, comma 9 quater della L.P. n. 3/2006.

REPORT 2013

COLLEGIO SINDACALE					
Anno 2013					
<i>nominativo</i>	<i>carica</i>	<i>Limite Direttiva</i>	<i>Indennità carica</i>	<i>Eventuali ulteriori compensi</i>	<i>Gettoni presenza</i>
Toller Claudio	Presidente	€ 7.200	€ 3.304		
Ghidoni Dario	Membro	€ 6.000	€ 2.417		
Bernardis Marco	Membro	€ 6.000	€ 2.417		
		€ 19.200	€ 8.138	€ 0,00	€ 0,00

**CENTRE FOR THE EVALUATION OF LANGUAGE AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES –
Soc. Cons.a R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

Via Sommarive, 18 – Trento (TN) – Iscritta al Reg.Imp.di TRENTO, P.I.-C.F. e num.iscr.01856680226 –
Iscritta al REA di TRENTO n. 182764 – Cap.Soc. € 25.000 I.V.

Allegato 3 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013

SPESA PER LAVORO STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO E - PARTE II - lett. D):

5) la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per l'anno 2013 dovrà subire una riduzione del 10 per cento della spesa per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012. Per le sole spese di missione, il predetto limite di spesa può essere superato solo ed esclusivamente nell'ambito dell'attività di ricerca, qualora le spese afferiscano ad attività interamente autofinanziate o finanziate per almeno il 75% con risorse diverse da quelle previste dall'Accordo di programma. Inoltre il sostenimento delle spese di missione deve uniformarsi ai principi di economicità e di essenzialità: a tal fine gli enti provvedono al contenimento delle spese adottando le opportune modalità di spesa (voli low cost – convenzioni alberghiere – riconoscimento di vitto e alloggio secondo criterio di sobrietà, ecc.);

REPORT 2013

SPESA DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	
Spesa di straordinario	0
Spesa di viaggio per missione	2.554
di cui spese di missione per attività di ricerca finanziata per più del 75% da fondi europei	-2.061
di cui spese di missione per attività finanziate per il 75% da fondi EU o autofinanziate	0
Spese di straordinario e per viaggi di missione "confrontabile" 2013	494
Limite 2013: riduzione del 10% rispetto al 2012	6.053

RETRIBUZIONE COMPLESSIVA DELLA DIRIGENZA

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO E - PARTE II - lett. D):

6) devono essere rispettati i limiti massimi stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19 novembre 2010, per la retribuzione complessiva della dirigenza con divieto di corresponsione ai dirigenti, fino al 31 dicembre 2013, una retribuzione complessiva superiore alla misura in godimento al 31 ottobre 2010, fatto salvo quanto stabilito nei contratti individuali di lavoro alla medesima data;

REPORT 2013

Non sono presenti Dirigenti con retribuzione.

SPESA PER LE COLLABORAZIONI

STRALCIO DIRETTIVA

Delibera n. 2505 del 23/11/2012:

- ALLEGATO C -

**CENTRE FOR THE EVALUATION OF LANGUAGE AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES –
Soc.Cons.a R.L. – IN LIQUIDAZIONE**

Via Sommarive, 18 – Trento (TN) – Iscritta al Reg.Imp.di TRENTO, P.I.-C.F. e num.iscr.01856680226 –
Iscritta al REA di TRENTO n. 182764 – Cap.Soc. € 25.000 I.V.

Allegato 3 – Rispetto delle direttive della Provincia alle Fondazioni per l'esercizio 2013

lett. b) con riferimento alla spesa per il personale e per le collaborazioni il rispetto delle direttive di cui all'allegato E del presente provvedimento;

- ALLEGATO E - PARTE II - lett. E):

1) la spesa per le collaborazioni dovrà essere ridotta del 10 per cento rispetto alla spesa dell'anno 2012. Dal confronto vanno escluse le collaborazioni relative alle figure professionali di ricercatore/tecnologo, nonché quelle collegate alla scuola della FEM. In presenza di inderogabili maggiori necessità connesse allo svolgimento di attività istituzionali la Giunta provinciale potrà definire un tetto massimo alle spese in esame di importo superiore a quello derivante dal predetto limite.

REPORT 2013

SPESE PER PRESTAZIONI OCCASIONALI	
Spesa per prestazioni occasionali 2012	221
di cui afferenti attività di ricerca	0
Spesa per prestazioni occasionali 2012	221
Limite per il 2013 per prestazioni occasionali	199
Spesa per prestazioni occasionali 2013	8.923
di cui afferenti attività di ricerca	-8.923
Spesa per prestazioni occasionali confrontabili 2013	0

NOTE INTERPRETATIVE E MODALITÀ DI CALCOLO 2013

Rientrano nel novero delle "Spese per le Collaborazioni" quelle che non sono afferenti l'attività di ricerca.

Spese afferenti all'attività di ricerca:

Tutte le spese imputate ad un progetto o ad un'attività istituzionale afferente all'Area di spesa "Ricerca".

TRENTO, 23 maggio 2014

Il Liquidatore
Umberto Silveștri

F.TO IN ORIGINALE

Allegato 2 - Rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di CREATE-NET

Allegato A - Bilancio Associazione CREATE-NET 31/12/2013

1 ADOZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2505/2012

L'Associazione sta adottando il piano di miglioramento previsto dalle direttive provinciali. Le procedure interne per garantire il pieno rispetto delle direttive sono state attivate con la firma del "Memorandum of Understanding" in data 02 Dicembre 2013 e con la successiva modifica statutaria avvenuta in Febbraio 2014. In precedenza l'associazione ha seguito una corretta gestione ed ha ridotto utilizzo dell'Accordo di Programma così come dalle Direttive Provinciali verso FBK.

Nella presente relazione al bilancio è data evidenza del progressivo raggiungimento degli obiettivi fissati nel piano di miglioramento.

Nel 2013 l'associazione ha ridotto le spese di funzionamento anche in base alla riduzione delle risorse in Accordo di Programma (parte integrante di quello FBK) e prevede di ridurre di un ulteriore 10% il budget di funzionamento per il 2014, così come concordato con il socio FBK.

Per l'analisi si è escluso il valore riguardante il progetto innovazione per la ricerca corrispondente a 400 mila Euro ed inserito all'interno dell'Accordo di Programma.

2 DIRETTIVE PER LE FONDAZIONI DI CUI ALL'ALLEGATO C DELLA DELIBERA 2505/2012**2.1 RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLE SPESE****a) Trasferimenti provinciali**

La associazione ha iscritto nel proprio bilancio un volume di trasferimenti provinciali coerente con le somme stanziare sul bilancio della Provincia.

b) Costi di funzionamento

La associazione, nel 2013, ha attuato la riduzione del 5% dei costi di funzionamento diversi da quelli afferenti il personale ad esclusione di ammortamenti, svalutazioni, oneri finanziari e imposte.

SPESE DI FUNZIONAMENTO	2012	2013
Totale spese di funzionamento	2.284.291	2.487.933
- spese afferenti il personale (tempo determinato, indeterminato e collaborazioni)	1.448.449	1.611.092
- ammortamenti	45.950	131.141
- svalutazioni		
- oneri finanziari	4.059	34.004
- imposte	40.841	15.534
Totale spese di funzionamento assoggettate al limite	744.992	696.162
Limite 2013: riduzione del 5% rispetto alla spesa di funzionamento 2012		707.742,40

c) Incarichi di studio ricerca e consulenza

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della legge provinciale 23/1990, sono state ridotte del 58% rispetto al 2012 e più del 65% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio degli esercizi 2008-2009 fatte salve le spese indispensabili per l'attività istituzionale e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea.

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza indispensabili per l'attività istituzionale non hanno superato quelle del 2012.

SPESE DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	Valore medio 2008-2009	2012	2013
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	369.488	310.097	149.808
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		51.687	41.809
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		9.149	
Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza	369.488	249.261	107.999
Limite per il 2013 spese di studio, ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009			1.293

d) Spese di carattere discrezionale

Le spese di carattere discrezionale come declinate nel punto d) dell'allegato C della deliberazione n. 2505/2012 non sono state ridotte del 50% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010 in quanto spese indispensabili connesse all'attività istituzionale dell'ente e comunque riguardanti una percentuale molto limitata rispetto ai costi diretti del centro. Restano fatte salve le spese indispensabili per l'attività istituzionale e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea.

SPESE DISCREZIONALI	Valore medio 2008-2010	2012	2013
Spese discrezionali	21.162	78.331	79.620
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	21.162	78.331	79.620
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni			
Spesa discrezionale netta	0	0	0
Limite per il 2013 spese discrezionali: 50% in meno rispetto alla media 2008-2010			0

2.2 COMPENSI SPETTANTI AGLI ORGANI DELLA ASSOCIAZIONE

L'associazione non ha provveduto alla riduzione dei compensi spettanti agli amministratori nella misura del 5% per importi lordi annui superiori a 90 mila euro e fino a 150 mila euro e del 10% per importi lordi superiori ai 150 mila euro.

Nel 2011, l'associazione aveva analizzato con i propri legali l'assoggettività di CREATE-NET alle disposizioni della LP n. 27/2010 con cui erano state introdotte le norme preordinate al contenimento della spesa per gli organi di amministrazione di enti strumentali della Provincia. A seguito della disamina delle disposizioni, pur nell'incertezza della norma, non si era ravvisata l'applicabilità delle stesse alla nostra realtà. In ogni caso, per mero scrupolo, l'associazione aveva inviato, per il tramite di FBK, una formale richiesta di chiarimento alla Provincia in merito, alla quale non era stato dato ulteriormente seguito da parte della Provincia, ipotizzando pertanto la correttezza dell'interpretazione fornita. Inoltre, in subordine, anche volendo supporre l'applicabilità delle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010 e n. 3076/2010 alla nostra realtà, i criteri ivi fissati troverebbero comunque applicazione dalla data di approvazione delle rispettive delibere, fermi restando i maggiori compensi già definiti per gli incarichi in corso in tali date.

2.3 UTILIZZO STRUMENTI DI SISTEMA

L'associazione non ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema con particolare riferimento a Trentino Riscossioni Spa, Patrimonio del Trentino Spa, Cassa del Trentino Spa, Informatica Trentina Spa, all'Agenzia per le opere pubbliche e l'Agenzia per i contratti e gli appalti, in quanto nel corso del 2013, non ha intrattenuto rapporti con questi enti.

L'associazione non si è avvalsa delle convenzioni attivate presso la struttura acquisti centralizzata in quanto utilizza apparecchiature specialistiche per la ricerca e connessi in generale ad attività progettuale co finanziata da Progetti Europei o Nazionali. La rimanente quota parte di attrezzatura per attività amministrativa è d'importo tale da non giustificare procedure centralizzate di acquisto.

2.4 COMUNICAZIONE STATO ATTUAZIONE ATTIVITA'

L'associazione ha trasmesso ad FBK una sintetica relazione sullo stato di attuazione degli Accordi di Programma alla data del 01 Aprile 2014.

2.5 DISPOSIZIONI RELATIVE AL RECLUTAMENTO DEL PERSONALE

Come in precedenza illustrato, l'associazione ha attivato il piano di miglioramento previsto dalle direttive provinciali per il controllo della spesa in modo completo. Tuttavia, per quanto riguarda il personale, il rispetto delle direttive è stato attivato con la firma del "Memorandum of Understanding", o lettera di intenti, in data 02 Dicembre 2013 e con la successiva modifica statutaria avvenuta in Febbraio 2014.

Pertanto l'associazione non ha rispettato le disposizioni sul reclutamento del personale a tempo indeterminato secondo quanto stabilito dalla delibera della Giunta provinciale 2505/2012 (allegato E, parte II, punto G1) e non ha adeguato il proprio ordinamento per il reclutamento del personale alle disposizioni ivi contenute.

L'associazione non ha rispettato le procedure previste dalla delibera della Giunta provinciale 2505/2012 (allegato E, parte II, punto G2) per l'assunzione di nuovo personale a tempo determinato.

Tutto ciò è da considerare anche alla luce del fatto che le attività del centro sono aumentate e l'autofinanziamento, proveniente da commesse fuori Accordo di Programma, incrementato fino al 60% di copertura dei costi totali dell'ente (amministrazione, ricerca ed innovazione).

3 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE DELLE FONDAZIONI DIVERSE DA QUELLE DI RICERCA

3.1 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE

a) Nuove assunzioni

L'associazione ha assunto nuovo personale a tempo indeterminato (n.3 unità consolidamento di posizione) senza preventiva autorizzazione al Dipartimento provinciale competente in materia di personale, esclusivamente per posizioni collegate a nuove attività caratteristiche o al consolidamento delle stesse, non di carattere temporaneo o straordinario che non possono essere svolte dal centro di servizi condiviso.

L'associazione ha assunto nuovo personale a tempo determinato (n.6 unità) senza previa autorizzazione / comunicazione (per le sole assunzioni a tempo determinato inferiori all'anno o in sostituzione di personale assente) al dipartimento provinciale competente in materia di personale per i soli casi previsti dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2505/2012 allegato E, parte II, lettera A, punto 3.

b) Limiti al trattamento economico dei dirigenti

Con riferimento al trattamento economico dei dirigenti l'associazione non ha nessun membro del personale inquadrato come dirigente e pertanto non è applicabile il limite massimo ai trattamenti economici dei dirigenti stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 2640/2010.

c) Contratti aziendali

Avendo siglato il "Memorandum of Understanding" solo nel Dicembre 2013, l'associazione per il 2013 non ha provveduto al rinnovo degli accordi aziendali con congelamento delle integrazioni economiche e non ha provveduto all'espletamento di progressioni di carriera e all'attribuzione di miglioramenti economici ai propri dipendenti. Tali adempimenti verranno finalizzati nel 2014.

3.2 DISPOSIZIONI RELATIVE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE E COLLABORAZIONE

a) Spese di collaborazione

L'associazione non ha ridotto del 10% le spese di collaborazione 2013 rispetto alla spesa dell'anno 2012. L'aumento delle spese per collaborazioni è riconducibile all'incremento dell'attività inerente ai progetti di ricerca che è stato del 30%, conseguentemente anche il costo delle collaborazioni è aumentato.

Spesa per collaborazioni 2012	154.431,58
Limite per il 2013 spese di collaborazione: riduzione del 10% spese di collaborazione 2012	138.988,42
Spesa per collaborazioni 2013	314.598



b) Spese di straordinario e viaggi di missione

L'associazione ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 10% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2012	2013
Spesa di straordinario		
Spesa di viaggio per missione	69.444,79	50.801,83
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	69.444,79	50.801,83

Limite 2013: riduzione del 10% rispetto al 2012	62.500,31
---	------------------

c) Spesa complessiva per il personale

L'associazione non ha contenuto la spesa complessiva per il personale per l'anno 2013 comprensiva delle spese per collaborazioni nel limite degli importi complessivi riferiti all'anno 2012, ridotta del 10% della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione e degli importi di competenza del 2012 per la medesima finalità del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale provinciale.

Il mancato contenimento della spesa complessiva per il personale è dovuto all'incremento delle attività di autofinanziamento e allo sviluppo, pari al 35%, dell'attività inerente ai progetti di ricerca. Conseguentemente anche costo del personale di supporto alla ricerca si è incrementato pressoché proporzionalmente.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2012 (tempo determinato e indeterminato)	624.882
+ Spesa per collaborazioni 2012	154.431
- 10% Spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione 2012	6.911
- Spesa sostenuta per la medesima finalità del Foreg 2012	
Limite spesa per il Personale 2013	772.402,00

Spesa per il personale 2013 (tempo determinato e indeterminato)	841.171
+ Spesa per collaborazioni 2013	314.598
- Spesa per nuove assunzioni autorizzate dal Dipartimento Organizzazione e personale	
- Spesa per sostituzione maternità	
- Spesa per retribuzioni incentivanti riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte al miglioramento dell'efficienza e dell'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corresponsione di incentivi al personale che ha collaborato alle stesse.	
Spesa per il personale 2013 "confrontabile"	1.155.768,99

4 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE DELLE FONDAZIONI DELLA RICERCA

4.1 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI PERSONALE

a) Nuove assunzioni

Nel 2013 l'associazione ha assunto nuovo personale a tempo indeterminato (n.4 unità posizioni che sono state consolidate), senza autorizzazione del dipartimento competente in materia di personale e solo con riferimento ai soli casi previsti dalla delibera della Giunta provinciale n. 2505/2012 nell'Allegato E, parte II, lettera D, punto 1.

Nel 2013 l'associazione ha assunto personale ricercatore/tecnologo a tempo determinato (n.2 unità) senza autorizzazione (per le sole assunzioni a tempo determinato inferiori all'anno o in sostituzione di personale assente o per personale della ricerca con contratto di durata conforme alla vigente normativa) al dipartimento provinciale competente in materia di personale esclusivamente nei casi previsti dalla delibera della Giunta provinciale n. 2505/2012 nell'Allegato E, parte II, lettera D, punto 3.

b) Trattamento economico dei dirigenti

L'associazione non ha personale inquadrato come dirigente. L'associazione nel 2013, non ha previsto nuove posizioni dirigenziali ulteriori rispetto alla situazione esistente. Pertanto la deliberazione della Giunta provinciale n. 2640/2010 non è applicabile all'associazione.

c) Contratti collettivi e avanzamenti di carriera

Avendo siglato il "Memorandum of Understanding" solo nel Dicembre 2013, l'associazione, nel 2013 non ha disposto il blocco delle trattative per il rinnovo dei contratti collettivi, e non ha corrisposto al personale un'indennità di vacanza contrattuale.

Inoltre l'associazione nel 2013 non ha rispettato il divieto a prevedere avanzamenti di carriera o miglioramenti economici a qualunque titolo o superminimi individuali salvo quelli inseriti nei contratti individuali in sede di assunzioni a tempo determinato necessari per l'attrazione di personale di ricerca e purché correlati alle precedenti condizioni economiche godute da detto personale in altre istituzioni.

4.2 DISPOSIZIONI RELATIVE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE E COLLABORAZIONE

a) Spese di collaborazione

Le spese di collaborazione 2013, ad esclusione di quelle relative a figure professionali di ricercatore/tecnologo, non hanno superato quelle sostenute nel 2012 ridotte del 10% fatte salve eventuali ridefinizioni del limite ad opera della Giunta provinciale per maggiori necessità connesse all'attività istituzionale.

I dati riguardanti il 2013 si riferiscono a collaboratori di ricerca non coperto da progetti europei o commerciali. Il totale delle collaborazioni su progetto per l'anno 2013 sono pari a 743.683, e per 619.330 sono totalmente finanziate da progetti europei. La restante parte è coperta dall'accordo di programma.

SPESE PER COLLABORAZIONI	2012	2013
Spesa per collaborazioni totale	487.259	743.683
- Spesa per collaborazioni relative a personale ricercatore/tecnologo		619.330
- Spesa per collaborazioni collegate alla scuola della Fondazione Edmund Mach		
Spesa per collaborazioni netta	487.259	124.353

Tetto massimo di importo superiore a quello derivante dal predetto limite definito dalla giunta con Delibera nr...
Del.... Per maggiori necessità connesse allo svolgimento di attività istituzionali.

Limite per il 2013 spese di collaborazione: riduzione del 10% spese di collaborazione 2012	438.533
---	----------------

b) Spesa di straordinario e viaggi di missione

L'associazione nel 2013 ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 10% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012 fatte salve le sole spese di missione sostenute nell'ambito della ricerca qualora le stesse afferiscano ad attività interamente autofinanziate o finanziate per almeno il 75% con risorse diverse da quelle previste negli accordi di programma.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2012	2013
Spesa di straordinario		
Spesa di viaggio per missione	23.252	16.900
- Spese di missione per attività di ricerca finanziata per più del 75% da risorse diverse da quelle previste dall'accordo di programma.		
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	23.251,69	16.899,89

Limite 2013: riduzione del 10% rispetto al 2012	20.926,52
--	------------------

c) Spesa per il personale

L'associazione ha contenuto, la spesa complessiva per il personale per l'anno 2013 comprensiva delle spese per collaborazioni nel limite degli importi complessivi riferiti all'anno 2012, ridotta del 10% della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione e degli importi di competenza del 2012 per la medesima finalità del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale provinciale.

I dati per il personale 2013 si riferiscono al solo personale di ricerca non coperto da progetto di ricerca istituzionale e commerciale. Si tratta quindi del costo non finanziato da alcun progetto.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2012 (tempo determinato e indeterminato)	1.438.054,00
+ Spesa per collaborazioni 2012	487.260,00
- 10% Spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione 2012	23.251,69
- Spesa sostenuta per la medesima finalità del Foreg	
Limite spesa per il Personale 2013	1.902.062,31

Spesa per il personale 2013	330.969,00
+ Spesa per collaborazioni 2013	124.353,00
- Spesa per nuove assunzioni a tempo determinato di personale ricercatore/tecnologo assunto a tempo determinato e con contratti di collaborazione impiegato su progetti di ricerca	
- Spesa per retribuzioni incentivanti riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte al miglioramento dell'efficienza e dell'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corrispons	
- (per la sola FEM) maggiori oneri connessi all'assunzione di personale docente afferente l'attivazione di nuove classi o percorsi formativi nonché per maggiori oneri per collaborazioni collegate alla scuola	
- spesa per incremento di personale derivante dall'assorbimento di soggetti diversi	
Spesa per il personale 2013 "confrontabile"	455.322,00

5 DIRETTIVE PER LE FONDAZIONI DI CUI ALL'ALLEGATO B DELLA DELIBERA 2268/2013

a) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Nel 2013 l'associazione nel procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili ha rispettato i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 2, 3, 4 della legge provinciale n. 27 del 2010 così come modificato dalla legge provinciale n. 16 del 2013, ferme restando le operazioni effettuate ai sensi della normativa provinciale che disciplina l'attività dell'associazione, previste da strumenti di programmazione o da altri atti che regolano i rapporti fra queste e la Provincia già approvati alla data del 14 agosto 2013 (entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013).

b) Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Nel 2013 l'associazione per la spesa di acquisto di arredi e di acquisto o sostituzione di autovetture unitamente considerata non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

Spese per arredi autovetture	Media 2010-2012	2013
Spesa per acquisto di arredi	5.913,6	423,00
Spesa per acquisto di autovetture		
Di cui Obbligazioni già assunte e perfezionate alla data della delibera 2268/2013 (24 ottobre 2013)		
Totale	5.913,6	423,00

Limite per il 2013: 50% valore medio triennio 2010-2012	2.956,80
---	----------

Trento, 28 Maggio 2014

Presidente

Prof. Imrich Chlamtac

F.TO IN ORIGINALE

Allegato 3 - Paragrafo del rispetto delle Direttive della Provincia per l'esercizio 2013 di GRAPHITECH

ADOZIONE PIANO DI MIGLIORAMENTO DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2505/2012

Rispetto delle direttive della provincia alle Fondazioni per La Fondazione Graphitech ha da sempre perseguito adottato una radicale minimizzazione dei costi di gestione che ha permesso una focalizzazione sulla risorsa umana i.e. sul ricercatore/scienziato/tecnologo rispettando, come dimostrato dalle seguenti analisi previste dalle direttive provinciali. Nella presente relazione al bilancio si è di fatto data evidenza del progressivo raggiungimento degli obiettivi fissati nel piano di miglioramento.

DIRETTIVE PER LE FONDAZIONI DI CUI ALL'ALLEGATO C DELLA DELIBERA 2505/2012

RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLE SPESE

a) Trasferimenti provinciali

La Fondazione ha iscritto nel proprio bilancio un volume di trasferimenti provinciali coerente con le somme stanziare sul bilancio della Provincia.

b) Costi di funzionamento

La Fondazione, nel 2013, non ha attuato la riduzione del 5% dei costi di funzionamento diversi da quelli afferenti il personale ad esclusione di ammortamenti, svalutazioni, oneri finanziari e imposte, in quanto risultanti già inferiori ai suddetti parametri.

SPESE DI FUNZIONAMENTO	2012	2013
Totale spese di funzionamento	909.799	872.293
- spese afferenti il personale (tempo determinato, indeterminato e collaborazioni)	716.519	726.156
- ammortamenti	20.552	19.304
- svalutazioni	156.767	112.381
- oneri finanziari	-	72
- imposte	15.961	14.380
Totale spese di funzionamento assoggettate al limite	-	-
Limite 2013: riduzione del 5% rispetto alla spesa di funzionamento 2012		-

c) Incarichi di studio ricerca e consulenza

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della legge provinciale 23/1990, non sono state ridotte del 65% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio degli esercizi 2008-2009 fatte salve le spese indispensabili per l'attività istituzionale e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea, in quanto risultanti già inferiori ai suddetti parametri.

Nel 2013, le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza indispensabili per l'attività istituzionale non hanno superato quelle del 2012, di già risultanti già inferiori ai suddetti parametri.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA	Valore medio 2008-2009	2012	2013
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali		14.276	23.532
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		5.000	9.252
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		9.276	14.280
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	0	0	0
Limite per il 2013 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009			0

d) Spese di carattere discrezionale

Nel 2013, le spese di carattere discrezionale come declinate nel punto d) dell'allegato C della deliberazione n. 2505/2012 non sono state ridotte del 50% rispetto alle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010, in quanto non presenti.

SPESE DISCREZIONALI	Valore medio 2008-2010	2012	2013
Spese discrezionali		0	0
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		0	0
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		0	0
Spesa discrezionale netta	0	0	0
Limite per il 2013 spese discrezionali: 50% in meno rispetto alla media 2008-2010			0

COMPENSI SPETTANTI AGLI ORGANI DELLA FONDAZIONE

Nel 2013 la Fondazione non ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Comitati scientifici/ tecnici...) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010 e n. 3076/2010, in quanto non presenti.

La Fondazione non ha provveduto alla riduzione dei compensi spettanti agli amministratori nella misura del 5% per importi lordi annui superiori a 90 mila euro e fino a 150 mila euro e del 10% per importi lordi superiori ai 150 mila euro, in quanto non presenti.

UTILIZZO STRUMENTI DI SISTEMA

La Fondazione si è avvalsa delle convenzioni attivate presso la struttura acquisti centralizzata, presso il CONSIP.

COMUNICAZIONE STATO ATTUAZIONE ATTIVITÀ

La Fondazione ha trasmesso in data 19/12/2013 alle strutture provinciali di riferimento una sintetica relazione sullo stato di attuazione degli accordi di programma alla data del 30 giugno.

DISPOSIZIONI RELATIVE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE E COLLABORAZIONE

a) Spese di collaborazione

La Fondazione ha ridotto del 76% le spese di collaborazione 2013 rispetto alla spesa dell'anno 2012.

SPESE PER COLLABORAZIONI	IMPORTO
Spesa per collaborazioni 2012	191.242,49
Limite per il 2013 spese di collaborazione: 10% spese di collaborazione 2012	172.118,24
Spesa per collaborazioni 2013	45.492,89

b) Spese di straordinario e viaggi di missione

La Fondazione ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 15% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2012	2013
Spesa di straordinario	2644,18	2134,64
Spesa di viaggio per missione	81.784,68	69.694,89
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	84428,86	71829,53
Limite 2012: riduzione del 10% rispetto al 2012		75985,974

c) Spesa complessiva per il personale

La Fondazione ha contenuto, la spesa complessiva per il personale per l'anno 2013 comprensiva delle spese per collaborazioni nel limite degli importi complessivi riferiti all'anno 2012, ridotta del 10% della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione e degli importi di competenza del 2012 per la medesima finalità del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale provinciale.

Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri del 2013 connessi: alle assunzioni autorizzate dal dipartimento provinciale competente in materia di personale, alla sostituzione di maternità e eventuali retribuzioni riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte a migliorare l'efficienza e l'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corresponsione di incentivi al personale che ha collaborato alle azioni stesse.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2012 (tempo determinato e indeterminato)	525.276,76
+ Spesa per collaborazioni 2012	191.242,49
- 10% Spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione 2012	75985,974
- Spesa sostenuta per la medesima finalità del Foreg.	56.620,23
Limite spesa per il Personale 2013	583913,046

Spesa per il personale 2013	680.662,95
+ Spesa per collaborazioni 2013	45.492,89
- Spesa per nuove assunzioni sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni ed in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea	85455,40
- Spesa per sostituzione maternità	0
- Spesa per retribuzioni incentivanti riconosciute in analogia a quelle previste dalla Provincia nel 2013 per il sostegno di azioni volte al miglioramento dell'efficienza e dell'economicità nell'utilizzo delle risorse pubbliche finalizzate alla corresponsione	93.145,16
Spesa per il personale 2013 "confrontabile"	547555,2821

a) Nuove assunzioni

Nel 2013 la Fondazione ha assunto nuovo personale a tempo indeterminato (n. 1).

Nel 2013 la Fondazione ha assunto personale ricercatore/tecnologo a tempo determinato (n. 5).

b) Trattamento economico dei dirigenti

Con riferimento ai dirigenti, nel 2013, la Fondazione ha rispettato il limite massimo ai trattamenti economici dei dirigenti stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 2640/2010 .

La Fondazione nel 2013, non ha previsto nuove posizioni dirigenziali ulteriori rispetto alla situazione esistente.

DISPOSIZIONI RELATIVE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE E COLLABORAZIONE

a) Spese di collaborazione

Le spese di collaborazione 2013, ad esclusione di quelle relative a figure professionali di ricercatore/tecnologo, non hanno superato quelle sostenute nel 2012 ridotte del 10%.

SPESE PER COLLABORAZIONI	2012	2013
Spesa per collaborazioni totale	191.242	45.493
- Spesa per collaborazioni relative a personale ricercatore/tecnologo	191.242	45.493
- Spesa per collaborazioni collegate alla scuola della Fondazione Edmund Mach	-	-
Spesa per collaborazioni netta	-	-

Tetto massimo di importo superiore a quello derivante dal predetto limite definito dalla giunta con Delibera nr... Del.... Per maggiori	
---	--

Limite per il 2013 spese di collaborazione: riduzione del 10% spese di collaborazione 2012	-
---	----------

b) Spesa di straordinario e viaggi di missione

La Fondazione nel 2013 ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 25% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2012 fatte salve le sole spese di missione sostenute nell'ambito della ricerca qualora le stesse afferiscano ad attività interamente autofinanziate o finanziate per almeno il 75% con risorse diverse da quelle previste negli accordi di programma.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2012	2013
Spesa di straordinario	2644,18	2134,64
+ Spesa di viaggio per missione	81.784,68	69.694,89
- Spese di missione per attività di ricerca finanziata per più del 75% da risorse diverse da quelle previste dall'accordo di programma.	18553,37	22867,31
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	65875,49	48962,22

Limite 2013: riduzione del 10% rispetto al 2012	59287,941
---	------------------