

**Fondazione G. Rumor - Centro Produttività Veneto**

**Bilancio d'esercizio al  
31.12.2012**

**Nota integrativa**

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

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

Codice Fiscale: 02429800242 - P.I.: 02429800242

**FONDAZIONE GIACOMO RUMOR CENTRO PRODUTTIVITA' VENETO**  
**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2012**

**1) STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

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

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

**2) CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

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

**CREDITO VERSO FONDATORI E SOSTENITORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

Riguardano le annualità residue di contributo al Fondo di dotazione dovute dai Fondatori e Sostenitori e sono valutate al valore nominale.

**IMMOBILIZZAZIONI: immateriali e materiali**

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

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

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

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

**VALORE DEI CORSI IN ESECUZIONE**

Il valore dei corsi in esecuzione è determinato al ricavo, ovvero in base alla percentuale di completamento, avuto riguardo ai costi sostenuti.

**CREDITI e DEBITI**

I crediti sono iscritti al valore di realizzo ottenuto mediante fondo di svalutazione, il cui valore è dedotto dal valore nominale dei crediti. I debiti sono iscritti al valore nominale.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte al loro valore nominale.

#### RATEI E RISCOINTI

Sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale.

#### FONDO DI DOTAZIONE

E' costituito dalle somme versate dai Soci Fondatori e Sostenitori dalla costituzione della Fondazione fino al termine dell'esercizio 2012 ed è valutato al valore nominale.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO DIPENDENTE

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

#### IMPUTAZIONE DEI COSTI E DEI RICAVI

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

#### IMPOSTE SUL REDDITO

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

#### CONTI D'ORDINE

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

#### ALTRE INFORMAZIONI

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

#### DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico medio ha subito le seguenti variazioni:

Personale a tempo indeterminato	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Dirigenti	2	2	0
Quadri	4	4	0
Impiegati	31	32	-1
Docenti	5	6	-1
<b>Totali</b>	<b>42</b>	<b>44</b>	<b>-2</b>
Personale a tempo determinato	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	4	0	4
<b>Totali</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>46</b>	<b>44</b>	<b>2</b>

L'organico aumenta complessivamente di 2 unità rispetto al 31/12/2011 per effetto della cessazione del rapporto di lavoro di n. 1 dipendente per quiescenza, n. 1 dipendente per dimissioni e dell'assunzione di 4 dipendenti con rapporto di lavoro a tempo determinato della durata di un anno. La Fondazione Giacomo Rumor Centro Produttività Veneto applica il C.C.N.L. di lavoro per i dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi e, per i docenti del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri, il C.C.N.L. per la formazione professionale.

**NOTE E COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE****1) CREDITI VERSO FONDATORI E SOSTENITORI PER VERSAMENTI**

Riguardano le somme che i Fondatori e i Sostenitori sono tenuti a versare in aumento del Fondo di Dotazione, giusta deliberazione del giorno 9 Dicembre 2003 del Consiglio di Amministrazione. Le somme riguardano le quote scadute al 31/12/2008. Sono in corso le procedure di riscossione. Per il Comune di Vicenza, la quota è relativa all'anno 2012 e la stessa risulta già versata a gennaio 2013.

Soci	Somme da versare al 31/12/2011	Somme da versare al 31/12/2012
Apindustria di Vicenza	5.000	5.000
Comune di Vicenza	-	5.165
ASCOM di Vicenza	2.580	2.580
U.M.C.E. di Bassano del Grappa	3.871	3.871
Confesercenti di Vicenza	1.032	1.032
<b>Totali</b>	<b>12.483</b>	<b>17.648</b>

**2) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

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

	31 dicembre 2011			2012		Valore al 31/12/2012
	Costo storico	Amm.to	Valore a bilancio	Acquisti	Amm.to	
Software	72.373	71.307	1.065	0	1.065	0
Concessioni e licenze d'uso	6.492	2.372	4.120	0	2.105	2.015
Costi di adattamento di Via Montale	31.482	6.996	24.486	950	3.617	21.819
Interventi su beni di terzi	23.102	7.701	15.401	26.700	22.264	19.837
<b>Totali</b>	<b>133.449</b>	<b>88.376</b>	<b>45.072</b>	<b>27.650</b>	<b>29.051</b>	<b>43.671</b>

L'ammortamento dei Software e delle Concessioni e licenze d'uso è calcolato in ragione annua del 33% del costo storico. I costi di adattamento di Via Montale riguardano interventi minori nella nuova sede operativa di Vicenza. Tali costi sono ammortizzati in base alla durata residua del contratto di comodato. Gli interventi su beni di terzi sono relativi ai lavori di messa in sicurezza, installazione di climatizzatori nelle aule e altre manutenzioni ordinarie dell'edificio sede del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri. Tali costi sono ammortizzati in base alla durata residua del contratto di affitto con il Comune di Vicenza.

**3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

	C A T E G O R I E B E N I				F O N D I A M M O R T A M E N T O				Valore netto al 31/12/2012
	Costo storico al 31/12/2011	Increment. 2012	Decrem. 2012	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2011	Decrem. 2012	Ammort. 2012	Valore al 31/12/2012	
Impianti / attrezz.	2.799	1.986	0	4.786	2.369	0	235	2.604	2.182
Mobili d'ufficio	79.847	1.586	0	81.433	63.919	0	3.053	66.180	14.461
Macch. elettron.	90.294	3.251	0	93.545	60.620	0	9.849	70.469	23.076
Attrezz. Varia/min.	6.682	100	0	6.782	6.682	0	100	6.782	0
<b>Totali</b>	<b>179.624</b>	<b>6.923</b>	<b>0</b>	<b>186.546</b>	<b>133.591</b>	<b>0</b>	<b>13.236</b>	<b>146.827</b>	<b>39.719</b>

L'incremento relativo alle macchine elettriche ed elettroniche riguarda acquisti di alcuni beni che hanno integrato la dotazione esistente e aumentato la sicurezza del sistema informatico centrale. L'incremento relativo ai mobili d'ufficio riguarda gli acquisti per il completamento della reception mentre quello delle attrezzature riguarda l'acquisto di una termorilegatrice. Non vi sono state alienazioni/eliminazioni.

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

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

**4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

I valori dello stato patrimoniale sono così formati:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Partecipazioni in TRASTECH S.c.p.a. in liquidazione	15.118	15.118	0
<b>Totale</b>	<b>15.118</b>	<b>15.118</b>	<b>0</b>

Le partecipazioni in TRASTECH S.c.p.a. sono relative alla residua quota risultante dalla liquidazione non ancora incassata. Il Liquidatore non ha ancora risposto a una recente richiesta di informazioni sui tempi occorrenti per il versamento di detta quota residua.

**5) VALORE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**

Riguardano il valore dei corsi in esecuzione al 31 dicembre 2012, al netto delle svalutazioni e accantonamenti prudenziali di € 497.906 che tiene conto di possibili rettifiche in sede di verifica e liquidazione da parte dei committenti. Il valore iscritto è al lordo degli acconti riscossi, i quali sono iscritti al passivo. La diminuzione del valore dei lavori in corso di € 298.383 rispetto all'anno precedente deriva dalla circostanza che nel corso dell'anno sono state verificate e liquidate alcune iniziative di durata pluriennale.

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Progetti in corso di realizzazione	3.981.158	4.279.541	-298.383
<b>Totale</b>	<b>3.981.158</b>	<b>4.279.541</b>	<b>-298.383</b>

**6) CREDITI VERSO CLIENTI**

Sono iscritti al netto del Fondo svalutazione crediti:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni	con scadenza oltre ai 12 mesi
Crediti verso clienti	1.237.809	1.441.448	-203.639	0
Fatture da emettere	613.984	220.421	393.563	0
Totale crediti	1.851.793	1.661.869	189.924	0
Fondo svalutazione crediti	-78.284	-100.917	22.633	0
<b>Totale netto</b>	<b>1.773.509</b>	<b>1.560.951</b>	<b>212.558</b>	<b>0</b>

L'aumento di € 212.558 deriva essenzialmente dall'incremento del valore delle fatture da emettere. Il Fondo svalutazione crediti è stato parzialmente utilizzato per l'importo di € 76.892 che comprende: a) € 33.251 relativi al fallimento di un creditore; b) € 43.641 a copertura di tutti i crediti relativi agli esercizi 1998-2002, peraltro già prescritti, e di parte di quelli degli esercizi successivi fino al 2011 che sono ritenuti inesigibili. I singoli importi dei predetti crediti sono tutti di piccolo ammontare e comunque di valore inferiore a € 2.500.

Il Fondo è stato ricostituito in base a una stima del rischio di inesigibilità dei crediti residui. L'accantonamento complessivo di € 54.259 risulta fiscalmente deducibile nei limiti di legge di € 9.259.

I crediti più significativi riguardano:

- Camera di Commercio di Vicenza: € 598.785 per somme da riscuotere a saldo del contributo dell'anno 2012;
- Regione Veneto: € 290.082 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno

2012;

- Provincia di Vicenza: € 31.073 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2012;
- ISFOL: € 156.676 per somme da riscuotere relativamente ai progetti finanziati nell'anno 2012;
- altri creditori: € 161.193 suddivisi tra n. 68 soggetti.

## 7) CREDITI TRIBUTARI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Erario per ritenute di acconto e acconti d'imposta versati	83.990	0	83.990
Erario conto IVA	84.376	109.810	-25.434
<b>Totale</b>	<b>168.366</b>	<b>109.810</b>	<b>58.556</b>

L'aumento di € 58.556 riguarda le somme a credito risultanti a saldo delle imposte dell'esercizio 2012 al netto degli acconti versati e delle ritenute subite dei conti «Erario c/IRES» ed «Erario c/IRAP» di € 83.990 e la diminuzione del credito IVA di € 25.434.

## 8) IMPOSTE ANTICIPATE

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Imposte differite attive	<b>177.106</b>	<b>141.872</b>	<b>35.234</b>

Le «Imposte anticipate» riguardano le imposte relative alla svalutazione prudenziale del valore dei corsi su ordinazione e l'ulteriore accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, fiscalmente non ammessi in deduzione del reddito soggetto a IRES e IRAP.

## 9) CREDITI VERSO ALTRI

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Depositi cauzionali attivi	3.933	3.933	0
Altri crediti	17.035	30.943	-13.908
<b>Totale</b>	<b>20.968</b>	<b>34.876</b>	<b>-13.908</b>

I «Depositi cauzionali attivi» sono relativi al contratto su somministrazione di energia elettrica da parte delle A.I.M. di Vicenza (€ 716) e su gara di acquisto della partecipazione nel Parco Scientifico e Tecnologico Galileo di Padova in corso di restituzione (€ 3.217), nonché somme in corso di ricupero da prestatori di servizi e disponibilità su carta di credito prepagata e altri minori.

## 10) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono così costituite:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Unicredit Banca	3.551.191	4.355.033	-803.842
Banca Popolare di Vicenza	23.131	4.670	18.461
Conto corrente Postale	875	29.199	-28.325
Libretto postale n. 283	0	823	-823
<b>Totale saldo banche</b>	<b>3.575.197</b>	<b>4.389.725</b>	<b>-814.528</b>
Cassa e valori bollati	7.616	6.965	651
<b>Totale liquidità</b>	<b>3.582.813</b>	<b>4.396.690</b>	<b>-813.877</b>

La diminuzione nelle disponibilità liquide è determinato principalmente dal maggiore volume di pagamenti effettuati in corrispondenza della conclusione di progetti finanziati dal Ministero del Lavoro, dal Ministero dell'Interno e dalla Regione Veneto e dall'accredito nel primo trimestre 2013 di acconti che nell'esercizio 2012 erano stati versati dall'ISFOL nel mese di dicembre.

## 11) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
<b>Ratei attivi</b>			
Ratei attivi vari	2.780	2.689	90
Totale	2.780	2.689	90
<b>Risconti attivi:</b>			
Abbonamenti	310	400	- 90
Assicurazioni	20.350	12.717	7.633
Spese telefoniche	456	388	68
Buoni pasto	1.700	2.871	- 1.171
Altri Risconti Attivi	11.228	6.091	-
Totale	34.043	22.466	5.137
<b>Totale complessivo</b>	<b>36.823</b>	<b>25.155</b>	<b>11.578</b>

I Risconti Attivi aumentano di € 11 mila per effetto dei premi assicurativi pagati a fine 2012 di competenza dell'esercizio successivo.

**12) PATRIMONIO NETTO**

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

	Saldo al 31/12/2011	Movimenti dell'esercizio 2012	Saldo al 31/12/2012
Fondo di dotazione (a)	2.946.954	6.714	2.953.668
Avanzo di esercizi precedenti (b)	609.313		609.313
Avanzo dell'esercizio (c)	0	137.950	137.950
Arrotondamenti (d)	-1	-1	-2
<b>Totale</b>	<b>3.556.266</b>	<b>144.663</b>	<b>3.700.929</b>

L'incremento di € 6.714 nel fondo di dotazione riguarda le quote del Comune di Vicenza e dall'Associazione Artigiani di Vicenza in qualità di Sostenitori.

La composizione del fondo di dotazione è la seguente:

	Saldo al 31/12/2011	Versamenti Esercizio 2012	Saldo al 31/12/2012
<b>Soci</b>			
Camera di Commercio I.A.A. di Vicenza	1.562.667	-	1.562.667
Provincia di Vicenza	401.055	-	401.055
Camera di Commercio I.A.A. di Verona	163.922	-	163.922
Associazione Industriali di Vicenza	86.815	-	86.815
Aziende Industriali Municipali di Vicenza	86.815	-	86.815
Camera di Commercio I.A.A. di Padova	86.815	-	86.815
Camera di Commercio I.A.A. di Treviso	86.815	-	86.815
Camera di Commercio I.A.A. di Venezia	86.815	-	86.815
Comune di Bassano del Grappa	86.815	-	86.815
Apindustria di Vicenza	53.407	-	53.407
Comune di Vicenza	82.634	5.165	87.798
Associazione Artigiani di Vicenza	23.237	1.549	24.786
ASCOM di Vicenza	7.745	-	7.745
U.M.C.E. di Bassano del Grappa	6.195	-	6.195
ASCO Verona	5.679	-	6.195
Confesercenti di Vicenza	2.580	-	2.580
<b>Totali</b>	<b>2.830.524</b>	<b>6.714</b>	<b>2.837.238</b>
Patrimonio residuo della disciolta associazione CPV devoluto alla Fondazione	115.041	0	115.041
Risultati esercizi 1994 e 1995 destinati a fondo di dotazione	1.389	0	1.389
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.946.954</b>	<b>6.714</b>	<b>2.953.668</b>

**13) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

La movimentazione del fondo è la seguente:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Fondo TFR iniziale	747.545	733.003	14.542
Indennità liquidate	-19.879	-78.627	58.748
Versamenti a fondi di categoria e assicurativi	-37.705	-35.964	-1.741
Accantonamento dell'esercizio	130.869	129.133	1.736
<b>Totali</b>	<b>820.830</b>	<b>747.545</b>	<b>73.285</b>

**14) DEBITI**

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

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Acconti	3.138.441	3.851.431	- 712.990
Debiti v/Fornitori	1.424.058	1.130.292	293.766
Debiti Tributarî	107.142	264.369	- 157.227
Debiti v/Dipendenti	268.029	237.999	30.030
Debiti v/Istituti Previdenziali	150.592	151.079	- 487
Debiti Diversi	101.732	479.421	- 377.689
<b>Totali</b>	<b>5.189.994</b>	<b>6.114.591</b>	<b>- 924.597</b>

- Gli acconti da clienti diminuiscono per effetto dell'erogazione dei saldi di iniziative concluse nel 2012 ma iniziate in anni precedenti e dell'erogazione di acconti nel primo trimestre dell'anno 2013;
- i debiti verso fornitori includono fatture da ricevere e accantonamenti per debiti da fornitori per prestazioni e servizi per € 1.033.293 riferiti all'esercizio 2012 e precedenti;
- i debiti tributari riguardano ritenute su retribuzioni al personale dipendente e assimilato (co.co.pro.) e su compensi pagati a lavoratori autonomi nell'ultimo periodo dell'esercizio 2012;
- i debiti verso Dipendenti riguardano le retribuzioni del mese di dicembre 2012, le ferie e i permessi non usufruiti e il rateo della quattordicesima mensilità;
- i debiti verso gli istituti di previdenza e sicurezza sociale riguardano contributi sulle retribuzioni del mese di dicembre 2012, sulle ferie e sui permessi non usufruiti e sul rateo della quattordicesima mensilità dei dipendenti e sui compensi ai co.co.pro.;
- gli altri debiti riguardano compensi da erogare a co.co.pro. e borse di studio da erogare ai partecipanti alle varie iniziative. La diminuzione di € 377.689 si riferisce all'avvenuta erogazione del contributo a favore delle imprese partecipanti al bando regionale in tema di certificazioni etico-sociali.

**15) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
<b>Ratei passivi:</b>			
Assicurazioni	10.089	12.039 -	1.950
Altri Ratei passivi	3.584	3.244	340
Totale	13.673	15.283 -	1.610
<b>Risconti passivi:</b>			
Quote iscrizioni iniziative	55.676	59.119 -	3.443
Quota contributo per SdAeM	74.250	173.250 -	99.000
Totale	129.926	232.369 -	102.443
<b>Totale complessivo</b>	<b>143.599</b>	<b>247.652 -</b>	<b>104.053</b>

La quota di contributo Scuola d'Arte e Mestieri riguarda la quota di competenza 2013 delle somme versate da Camera di Commercio, Comune e Provincia di Vicenza in dipendenza della convenzione che regola l'istituzione del Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri.

**16) CONTI D'ORDINE**

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

a fronte di attività finanziate dalla Regione Veneto	897.048
a fronte di attività finanziate da ISFOL	1.327.379
<b>Totale</b>	<b>2.224.427</b>

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

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

Diminuiscono di € 570.019 per effetto della minore attività svolta dalla Fondazione nel corso dell'esercizio e sono così composti:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
A Ricavi per prestazioni di servizi da Regione Veneto	1.576.015	1.707.086	-131.071
B Contributo della CCIAA di Vicenza	1.724.554	2.065.337	-340.783
C Ricavi per prestazioni di servizi da altri	2.890.140	2.238.823	651.317
D Altri ricavi inerenti la gestione operativa	81.109	142.174	-61.065
E Valore dei corsi in esecuzione	-298.383	390.034	-688.417
<b>Totali</b>	<b>5.973.435</b>	<b>6.543.454</b>	<b>-570.019</b>

La diminuzione deriva principalmente dal minor contributo della Camera di commercio di Vicenza, da minori commesse affidate alla Fondazione dalla Regione del Veneto e dalla variazione del valore dei corsi in esecuzione al 31 dicembre 2012 ed è parzialmente compensata dall'aumento dei ricavi provenienti da fruitori (aziende e privati) dei servizi di formazione e dall'Unione Europea.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### 18) COSTI PER IL PERSONALE

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Salari e stipendi	1.465.917	1.380.528		85.389
Contributi	439.062	404.730		34.332
TFR	130.869	129.133		1.736
Buoni pasto dipendenti/ristorazione dipend.	51.270	38.068		13.202
<b>Totale</b>	<b>2.087.118</b>	<b>1.952.459</b>		<b>134.659</b>

L'aumento è principalmente dovuto dal costo di 4 dipendenti, con rapporto di lavoro a tempo determinato della durata di un anno, assunti dal mese di aprile 2012, dagli aumenti contrattuali e maturazione degli scatti di anzianità.

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

Diminuiscono di € 5.861 e sono così composti:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Materiale didattico e divulgativo	89.436	111.755	-	22.318
Cancelleria	32.110	16.337		15.772
Carburanti e lubrificanti	1.821	1.136		685
<b>Totale</b>	<b>123.367</b>	<b>129.228</b>	<b>-</b>	<b>5.861</b>

### 20) PRESTAZIONE DI SERVIZI

Diminuiscono di € 594.859 per effetto del decremento dei costi correlati alla minore attività svolta dalla Fondazione e del maggior ricorso a risorse interne nella realizzazione dei progetti e sono così composti:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
A) docenti e collaboratori esterni	1.943.188	2.430.728		-487.540
B) borse di studio ad allievi	17.529	94.459		-76.930
C) altri costi inerenti allievi e partecipanti	532.149	438.211		93.938
D) altri costi di funzionamento corsi	662.387	786.714		-124.327
<b>Totale</b>	<b>3.155.254</b>	<b>3.750.113</b>		<b>-594.859</b>

Gli altri costi di funzionamento comprendono:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Altri costi documentati	287.837	447.474	-	159.637
Spese per assicurazioni	103.039	60.693		42.347
Canoni di noleggio, fotocopie e stampa di atti	62.238	48.717		13.521
Spese pulizia	49.841	37.485		12.356
Energia elettrica	43.660	38.213		5.447
Pubblicità, annunci, promozione	33.199	72.650	-	39.451
Spese telefoniche e telematiche	21.619	27.654	-	6.036
Postali - spedizione/telegrafiche	20.785	16.251		4.534
Spese di trasporto	16.481	17.363	-	882
Riparazione, manutenzione e assistenza	9.016	9.576	-	560
Spese vigilanza	8.302	3.345		4.958
Oneri e spese bancarie	4.233	3.610		623
Inail	1.460	3.206	-	1.746
Ricerca brevetti e marchi	677	477		200
<b>Totali</b>	<b>662.387</b>	<b>786.714</b>	<b>-</b>	<b>124.327</b>

Gli altri costi documentati comprendono € 243.360 per borse di sussistenza di cui beneficiano gli allievi che svolgono gli stage all'estero. L'aumento dei costi per assicurazioni si riferisce a maggiori coperture di rischi assicurativi, con particolare riguardo alle sedi e al loro contenuto e alla Responsabilità Civile. L'importo è comprensivo dei costi delle polizze relativi agli allievi in stage all'estero.

## 21) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
A) per affitto locali Dipartimento Scuola d'Arte e Mestieri	26.239	25.471		768
B) per affitto aule esterne e noleggio attrezzature	79.131	96.181	-	17.051
<b>Totale</b>	<b>105.370</b>	<b>121.652</b>	<b>-</b>	<b>16.282</b>

## 22) AMMORTAMENTI

Vedi la voce "Immobilizzazioni" dell'Attivo.

## 23) SVALUTAZIONE CREDITI

Vedi la voce "Crediti" dell'Attivo.

**24) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Iva pro rata	44.616	66.665	-	22.048
Spese condominiali	34.604	38.440	-	3.836
Varie: contributi, quote associative	17.322	15.891		1.431
Tassa rifiuti	5.561	4.923		638
Spese di rappresentanza	5.300	6.930	-	1.630
Sopravvenienze passive	4.270	289		3.981
Marche da bollo	2.231	2.932	-	701
Abbonamenti a giornali e riviste	1.597	1.798	-	201
Materiale di consumo	1.121	1.868	-	747
Imposte e tasse deducibili	255	560	-	305
Abbuoni passivi	64	68	-	5
<b>Totale</b>	<b>116.941</b>	<b>140.364</b>	<b>-</b>	<b>23.422</b>

**25) PROVENTI FINANZIARI**

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Interessi attivi bancari	38.462	50.549	-	12.086
Interessi attivi c/c postale	161	22		139
<b>Totale</b>	<b>38.623</b>	<b>50.571</b>	<b>-</b>	<b>11.948</b>

**26) ONERI FINANZIARI**

Riguardano:

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
Interessi passivi bancari	-	179	-	179
Altri interessi passivi	4.023	74		3.949
Differenze di cambio positive	678	129		549
Differenze passive cambi	714	1.108	-	394
<b>Totale</b>	<b>4.059</b>	<b>1.234</b>		<b>3.925</b>

La voce "Altri interessi passivi" comprende € 1.770 quali oneri di rateazione delle imposte a saldo 2011 e in acconto 2012, versate nell'esercizio, e altri oneri passivi relativi a contenzioso con un fornitore.

## 27) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011		Variazioni
IRES	94.051	135.351	-	41.300
IRAP	91.402	99.441	-	8.039
<b>Totale</b>	<b>185.453</b>	<b>234.792</b>	<b>-</b>	<b>49.339</b>

### ALTRE INFORMAZIONI E NOTE

- Nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- La Fondazione non ha crediti o debiti in valuta estera, non ha emesso strumenti finanziari, non ha effettuato operazioni di Pronti Contro Termine.
- I membri del Consiglio di Amministrazione e del Comitato Esecutivo non percepiscono compensi;
- I compensi spettanti al Collegio dei Revisori dei Conti ammontano a € 7.143.