

FONDAZIONE MO.SO.S.**Nota Integrativa al bilancio chiuso
al 31/12/2017**

Dati Anagrafici	
Sede in	CAGLIARI
Via	Giuseppe Mercalli 1
Codice Fiscale	92224820925
Capitale Sociale Euro	25.000,00
Forma Giuridica	Fondazione di partecipazione

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2017

INFORMAZIONI GENERALI DELL'ENTE

FONDAZIONE MO.SO. S. è un/una fondazione di partecipazione costituita in data 30/10/2014 con atto Notarile n°39213, ha sede in Cagliari via Giuseppe Mercalli 1.

La fondazione Mo.so. s. svolge la propria attività nel campo della formazione per la diffusione della cultura tecnica e scientifica. Agisce prevalentemente nell'area tecnologica della mobilità sostenibile con particolare riferimento all'aspetto del mare.

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, costituito da stato patrimoniale, nota integrativa e relazione di missione, è stato redatto in conformità alle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli Enti non Profit" emesse dall'Agenzia per le Onlus, integrate dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Lo schema di Stato Patrimoniale è stato predisposto sulla base di quanto richiesto dagli artt.2424 e 2424 bis del Codice Civile con alcune variazioni che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli Enti Non Profit.

La presente Nota Integrativa è stata predisposta sulla base di quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile, e fornisce tutte le informazioni, anche se non specificatamente previste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti accaduti nell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale, la Nota Integrativa sono espressi in euro come previsto dall'art. 2423, comma 6, del Codice Civile.

La Relazione di missione costituisce il documento in cui sono state esposte e commentate le attività svolte nell'esercizio oltreché le prospettive sociali. Essa ha la funzione di integrare gli altri documenti di bilancio per garantire un'adeguata rendicontazione sull'operato dell'ente e sui risultati ottenuti, con una prospettiva centrata sul perseguimento della missione istituzionale.

La Relazione di missione fornisce informazioni rispetto a tre ambiti principali:

- missione e identità dell'ente;
- attività istituzionali, volte al perseguimento diretto della missione;
- attività "strumentali", rispetto al perseguimento della missione istituzionale (attività di raccolta fondi e di promozione istituzionale).

PRINCIPI E CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio chiuso al 31/12/2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati i criteri di valutazione definiti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Sono adottati i medesimi criteri di valutazione e gli stessi principi contabili e di redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

Nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente

dalla loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio;
- segnalare le variazioni nei criteri di valutazione o rappresentazione che influiscono sulla significatività della comparazione;
- iscrivere tra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente;
- richiamare specificatamente le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale.

La presente situazione patrimoniale ed economica sezionale è stata:

- controllata dal revisore dei conti.

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA (che per effetto della natura e dell'attività svolta dall'ente, risulta essere un costo indetraibile). Sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del revisore, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dell'IVA (che per effetto della natura e dell'attività svolta dall'ente, risulta essere un costo indetraibile).

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

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento.

Attrezzature: 15%

Altri beni:

Mobili e arredi: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20 %

Software 20%

In deroga ai criteri sopra illustrati, i beni i cui valore non eccede euro 516,46 sono stati ammortizzati in unica soluzione nell'anno così come consentito dalla normativa.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Oneri e proventi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Gli oneri corrispondono ai costi sostenute dall'Ente nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività.

I ricavi sono costituiti dai proventi da attività tipiche

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**Quote associative ancora da versare**

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per le quote associative ancora da versare alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 3.138 (€ 3.138 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Quote associative	3.138	3.138

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 30.889 (€ 10.391 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Spese manutenzioni da ammortizzare	Oneri pluriennali	Altre	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	1.830	8.561	10.391
Valore di bilancio	0	1.830	8.561	10.391
Variazioni nell'esercizio				
Valore di fine esercizio				
Costo	9.229	1.220	20.440	30.889
Valore di bilancio	9.229	1.220	20.440	30.889

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 20.440 è costituita esclusivamente dalla voce software.

La voce "Oneri pluriennali" pari a euro 1.220 rappresenta il rimanente costo di costituzione;

La voce "Spese di Manutenzione da Ammortizzare" rappresenta i costi di ristrutturazione dei locali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 29.600 (€ 13.461 nel precedente esercizio) sono così costituite:

Mobili, arredi e dotazioni di ufficio	euro	460
Macchine di ufficio elettroniche	euro	26.750
Altre macchine ufficio	euro	1.549
Altri beni	euro	833

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri beni	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	13.461	13.461
Valore di bilancio	13.461	13.461
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	29.600	29.600
Valore di bilancio	29.600	29.600

Attivo circolante – Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.614.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

	Valore nominale totale	Valore netto
Crediti tributari	13	13
Crediti verso altri	0	4.601
Totale	13	4.614

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti tributari	0	13	13
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio		4601	4.601
Totale crediti		4614	4.614

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	0	13	13	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante		4.601	4.601	4.601
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante		4.614	4.614	4.601

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica:

	Totale
Area geografica	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.601
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.614

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 370.974 (€ 498.917 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	497.988	-127.090	370.898
Denaro e altri valori in cassa	929	-853	76
Totale disponibilità liquide	498.917	-127.943	370.974

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 433 (€ 393 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	393	433

Composizione dei ratei attivi:

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	
	ASSICURAZIONE	317
	ABBONAMENTO	116
Totale		433

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 387.337 (€ 459.782 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
I - Patrimonio libero	436.387	-75.925	360.462
3) Riserve statutarie	436.387	-75.925	360.460
4) Riserva da arrotondamento euro	0	0	2
III - Patrimonio vincolato	26.875	0	26.875
1) Fondi vincolato destinati da terzi	25.000	0	25.000
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	0	1.875
Totale	463.262	-75.925	387.337

Fondo di dotazione dell'ente.

Ammonta al 31/12/2017 ad € 25.000,00 Tale fondo è iscritto al valore nominale e rappresenta quanto conferito in fase di costituzione.

Patrimonio vincolato.

E' composto da fondi vincolate dagli organi istituzionali. Al 31/12/2017.tale fondo, iscritto al valore nominale, ammonta ad € 1.875,00 ed accoglie il valore dei fondi vincolati, divenuti tali per volontà degli organi deliberativi dell'ente.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 848 (€ 712 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	712
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	136
Totale variazioni	136
Valore di fine esercizio	848

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 51.463 (€ 65.805 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	50.497	-8.769	41.728
Debiti tributari	5.881	-524	5.357
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.412	-644	1.768
Altri debiti	3.535	-925	2.610
Totale	62.325	-10.862	51.463

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	50.497	-8.769	41.728	41.728
Debiti tributari	5.881	-524	5.357	5.357
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.412	-644	1.768	1.768
Altri debiti	3.535	-925	2.610	2.610
Totale debiti	62.325	-10.862	51.463	51.463

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali con specifica

indicazione della natura delle garanzie:

	Totale
Debiti verso fornitori	41.728
Debiti tributari	5.357
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.768
Altri debiti	2.610
Totale debiti	51.463

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica:

	Totale	
Area geografica		SARDEGNA
Debiti verso fornitori	41.728	0
Debiti tributari	5.357	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.768	0
Altri debiti	2.610	0
Debiti	51.463	0

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo.

Oneri, proventi e ricavi da attività tipiche

Gli oneri, proventi e ricavi in oggetto riguardano l'attività tipica o di istituto; si tratta dell'attività istituzionale svolta dall'ente seguendo le indicazioni previste dallo statuto.

Oneri da attività tipiche

Gli oneri da attività tipiche sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 156.802 (€ 144.631 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni

Proventi e ricavi da attività tipiche

I proventi e ricavi da attività tipiche sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 256.985 (€ 168.620 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

Sono stati indicati la parte di contributi e di finanziamenti utili per il sostenimento dei costi 2017 pari a € 240.556 unitamente al totale dei contributi di partecipazione ai corsi ed esami per un totale di € 16.429.

Oneri e proventi finanziari e patrimoniali

Si tratta di oneri e proventi riguardanti l'attività di gestione patrimoniale e finanziaria strumentale all'attività di istituto.

Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari e patrimoniali sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 561 costituiti dalle spese su c/c bancario.

Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi finanziari e patrimoniali sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 50 costituiti dagli interessi attivi su c/c bancari.

Oneri e proventi di supporto generale

Gli oneri di supporto generale sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 99.671.

Tali oneri si riferiscono all'attività di direzione e di conduzione dell'azienda che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

In merito alla loro composizione si fornisce la seguente classificazione:

- Per servizi pari a € 10.175 (servizi di pulizia, vigilanza, energia elettrica, manutenzioni, trasporti.....)
- Per godimento di beni di terzi pari a € 390 (noleggi);
- Per Personale pari a € 33.974 (Stipendi e oneri per il Personale amministrativo)
- Per Ammortamenti pari a € 16.862 (relativi ai cespiti utilizzati genericamente)
- Per Altri Oneri pari a € 38.270 (Consulenze necessarie per la gestione dell'Ente, consumi per utenze quali telefono e acqua, materiali di segreteria, assicurazioni, spese di cancelleria, materiale di consumo, diritti e valori bollati.)

ALTRE INFORMAZIONI

Iva Indetraibile

L'ammontare dell'Iva Indetraibile dell'esercizio ammonta a € 20.857

L'ORGANO AMMINISTRATIVO