

FONDAZIONE MO.SO.S.

Sede in CAGLIARI - VIA MERCALLI N°1

Capitale Sociale Euro 25.000,00

Codice Fiscale 92224820925

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016**Informazioni generali dell'ente**

FONDAZIONE MO.SO.S. è un'impresa sociale costituita in data 30/10/2014 con atto notarile n°39213.

La Fondazione 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'economia del mare in Sardegna.

Contenuto e forma del bilancio

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 viene redatto prevalentemente in conformità alle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio e del bilancio delle imprese sociali" elaborate dall'Agenzia per le Onlus a seguito dei decreti delegati sull'impresa sociale, emanati ai sensi dell'art.5, comma 5 e art 13, comma 2 del D.lgs. 155/2006.

I documenti che compongono il bilancio di esercizio sono:

- 1) Stato Patrimoniale;
- 2) Conto Economico;
- 3) Nota Integrativa;
- 4) Relazione di missione.

1. Stato Patrimoniale

Lo schema di Stato Patrimoniale è redatto secondo quanto previsto per le imprese dall'art.2424 del codice civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti non profit.

2. Conto Economico

Il Conto Economico è redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. e rappresenta i costi ed i ricavi dell'attività principale ai sensi del D.lgs. 155/06, art. 1, comma 1 e art. 2, comma 3.

Tale documento permette di evidenziare più incisivamente l'aspetto economico della gestione ed i risultati intermedi.

3. Nota Integrativa

La nota integrativa è rappresentata dal presente documento.

4. Relazione di missione

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;

Principi e criteri di redazione

Il bilancio chiuso al 31/12/2016, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto, prevalentemente, seguendo le Linee Guida dell'Agenzia per le Onlus per la redazione del bilancio delle Imprese sociali. Ove compatibili con il citato documento dell'Agenzia per le Onlus e per quanto applicabili, sono seguiti i principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Il medesimo è stato redatto anche in conformità alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit.

Il Bilancio al 31/12/2016 è stato predisposto applicando criteri di valutazione specifici per gli enti no profit per le più importanti poste di bilancio, come patrimonio netto e immobilizzazioni, rinviando, per le altre poste ai criteri di valutazione ex art. 2426 c.c.

Ove applicabili sono, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- Valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- Includere i soli risultati gestionali effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- Determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- Comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- Considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- Rilevare speratamente le transazioni con i soci da quelle con i non soci;
- Iscrivere tra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente;

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.

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:

Altri beni:

- Macchine ufficio elettroniche: 20 %
- Mobili e arredi 12%
- Attrezzature 15%
- Software 20%

In deroga ai criteri sopra illustrati, i beni il cui valore non eccede i 516,46 è stato ammortizzato in unica soluzione nell'anno così come consentito dalla normativa civilistica e fiscale.

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

Sono costituiti dalla parte di costo sostenuto nell'esercizio da riportare agli esercizi successivi per competenza.

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.

Oneri

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dall'ente, nel periodo di riferimento, per lo svolgimento delle proprie attività. Tali oneri sono registrati secondo il principio della competenza economica e rappresentati secondo la loro area di gestione.

Proventi

Sono costituiti dai proventi e ricavi 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 € 3.137,50. All'inizio dell'esercizio risultavano pari a € 6.262,50, sono stati ridotti a seguito di due versamenti effettuati in data 18/3/2016 per 625,00 e in data 7/11/2016 per 2.500,00.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 8.561

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

	Saldo iniziale	Saldo finale	Ammortamento dell'esercizio
Software	0	8.561	1.797
Totale	0	8.561	1.797

Composizione degli oneri pluriennali:

	Saldo iniziale	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio
-	2.440	0	610

	Altri decrementi	Saldo finale	Variazione
-	0	1.830	610

I costi sono:

- Iscritti perché corrispondono alle spese iniziali di costituzione dell'Ente

- Valutati in quanto hanno una utilità protratta in più esercizi;
- Ammortizzati sistematicamente in ragione del 20 % annuo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 13.461.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati

La voce "Altri beni" pari a € 13.461 è così composta:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Ammortamento dell'esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio		532	1.635
Macchine d'ufficio elettroniche	9.868	11.945	3.118
Altri beni valore < Euro 516,46 e attr.		984	1.507
Totali	9.868	13.461	6.260

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 498.918

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

Deposito presso c/c bancario Banco di Sardegna S.p.A.	€ 497.988
Liquidità di cassa	€ 930

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 393

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

Ratei e risconti attivi:

Composizione dei risconti attivi:

	Importo
Assicurazione	374
Abbonamento	19
Totale	393
Totali	393

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 459.782

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

	Saldo iniziale	Movimentazioni	Saldo finale
I - Patrimonio libero	308.751	127.636	436.387
II - Fondo di dotazione dell'ente	25.000	0	25.000
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	0	1.875
Totale	335.626	127.636	463.262
Totali			

Fondo di dotazione

Ammonta al 31/12/2016 ad € 25.000 Tale fondo è iscritto al valore nominale e rappresenta quanto conferito in fase di costituzione.

Patrimonio vincolato.

È composto da fondi vincolati per scelte operate dagli organi istituzionali.

Al 31/12/2016 tale fondo, iscritto al valore nominale, ammonta ad € 1.875.

È costituito dalle quote dei soci sostenitori.

	Importo
Quote soci sostenitori-	1.875

Le informazioni riguardanti la specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione con specifica indicazione della natura e della durata dei vincoli posti, sono desumibili dai seguenti prospetti:

	Saldo finale	Apporto dei soci	Risultati gestionali	Altra natura
I - Patrimonio libero	436.387	0	0	436.387
II - Fondo di dotazione dell'ente	25.000	25.000	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	0	0	1.875

	Non vincolato	Vincolato	Natura e durata del vincolo
I - Patrimonio libero	436.387	0	0
II - Fondo di dotazione dell'ente	25.000	25.000	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	1.875	0

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 712.

Rappresenta la quota accantonata di competenza.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 65.806

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
5) debiti verso fornitori	56.925	50.497	-6.428
6) debiti tributari	69	5.881	5.812
7) debiti vs. ist. di prev. e di sicur. soc.	621	2.412	1.791
8) altri debiti .		3.535	3.535
Totale	57.615	62.325	4.710

Debiti - Distinzione per scadenza

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

Il totale dei debiti troverà la sua manifestazione finanziaria entro l'esercizio successivo.

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Il totale dei debiti è riferito totalmente su area geografica regionale.

Informazioni sul Conto Economico

Il Conto Economico informa sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle differenti “aree gestionali” di seguito evidenziate.

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 conto economico per complessivi € 103.531 costituiti da € 94.864 per servizi e € 8.667 per ammortamenti.

La voce servizi è costituita da

Compensi Docenti	€ 33.851,20
Rimborso Spese Docenti	€ 2.023,23
Rimborso Spese Corsisti	€ 13.247,11
Addestramento Formazione Corsisti	€ 12.757,19
Compensi Commissioni	€ 3.960,00
Compensi Comitato di Progetto	€ 5.352,00
Compenso Direttore Operativo	€ 17.400,00
Servizi di Pulizia	€ 6.273,68
Totale	€ 94.864,41

La voce ammortamenti è costituita da:

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 6.259,97
Ammortamenti Software	€ 1.797,11
Ammortamento costi d'impianto	€ 610,03

Oneri personale dipendente

Il costo totale del personale dipendente è iscritto tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 15.674 così costituito:

Retribuzioni	14.125
Oneri sociali	5.631
Bonus Flex Security	-4.999

Proventi e ricavi da attività tipiche

I proventi e ricavi da attività tipiche sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 165.140

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

Sono stati accrediti sul c/c bancario le risorse previste dalle delibere regionali per i seguenti importi:

23/02/2016 € 35.807,75;

11/03/2016 € 44.728,50;

24/05/2016 € 173.737,20;

15/11/2016 € 32.003,56.

Per l'anno 2016 sono stati utilizzati per la gestione totale € 158.640.

Tra i ricavi del 2016 sono stati inserite le quote annuali versate dagli allievi pari a 6.500,00.

Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 6.278

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni:

Il valore è costituito dal costo sostenuto per adeguare i nuovi locali per lo svolgimento dell'attività gestionale.

Oneri e proventi di supporto generale

Gli oneri di supporto generale sono iscritti tra gli oneri del conto economico per complessivi € 39.657.

Tali oneri si riferiscono all'attività di direzione e di gestione dell'ente. In merito alla loro composizione si forniscono alcuni valori significativi:

Manutenzione locale € 2.121,06; Assicurazioni diverse per € 255,06; Abbonamenti per € 908,62; Cancelleria per € 1.065,19; Spese materiale pulizia € 540,67; Spese materiale di consumo 2.411,69; Rimborsi spese Organi Statutari € 3.506,42; Spese bancarie € 402,54; Consulenze diverse €793,64; Energia elettrica €1.235,12; Spese telefoniche € 2.113,75; Compensi per consulenze professionali € 5189; Compensi per responsabile amministrativo € 5.000; Compensi per Consulenze Fiscali 5.075,20; Compenso Consulenza del Lavoro 1.258,67; Compenso Revisore dei Conti 2.949,96; Compenso Responsabile informatico 5.000,00;

Il valore per godimento dei beni di terzi pari a € 590,40 corrisponde ad una fattura per noleggio.

Altre Informazioni

Requisiti previsti per l'Impresa sociale

Sono rispettati i requisiti di cui il D.lgs. 155/06, art. 1, comma 1 e art. 2, comma 3

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale:

Nell'anno 2016 è stato assunto un lavoratore dipendente con le mansioni di impiegata amministrativa.

Rimborsi spese ad amministratori

Al presidente della Fondazione è stato riconosciuto il rimborso spese a piè di lista di quanto sostenuto per viaggi di missione fuori sede per un importo di € 768,10., agli altri Organismi istituzionali è stato rimborsato il costo per viaggio e pasti per € 2.738,00

Tali valori sono compresi nella voce servizi tra gli oneri di supporto generale.

Iva Indetraibile

Viene di seguito riportato l'ammontare dell'Iva Indetraibile dell'esercizio: € 11.347,75

Progetti

Vengono di seguito riportate le informazioni riguardanti i costi sostenuti e dei correlati proventi conseguiti per ciascun “progetto”, con specifica indicazione del saldo risultante:

	Progetti	Proventi conseguiti	Costi sostenuti	Saldo
CORSO -	0	165.140	165.140	0

Beni immobili utilizzati a titolo gratuito

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le caratteristiche quali-quantitative ed il valore stimato ai prezzi di mercato dei beni immobili utilizzati a titolo gratuito dall’ente per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali:

	Descrizione	Caratteristiche	Valore stimato
AULE ITTL BUCCARI-MARCONI-	0	0	162.272
MOBILI ITTL BUCCARI -MARCONI-	0	0	2.115

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al primo comma dello stesso articolo.

Il Presidente