

FONDAZIONE MO.SO.S.**Nota Integrativa al bilancio chiuso
al 31/12/2022**

Dati Anagrafici	
Sede in	CAGLIARI
Codice Fiscale	92224820925
Numero Rea	
P.I.	
Capitale Sociale Euro	30.000,0 i.v.
Forma Giuridica	Fondazione di Partecipazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	
Società con Socio Unico	
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

INFORMAZIONI GENERALI DELL'ENTE

FONDAZIONE MO.SO.S. è una Fondazione di Partecipazione costituita in data 30/10/2014 con atto dello Studio Notarile Associato Dolia n°39213.

I principali ambiti di attività svolti sono quelli relativi all' formazione per la diffusione della cultura tecnica e scientifica. La Fondazione agisce prevalentemente nell'area tecnologica della mobilità sostenibile con particolare riferimento all'aspetto del mare.

L'ente ha sede legale e operativa in Cagliari Via Giuseppe Mercalli n.1.

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 , costituito da stato patrimoniale, conto economico, 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, il Conto Economico e 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 31/12/2022 , 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 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 dei Conti 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:

Impianti: 25 %-

Attrezzature: 15 %

Altri beni:

Mobili e arredi: 12 %

Macchine ufficio elettroniche: 20%

Software 20. %

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

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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

Tale voce accoglie la quota associativa alla rete ITS ITALIA., sottoscritta a novembre 2019, per EURO 500,00 e la quota dell'ITS TEC MOSS per EURO 2.500,00, sottoscritta ad aprile 2022.

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 e i pagamenti corrisposti.

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.

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 € 13 (€ 13 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Quote associative	13	13

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 3.542 (€ 5.095 nel precedente esercizio) al netto dei relativi fondi ammortamento.

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

	Spese manutenzioni da ammortizzare	Altre	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.846	3.249	5.095
Valore di bilancio	1.846	3.249	5.095
Variazioni nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			
Costo	0	3.542	3.542
Valore di bilancio	0	3.542	3.542

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 3.542 è così composta:

Software per € 2.369,13;

Licenze per € 879,39

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	SOFTWARE	2.369	294	2.663
	LICENZE	879	0	879
	MANUTENZIONI DA AMMORTIZZARE	1.846	-1.846	0
Totale		5.094	-1.552	3.542

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 56.582 (€ 76.054 nel precedente esercizio) al netto dei relativi fondi ammortamento.

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

	Impianti e macchinario	Altri beni	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	21.580	54.474	76.054
Valore di bilancio	21.580	54.474	76.054
Variazioni nell'esercizio			
Valore di fine esercizio			
Costo	13.910	42.672	56.582
Valore di bilancio	13.910	42.672	56.582

La voce "Altri beni" pari a € 42.672 è così composta:

Attrezzatura	€	1.353,8
Mobili e Arredi	€	210,24
Macchine Elettroniche	€	44.204,18
Macchine ufficio	€	3.453,38
Hardware per Didattica	€	5.252,6

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €. 360.357 (€ 297.049 nel precedente esercizio).

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

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

I crediti tributari, oltre ai crediti per ritenute interessi attivi (euro 28,67) sono costituiti da crediti per il trattamento integrativo DI.3/2020 (euro 636,65) erogati ai dipendenti e collaboratori portati in compensazione a gennaio 2023;

I crediti verso altri 359.692,00 risultano suddivisi in:

€ 150,00 per anticipazioni a fornitori e € 240,00 per Buoni lavoro non ancora utilizzati.

€ 343.900,00 costituito da stanziamenti, non ancora pervenuti dalla Regione Sardegna per i progetti di "Conduzione mezzo Navale " e "Tecnico Superiore per la Logistica".

I corsi sono stati ultimati nel corso dell'anno 2022.

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	Valore netto
Crediti tributari			665	665
Crediti verso altri	15.792	343.900	359.692	359.692
Totale	15.792	343.900	360.357	360.357

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti tributari	805	-140	665
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio	634	15.158	15.792
Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio	295.610	48.290	343.900
Totale rimanenze	297.049	63.308	360.357

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	805	-140	665		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	296.244	63.448	359.692	15.792	343.900
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	297.049	63.308	360.357	15.792	343.900

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	
Area geografica		SARDEGNA
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	665	665
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	359.692	359.692
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	360.357	360.357

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 358.590 (€ 1.108.847 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	1.108.227	-750.431	357.796
Denaro e altri valori in cassa	620	174	794

Totale disponibilità liquide	1.108.847	-750.257	358.590
------------------------------	-----------	----------	---------

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 9.860 (€ 16036 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
Risconti attivi	16.036	-6.176	9.860
Totale ratei e risconti attivi	16.036	-6.176	9.860

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni e Fideiussioni	5.002
	Abbonamenti	4.858
Totale		9.860

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 379.610 (€ 1.040.560 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	1.013.685	-665.950	347.735
3) Riserve statutarie	1.013.685	-665.950	347.735
III - Patrimonio vincolato	26.875	5.000	31.875
1) Fondi vincolato destinati da terzi	25.000	5.000	30.000
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	0	1.875
Totale	1.040.560	-660.950	379.610

Fondo di dotazione dell'ente.

Ammonta al 31/12/2022 ad € 30.000,00 Tale fondo è iscritto al valore nominale e rappresenta quanto conferito in fase di costituzione per € 25.000,00 dai soci fondatori aumentato, nel 2022, dall'apporto del nuovo socio Comune di Porto Torres iscritto come socio fondatore.

Costituisce un Fondo permanentemente vincolato.

	Descrizione	Importo
	Fondo di Dotazione	30.000
	Fondo vincolato	1.875
Totale		31.875

Patrimonio vincolato.

Al 31/12/2022, tale fondo, iscritto al valore nominale, ammonta ad € 1.875,00 ed accoglie il valore dei conferimenti apportati dai soci sostenitori, divenuti vincolati per volontà degli organi deliberativi dell'ente.

La tabella che segue espone l'origine e la possibilità di utilizzo dei fondi:

	Valore di fine esercizio	Apporto dei soci	Altra natura
I - Patrimonio libero	347.735	0	347.735
3) Riserve statutarie	347.735	0	347.735
III - Patrimonio vincolato	31.875	30.000	1.875
1) Fondi vincolato destinati da terzi	30.000	30.000	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.875	0	1.875

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 31.506 (€ 23.814 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	23.814
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.224
Utilizzo nell'esercizio	5.196
Altre variazioni	-336
Totale variazioni	7.692
Valore di fine esercizio	31.506

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 397.169 (€ 439.220 nel precedente esercizio).

La voce " Debiti verso finanziatori" iscritta per € 200.433,00 comprende l'importo di € 189.474,25 per acconti

ricevuti dalla RAS nell'anno 2021 relativi al percorso di " Tecnico Superiore per L'impiantistica Elettrica ed Elettronica " e " Tecnico Superiore per la Gestione Tecnologica dell'Infomobilità delle Aree Portuali" non iniziati.

La loro iscrizione nei Debiti, quale comportamento prudenziale per una futura richiesta di rimborso.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso altri finanziatori	201.721	-1.288	200.433
Debiti verso fornitori	172.900	-27.013	145.887
Debiti tributari	15.853	-931	14.922
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.216	-719	12.497
Altri debiti	35.530	-12.100	23.430
Totale	439.220	-42.051	397.169

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 altri finanziatori	201.721	-1.288	200.433	200.433
Debiti verso fornitori	172.900	-27.013	145.887	145.887
Debiti tributari	15.853	-931	14.922	14.922
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.216	-719	12.497	12.497
Altri debiti	35.530	-12.100	23.430	23.430
Totale debiti	439.220	-42.051	397.169	397.169

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:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	200.433	200.433
Debiti verso fornitori	145.887	145.887
Debiti tributari	14.922	14.922
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.497	12.497
Altri debiti	23.430	23.430
Totale debiti	397.169	397.169

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	
Area geografica		NAZIONALE
Debiti verso altri finanziatori	200.433	200.433
Debiti verso fornitori	145.887	145.887
Debiti tributari	14.922	14.922
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.497	12.497
Altri debiti	23.430	23.430
Debiti	397.169	397.169

INFORMAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE-CONTO ECONOMICO

Il Rendiconto Gestionale 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 rendiconto gestionale per complessivi € 622.806 (€ 644.933 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si forniscono le seguenti informazioni :

Servizi per	€ 306.886
Personale per	€ 311.227
Oneri diversi di gestione per	€ 2.016

Proventi e ricavi da attività tipiche

I proventi e ricavi da attività tipiche sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 1.086.371 (€ 1.124.650 nel precedente esercizio) così suddivisi:

Contributi da Enti per sovvenzioni	€ 1.085.561
Contributi da Privati per partecipazione corsi	€ 810

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 € 2.309 (€ 4.211 nel precedente esercizio).

In merito alla loro composizione si evidenziano

Oneri e Spese bancarie € 2.305

Oneri e proventi straordinari

Proventi straordinari

I proventi straordinari sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Nell' anno 2022 non si sono manifestati ne' oneri ne' proventi straordinari.

Oneri e proventi di supporto generale

Gli oneri di supporto generale sono iscritti tra gli oneri del rendiconto gestionale per complessivi € 461.256 (€ 475.534 nel precedente esercizio).

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 forniscono le seguenti suddivisioni:

Servizi	€ 20.468
Godimento di beni di terzi	€ 3.506
Personale	€ 242.433
Ammortamenti	€ 39.850
Altri oneri	€ 154.999

Revisione dei conti e servizi di assistenza

Nella tabella successiva si forniscono informazioni riguardo al costo sostenuto per l'assistenza e consulenza dei professionisti in merito rispettivamente a:

revisione dei conti , consulenza del lavoro, consulenza contabile e fiscale prestati da persone fisiche.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Revisione dei conti	2.950	2.418
Servizi di assistenza giuridica	3.356	0
Servizi di assistenza amministrativa	25.583	22.364
Servizi di assistenza contabile	2.340	45.506
Servizi di assistenza fiscale	11.404	10.165
Totale	45.633	80.453

ALRE INFORMAZIONI

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale:

	Numero dipendenti iniziali	Numero dipendenti finali
Personale con contratto a tempo indeterminato		
Impiegati	6	5
Operai	1	1
Totale con contratto a tempo indeterminato	7	6
Personale con contratto a tempo determinato		
Altro personale		
Totale	7	6

Nel corso dell'anno, precisamente il 7/7/2022, è stato risolto un rapporto di lavoro.

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il dettaglio dei compensi in denaro, servizi o natura riconosciuti a favore all'organo amministrativo e di controllo, illustrandone le ragioni:

	Descrizione	Importo
Compensi in denaro	Presidente	15.462
Totale		15.462

Rimborsi spese ad amministratori

Qui di seguito vengono riportate le informazioni riguardanti il dettaglio dei rimborsi spese riconosciuti agli amministratori per attività e funzioni svolte per conto dell'ente con l'indicazione della natura di tali spese.

	Descrizione	Importo
	Spese viaggio-vitto-alloggio Organi Ente	14.796

Iva Indetraibile

Viene di seguito riportato l'ammontare dell'Iva Indetraibile dell'esercizio:

	Importo
Iva indetraibile	33.955

Beni immobili utilizzati a titolo gratuito

La Fondazione ha la sua sede sociale ed operativa , utilizzata per lo svolgimento della parte teorica dei corsi e di tutte le attività istituzionali, nello stabile sito in Cagliari, Via Mercalli 1, concesso in uso a titolo gratuito.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La Fondazione non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO