

FONDAZIONE ACCADEMIA ITALIANA DELLA MARINA MERCANTILE

Istituto Tecnico Superiore per la mobilità sostenibile nei settori dei trasporti marittimi e della pesca

*Sede legale Via Nicolò Oderico 10 – GENOVA
Fondo di Dotazione Euro 286.881,00
Codice Fiscale n° 01597860996
Iscrizione Registro delle Persone Giuridiche n° 101 Prefettura di Genova*

BILANCIO AL 31/12/2016

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Come a Voi noto, la Fondazione “Accademia Italiana della Marina Mercantile - Istituto Tecnico Superiore per la mobilità sostenibile nei settori dei trasporti marittimi e della pesca” nasce in seguito alla trasformazione, deliberata dai Soci in data 30/07/2010 ai sensi dell’art. 2500-*septies* del codice civile, della società consortile a responsabilità limitata e in esecuzione di quanto previsto nel D.P.C.M. del 25 gennaio 2008, recante le linee guida per la riorganizzazione del Sistema di istruzione formazione tecnica superiore e la costituzione degli Istituti Tecnici Superiori (I.T.S.).

Il riconoscimento della personalità giuridica della Fondazione è avvenuto in data 11/01/2011, data in cui la Fondazione è stata iscritta al n° 101 nel Registro delle Persone Giuridiche della Prefettura di Genova. Pertanto e dalla quale decorrono gli effetti della trasformazione.

Il bilancio che proponiamo alla Vostra attenzione si riferisce al periodo 01/01/2016 - 31/12/2016.

In assenza di un modello consolidato di presentazione dei conti per le organizzazioni non lucrative con le caratteristiche della Fondazione, si è ritenuto opportuno, in continuità con quanto già presentato per i precedenti esercizi, procedere alla redazione del bilancio utilizzando lo schema di derivazione comunitaria previsto dal codice civile in materia di società commerciali, con applicazione dei principi di cui agli articoli 2423-bis e seguenti del codice civile e comunque nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

La Fondazione ha, inoltre, tenuto conto dei documenti (sotto forma di raccomandazioni) approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti rivisti e aggiornati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare sui seguenti punti:

- costruzione e presentazione di un bilancio economico – patrimoniale, applicando, ove compatibile con il principio di prudenza, il criterio della competenza economica;
- rappresentazione contabile dei contributi ricevuti secondo il trattamento consentito nella Raccomandazione n. 2 emanata dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti;
- articolazione del Bilancio nei documenti Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale (che evidenzia il risultato della gestione evidenziando i proventi e gli oneri di competenza dell’esercizio) e Nota Integrativa.

Criteri di valutazione

Il Bilancio è stato predisposto applicando, nella valutazione delle voci, i criteri di valutazione definiti dall'art. 2426 C.C. e i principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il medesimo è stato redatto anche in conformità alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit.

Sono state tenute in considerazione, per quanto applicabili, le novità introdotte dal D. Lgs.vo 139/2015 e, in particolare, i nuovi Principi Contabili Nazionali approvati da parte dell'OIC nel corso del mese di dicembre 2016 in applicazione di tali norme.

In particolare, 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.

Nel bilancio 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 conosciute dopo la chiusura di questo.

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Non esistono in bilancio debiti o crediti espressi originariamente in valuta estera.

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

B. IMMOBILIZZAZIONI

Con riferimento alle disposizioni del Principio Contabile n. 9 in materia di "*svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali*", di nuova emanazione da parte dell'OIC, si dà atto che alla data di riferimento del bilancio non vengono ritenuti sussistenti indicatori, quali quelli definiti al paragrafo 31 del citato Principio Contabile OIC n° 9, che possano far ritenere che una immobilizzazione abbia subito una riduzione di valore.

B.I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e sono state ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

- software capitalizzato (ammortizzato in 5 anni)
- spese d'impianto e societarie (ammortizzate in 5 anni)
- spese per manutenzioni straordinarie (ammortizzate in 5 anni)
- marchi (ammortizzati in 10 anni)
- spese pluriennali per la certificazione di qualità (ammortizzate in 5 anni).

B.II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto.

Gli ammortamenti dei gruppi di tali immobilizzazioni sono calcolati a quote costanti sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile stimata dei cespiti, che trovano riferimento nelle aliquote ordinarie riferite al settore di appartenenza nei limiti previsti dalla normativa fiscale vigente.

Tali aliquote sono state ridotte a metà per i beni di nuova acquisizione.

I beni di importo inferiore a euro 516,46 sono stati totalmente ammortizzati nell'esercizio in quanto trattasi di beni di importo e natura tale da rendere civilisticamente giustificabile l'ammortamento integrale.

B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da depositi cauzionali e da partecipazioni; queste ultime sono valutate al costo acquisto o di sottoscrizione al netto delle eventuali svalutazioni relative a quelle perdite ritenute in grado di influenzare durevolmente il valore delle partecipazioni stesse.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - RIMANENZE

Al fine di poter dare una compiuta informativa in relazione alle modalità di determinazione del risultato di esercizio, si è ritenuto opportuno procedere alla valorizzazione delle attività cursuali in corso di esecuzione al 31 dicembre mediante la valorizzazione di rimanenze per attività in corso di esecuzione, sulla base dei principi contabili che disciplinano la valorizzazione dei servizi in corso di esecuzione.

La valutazione di tali rimanenze, riferite ad attività aventi durata ultra annuale (superiore a 12 mesi) è stata effettuata, così come consigliano i corretti principi contabili, secondo il criterio della percentuale di completamento.

Tale criterio implica che i costi, i ricavi e il margine del corso siano riconosciuti in funzione dell'avanzamento delle attività; con riferimento alle sole attività cursuali, per margine si intende la copertura delle spese generali nei limiti previsti dalle regole di rendicontazione.

Il metodo utilizzato per la valutazione dello stato di avanzamento delle attività in corso è quello della percentuale del costo sostenuto.

C.II - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, determinato dalla differenza tra il loro valore nominale e le quote accantonate a titolo di svalutazione.

Ai sensi del paragrafo 46 del principio contabile OIC 15, la Società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti al valore di presumibile realizzo senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide in Euro sono iscritte al valore nominale.

D. RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi comprendono rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di quelli successivi.

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è costituito dal Fondo di dotazione e dai risultati di gestione dell'esercizio e dei precedenti. Il Fondo di dotazione risulta interamente versato.

C. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto corrisponde alle competenze maturate a favore dei dipendenti in applicazione delle leggi, dei contratti di lavoro e di eventuali accordi aziendali vigenti alla data di chiusura dell'esercizio.

D. DEBITI

I debiti sono iscritti sulla base del loro valore nominale e sono suddivisi per scadenza di esigibilità da parte del creditore. Ai sensi dei paragrafi 54 e 67 del principio contabile OIC 19, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c., la Società ha valutato i debiti al valore nominale senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi comprendono rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi conseguiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di quelli successivi.

In particolare, i risconti passivi rilevati nell'esercizio sono costituiti principalmente dalla quota di contributo in conto impianti rinviata agli esercizi successivi al fine di rispettare il principio di correlazione tra costi e ricavi. In tal modo gli effetti economici del contributo sono ripartiti su base temporale lungo tutta la vita utile dei beni cui si riferiscono.

L'importo del risconto sarà ridotto alla fine di ciascun esercizio successivo imputando a conto economico un ricavo calcolato con lo stesso coefficiente utilizzato per l'ammortamento del cespite.

2) Variazione consistenza Immobilizzazioni

Si riporta il dettaglio delle immobilizzazioni e delle relative variazioni della loro consistenza e dei relativi fondi ammortamento:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valore iniziale	Decrementi/ Incrementi	Valore finale	aliquota	Quota amm.to	F.do amm.to	Residuo da ammortizzare
Software capitalizzato	40.847	60	40.907	20%	7.336	21.193	19.714
Spese d'impianto e societarie	40.345		40.345	20%	733	39.235	1.110
Spese di manutenzione su beni di terzi	60.703	4.425	65.128	20%	7.823	43.629	21.499
Spese di pubblicità	48.473	- 48.473	-	20%	-	-	-
Marchi e licenze	27.409	-	27.409	10%	2.705	11.412	15.997
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno		18.300	18.300	20%	3.660	7.320	10.980
Altre immobilizzazioni immateriali	5.851	-	5.851	20%	470	5.382	470
TOTALI	223.628	- 25.688	197.941		22.727	128.171	69.770

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Valore iniziale	Decrementi/ Incrementi	Valore finale	aliquota	Quota amm.to	F.do amm.to	Residuo da ammortizzare
Beni inferiori a 516,46	2.991	324	3.315	100%	324	3.315	-
Beni inferiori a 516,47 IMSSEA	72	99	171	100%	99	171	-
Elaboratori	15.688	13.142	28.830	20%	2.606	14.014	14.816
Elaboratori IMSSEA	8.615	-	8.615	20%	29	8.546	69
Mobili e arredi	32.203	8.111	40.314	12%	1.876	26.957	13.357
Mobili e arredi IMSSEA	7.151		7.152	12%	824	6.359	793
Attrezzature diverse	199.513	4.525	204.038	15%	29.704	104.216	99.822
Macchine d'ufficio	10.023	564	10.587	20%	1.762	5.816	4.771
Macchine d'ufficio IMSSEA	2.552		2.552	20%	-	2.552	-
Sistemi telefonici	7.981	7.220	15.201	20%	1.067	8.010	7.191
Sistemi telefonici IMSSEA	1.298	-	1.298	20%	-	1.298	-
TOTALI	288.087	33.985	322.073		38.291	181.253	140.820

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Valore iniziale	Decrementi/ Incrementi	Valore finale	% di partecipaz.
ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping s.c.a.r.l.	5.000	-	5.000	5%
Ente per l'addestramento di osservatori radar s.c.r.l.	16.000	-	16.000	80%
Polizze assicurative	-	500.000	500.000	
Depositi cauzionali	-	1.008	1.008	
TOTALI	21.000	501.008	522.008	

Le partecipazioni nelle società Ente Radar e Formare sono state mantenute al costo. Per il dettaglio relativo alle partecipazioni nelle società Ente Radar e ForMare si rinvia al successivo punto 5 della presente Nota Integrativa.

La polizza assicurativa concerne un prodotto finanziario di capitalizzazione, sottoscritto nel settembre 2016 con GENERALI S.p.A. per la durata di 5 anni. Il capitale liquidato a scadenza sarà determinato applicando al capitale investito le rivalutazioni annue, ottenute in funzione del rendimento della gestione interna separata cui il contratto è collegato; tale capitale non potrà comunque risultare inferiore alla somma dei premi versati.

Variazione intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo

Nei seguenti prospetti per le voci più rilevanti dell'attivo e del passivo diverse dalle immobilizzazioni, vengono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Rimanenze

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	2.219.919
Acquisizioni/incrementi	2.468.961
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(2.219.919)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	2.468.961

Tale voce accoglie la valutazione al 31/12/2016 delle rimanenze per attività in corso di esecuzione di durata ultra annuale relative a corsi per allievi ufficiali (corsi ITS) e altre attività formative soggette a rendicontazione.

Si riporta il seguente dettaglio, suddiviso sulla base della tipologia di corso e dell'Ente finanziatore:

Corso	Valore rimanenze al 31/12/2016
rimanenze corsi ITS Allievi Ufficiali - FNM	1.573.520
rimanenze corsi ITS-REGIONE/FSE	152.384
rimanenze corsi ITS-MIUR	692.559
rimanenze corsi allineamento - FNM	16.118
rimanenze corsi e attività IMSSEA Mitigate	34.380
Totale rimanenze attività in corso ultrannuali	2.468.961

Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	1.067.114
Acquisizioni/incrementi	1.065.656
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(1.067.144)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	1.065.656

Si riporta il dettaglio della composizione di tale voce:

- Crediti v/clienti terzi	361.640
- Fatture da emettere v/clienti terzi	60.864
- Fatture da emettere v/controllate	5.019
- Fondo svalutazione crediti	(92.564)
- Contributi da ric. Città Metropolitana di Genova	48.209
- Fondo svalutazione crediti contributi da ricevere	(25.000)
- Contributi da ric. FNM	610.128
- Contributi da ric. Compagnie di nav. c/imbarchi allievi	71.554
- Contributi da ric. Progetti Europei	12.092
- Anticipi a fornitori	12.724
- Carta di credito ricaricabile	399
- Credito v/Collaboratori	191
- Anticipi diversi	400
TOTALE	1.065.656

Disponibilità liquide

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	1.886.845
Acquisizioni/incrementi	1.351.324
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(1.886.845)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	1.351.324

La voce “disponibilità liquide” comprende:

- Banca Carige c/c	188.892
- Banca Carige c/transitorio	150.000
- Banca Monte dei Paschi di Siena	999
- Banca Passadore	1.010.756
- Cassa contanti	677
TOTALE	1.351.324

Ratei e risconti attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	17.040
Acquisizioni/incrementi	1.784
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(17.040)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	1.784

La voce “ratei e risconti attivi” è costituita dai costi già liquidati ma di competenza del successivo esercizio.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	286.881
Acquisizioni/incrementi	-
Spostamenti	-
Alienazioni/decrementi	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	286.881

Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	(46.469)
Acquisizioni/incrementi	-
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	30.519
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	(15.950)

Avanzo (Disavanzo) di gestione

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	30.518
Acquisizioni/incrementi	74.678
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(30.518)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	74.678

Fondo rischi e oneri

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	69.482
Acquisizioni/incrementi	-
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(-)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	69.482

Il fondo rischi e oneri, pari a complessivi euro 69.482, accoglie la stima dei potenziali rischi e oneri derivanti da situazioni in corso caratterizzate da incertezze che potrebbero originare in futuro perdite o oneri la cui competenza economica è degli esercizi precedenti.

Trattamento di fine rapporto

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	110.135
Acquisizioni/incrementi	36.699
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(35.223)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	111.611

Il valore del fondo riflette le indennità maturate a fine anno dal personale dipendente assunto direttamente dalla Fondazione. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio è stato liquidato il fondo TFR a due dipendenti e corrisposto un anticipo su TFR, dedotto dal fondo, per euro 12.987.

Al 31/12/2016 l'organico è composto da un dirigente a tempo indeterminato e da 19 impiegati di cui 3 assunto a tempo determinato.

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	4.881.044
Acquisizioni/incrementi	4.985.810
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(4.881.044)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	4.985.810

Si riporta il dettaglio della composizione di tale voce:

- Debiti v/fornitori	478.178
- Fatture da ricevere da fornitori	827.263
- Contributi c/anticipi	3.035.623
- Anticipi diversi	10.400
- Debiti v/Istituto Nautico per convenzione partner	10.802
- Debiti v/UCINA per convenzione partner	750
- Debiti v/società controllata Ente Radar	38.014
- Debiti v/dipendenti	94.442
- Debiti per borse di studio fondi IMO (IMSSEA)	911
- Debiti v/Enti previdenziali	30.724
- Debiti v/Erario per ritenute	38.427
- Debiti v/Erario per IRAP	1.057
- Debiti v/Erario per IRES	23.450
- Debiti v/Erario per IVA	1.920
- Debiti Po.l. are contributi	13.500
- Debiti per depositi cauzionali ricevuti	260.495
- Debiti v/partner progetto Twinning	52.145
- Debiti v/partner progetto SOS	48.127
- Debiti per indennità allievi	19.577
- Debiti verso terzi per spese anticipate	5
	4.985.810

La voce “Fatture da ricevere” rappresenta debiti verso fornitori relativi a beni e servizi già ricevuti ma per i quali non è stata ancora ricevuta la relativa fattura.

La voce “Contributi c/anticipi” si riferisce agli acconti dei finanziamenti incassati entro la fine dell’esercizio 2016 relativi a corsi e altre attività Istituzionali (corsi ITS, attività IMSSEA/IMO, progetti UE) non ancora terminate al 31/12/2016, la cui valorizzazione trova riscontro nella voce C.I “Rimanenze” dell’attivo dello stato patrimoniale.

In particolare, gli anticipi ricevuti concernono:

- anticipi FNM (corsi ITS e allineamento)	Euro	1.317.485
- anticipi MIUR (corsi ITS)	Euro	1.645.011
- anticipi progetto Twinning – quota Accademia	Euro	26.523
- anticipi progetti UE	Euro	46.604

Totale contributi c/anticipi Euro 3.035.623

La voce “Anticipi diversi”, pari a complessivi euro 10.400, si riferisce agli acconti dei corrispettivi incassati entro la fine dell’esercizio 2016 relativi ad attività avente rilevanza commerciale, non ancora terminate al 31/12/2016 o, se terminate, da restituire.

I debiti verso partner per convenzioni accolgono i residui debiti verso gli enti formativi partner relativi a progetti formativi nell’ambito dei quali sono stati stipulati accordi organizzativi e/o associazioni temporanee.

La voce “Debiti verso società controllate” accoglie i debiti verso la società controllata “Ente Radar S.c.r.l.” relativi a contributi già deliberati negli esercizi 2014 e 2015 e non ancora corrisposti al 31/12/2016 (euro 15.000) e il debito per convenzioni partner 2016 (euro 23.014).

La voce “Debiti verso dipendenti” accoglie i debiti maturati al 31/12/2016 per ferie maturate e non godute e l’accantonamento per incentivi e premi di risultato.

Con riferimento alla voce “Debiti per depositi cauzionali ricevuti” si segnalano debiti per euro 259.998 (su un totale di euro 260.495) relativi a depositi cauzionali ricevuti dagli allievi.

Ratei e risconti passivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2016	113.465
Acquisizioni/incrementi	
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	()
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2016	107.812

La voce “Ratei e risconti passivi” comprende:

- per euro 3.744 i ratei passivi relativi alle utenze;
- per euro 85.500 il risconto passivo relativo alla quota di ricavo rinviata agli esercizi successivi relativa a contributi in conto capitale per l’acquisto di un simulatore di ECDIS di complessivi Euro 180.000 concessi dalla Regione Liguria, da Grandi Navi Veloci e da Costa Crociere e commisurati al costo del bene iscritto in bilancio;
- per euro 18.568 il risconto passivo relativo alla quota dei contributi in conto capitale di competenza degli esercizi 2017 e successivi afferenti gli interventi di manutenzione straordinari effettuati sulla sede per un importo complessivo pari ad euro 23.209 e richiesti a rimborso alla Città Metropolitana.

La quota di contributi di competenza dell’esercizio, determinata in coerenza con il piano di ammortamento dei beni cui afferisce il contributo, è stata iscritta nel conto economico alla voce A5 “Altri ricavi e proventi”.

Dettagli al Conto economico

Si riportano di seguito i dettagli economici più significativi dei dati esposti nel Conto economico.

Si ricorda che, in conformità al regime IVA applicabile alla Fondazione, i costi sono considerati, ove applicabile, IVA inclusa in quanto indetraibile, ad eccezione dei costi relativi a operazioni per le quali vengono percepiti corrispettivi assoggettati a IVA.

	Sezione Nazionale	IMSSEA	TOTALE
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	555.393	901.361	1.456.754
- Ricavi da prestazioni di servizi	-	-	
- Corrispettivi corsi	547.319	901.361	
- Ricavi vendite beni	8.074	-	
A.2 Variazioni rim. di prod. in lav., s.l. e p.f.	-	-	-
A.3 Variazioni dei servizi in corso di esecuzione	857.132 -	608.090	249.042
- Var. rimanenze corsi ITS Allievi Ufficiali - FNM	470.773		
- Var. rimanenze corsi ITS REGIONE/FSE	152.384		
- Var. rimanenze corsi ITS-MIUR	290.584		
- Var. rimanenze corsi allineamento - FNM	11.866		
- Var. rimanenze corsi diversi (Provincia - UE)	(68.475)		
- Var. rimanenze corsi e attività IMSSEA		(608.090)	
A.4 Increm. di immobil. per lavori interni	-	-	-
A.5 Altri ricavi e proventi:	1.892.605	401.879	2.294.484
A.5.a Contributi in conto esercizio			
- Compagnie di navig. ex accordo OO.SS - corsi sede Genova	49.870		
- Contributi corsi Allievi Ufficiali - FNM	1.159.130		
- Contributi corsi ITS-Regione/FSE	-		
- Contributi corsi ITS-MIUR	340.712		
- Contributi corsi allineamento - FNM	179.593		
- Contributi corsi diversi (Provincia - UE)	102.205		
- Contributi progetto Twinning		301.679	
- Contributi corsi IMSSEA		100.200	
- Contributi diversi	31.642		
A.5.b Altri ricavi e proventi			
- Subconcessioni e sublocazioni	9.219	-	
- Contributi in conto capitale	-		
- Altri proventi e rimborsi	8.423		
- Sopravvenienze attive	11.811		
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.305.130	695.150	4.000.280

Si ricorda che la valorizzazione delle attività corsuali e delle altre attività finanziate (progetti europei e altre attività soggette a rendicontazione) in corso di esecuzione al 31/12/2016 viene evidenziata nella voce A.3 (servizi in corso di esecuzione), mentre nella voce A.5 (ricavi per contributi) vengono valorizzate le attività concluse entro il 31/12/2016.

	Sezione Nazionale	IMSSEA	TOTALE
B.6 per materie prime, suss., di cons. e merci	152.789	1.240	154.029
- Costi diretti corsi Allievi Ufficiali - Genova	116.072	-	
- Costi diretti corsi privati	15.980	918	
- Costi diretti corsi diversi	19.288	-	
- Acquisto materiali di consumo generico	1.449	322	
B.7 per servizi	2.261.884	567.061	2.828.944
- Costi pers. in distacco	49.610	11.026	
- Costi diretti corsi Allievi Ufficiali - FNM	1.105.343	-	
- Costi diretti corsi Allievi Ufficiali - REGIONE/FSE	95.788	-	
- Costi diretti corsi Allievi Ufficiali - MIUR	370.207	-	
- Costi diretti corsi Allineamento - FNM	129.395	-	
- Costi diretti corsi diversi (Provincia-UE)	21.707	-	
- Costi per residenza allievi ufficiali (quota non rendicontata)	18.809	-	
- Costi diretti altri corsi privati	256.568	-	
- Costi servizi diretti corsi e attività IMSSEA	-	87.270	
- Costi servizi diretti progetto Twinning IMSSEA	-	138.528	
- Costi servizi diretti progetto Africa IMSSEA	-	285.529	
- Costi per utenze	54.760	12.170	
- Costi per consulenze generali (qualità, commercialista, consul.lavoro, legali)	61.287	14.483	
- Costi per consulenze e spese commerciali (pubblicità, comunicaz...)	8.156	295	
- Costi collaboratori progetto e w.e.	1.000	-	
- Costi per servizi inerenti personale dipendente (missioni, mensa, ecc)	32.386	4.771	
- Compensi Organi Fondazione (Revisore)	6.229	1.384	
- Rimborsi spese Organi Fondazione (Presidente - membri Giunta e CDI)	6.921	1.538	
- Costi per altre prestazioni di servizi generali (assic.,manutenzioni, pulizia, bancarie, ecc)	43.718	10.067	
B.8 per godimento di beni di terzi	25.635	3.020	28.656
- Locazioni e noleggi diretti corsi	12.047	-	
- Canone concessione immobile sede	12.421	2.761	
- Canoni locazione e noleggi diversi	1.167	259	
- Canoni locazione immobili diversi	-	-	
B.9 Per il personale:	645.218	50.281	695.499
- Direttore	77.821	-	
- Personale generale	99.273	-	
- Personale amministrativo	128.467	-	
- Personale diretto Sezione Nazionale	299.657	-	
- Personale diretto IMSSEA	-	49.881	
- Personale diretto IMSSEA Twinning	-	400	
- Fondo produttività/incentivi una tantum	40.000	-	
B.10 Ammortamenti e svalutazioni:	104.320	952	105.272
B.10.a Ammortamento immob. immateriali	22.727	-	
B.10.b Ammortamento immob. materiali	37.339	952	
B.10.c Altre svalutazioni delle immob.	-	-	
B.10.d Sval. dei crediti att. circol. e disponibilità	44.254	-	
B.12 Accantonamenti per rischi	-	-	-
B.14 Oneri diversi di gestione	20.498	3.779	24.279
- Spese amministrative	2.587	659	
- Spese generali	3.020	671	
- Oneri tributari	11.019	2.449	
- Altri oneri diversi gestione	-	-	
- Sopravvenienze passive	3.872	-	
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.210.344	626.333	3.836.678
A - B DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE			163.602

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio sono stati rilevati i seguenti componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali, iscritti nella voce A 5 del Valore della Produzione:

- Sopravvenienze attive per minori imposte es. precedenti euro 7.000
- Sopravvenienze attive diverse euro 4.811

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

**C) Proventi e oneri finanziari /
Utili e perdite su cambi**

Trattasi degli interessi attivi e passivi maturati sui conti correnti bancari e altri oneri finanziari per dilazione imposte.

Imposte sul reddito

La Fondazione, ente non commerciale, ha svolto nel corso del 2016, oltre all'attività istituzionale, anche attività commerciale.

Il calcolo dell'IRAP, pertanto, risulta determinato con il metodo "retributivo" ai sensi dell'articolo 10 del D. Lgs. 446 del 1997, per la parte relativa all'attività istituzionale e con il metodo "analitico" relativamente all'attività commerciale svolta.

L'importo accantonato per l'IRAP istituzionale ammonta a euro 37.620.

Per quanto concerne l'attività commerciale, sono state accantonate le seguenti imposte:

- IRES euro 41.377
- IRAP euro 10.830

Non sono state iscritte né imposte anticipate né imposte differite, non sussistendone i presupposti.

Conto Economico Attività Commerciali

La Fondazione, a partire dal gennaio 2012, ha avviato una attività commerciale rilevante ai fini IVA e IRES; pertanto, in quanto Ente non Commerciale, ha provveduto a istituire una contabilità separata, provvedendo a istituire separati mastri e sottoconti nel proprio piano dei conti, in conformità a quanto previsto dall'art. 144 del DPR 917/1986 e dalla Risoluzione Agenzia delle entrate n° 86 del 13/3/2002.

Si provvede a riportare di seguito le risultanze del separato conto economico, che accoglie i costi direttamente afferenti l'attività commerciale e i costi promiscui per la quota alla stessa imputabile.

In relazione alle voci di costo afferenti le spese promiscue, si precisa che al conto economico delle attività commerciali sono state imputate spese generali pari a complessive euro 144.017, corrispondenti al 22,94 % del totale delle spese generali. Il parametro di incidenza è stato ottenuto dal rapporto tra i proventi delle attività commerciali e il totale dei proventi risultanti dal Bilancio al 31/12/2016.

RENDICONTO ATTIVITA' COMMERCIALE						
valori in unità di euro						
		Al 31/12/2016		Al 31/12/2015		
		Parziali	Totali	Totali		
A VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		1.423.705		433.894	
A.2	<i>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i>		-		-	
A.3	<i>Variazione rimanenze attività in corso di esecuzione</i>		(508.664)		292.845	
A.4	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>		-		-	
A.5	<i>Altri ricavi e proventi</i>		-		-	
	- Contributi in conto esercizio	-				
	- Contributi in c/capitale (quote esercizio)	-				
	- Vari	-				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			915.041		726.739	
B COSTI DELLA PRODUZIONE						
B.6	<i>Costi per materie prime, sussid., di consumo e di merci</i>		16.733		12.035	
B.7	<i>Costi per servizi</i>		616.016		562.021	
B.8	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>		3.809		7.028	
B.9	<i>Costi per il personale</i>		116.986		68.389	
B.9.a	Salari e stipendi	89.354		51.388		
B.9.b	Oneri sociali	27.632		17.001		
B.9.c	Trattamento di fine rapporto			-		
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili	-		-		
B.9.e	Altri costi per il personale	-		-		

B.10	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		7.803	5.237
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.213		3.252
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.590		1.985
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-
B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-
B.11	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo</i>		-	
B.12	<i>Accantonamenti per rischi</i>		-	
B.13	<i>Altri accantonamenti</i>		-	
B.14	<i>Oneri diversi di gestione</i>		4.680	5.831
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			766.027	660.541
Differenza tra valore e costi della produzione			149.014	66.198
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15	<i>Proventi da partecipazioni</i>		-	
C.16	<i>Altri proventi finanziari</i>		-	
C.16.a	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-		-
C.16.b	da titoli diversi da partecipazioni iscritte	-		-
C.16.c	da titoli diversi da partecipazioni iscritte	-		-
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	-		-
C.17	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>			
C.17 bi	<i>Utili e perdite su cambi</i>			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18	<i>Rivalutazioni</i>		-	-
D.19	<i>Svalutazioni</i>		-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE			-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
E.20	<i>Proventi straordinari</i>		-	-
E.21	<i>Oneri straordinari</i>		-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			149.014	66.198
22 Imposte sul reddito dell'esercizio			(52.207)	(20.786)
	a) Imposte correnti		(52.207)	(20.786)
	b) Imposte differite		-	-
	c) Imposte anticipate		-	-
23 AVANZO (DISAVANZO) GESTIONE COMM.LE			96.807	45.412

5) *Elenco partecipazioni*

La Fondazione detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione:	<i>Ente per l'Addestramento di Osservatori Radar soc.consort.a r.l.</i> <i>C.F.: 02179120999</i>
Sede Sociale:	Via Nicolò Oderico 10 - 16145 Genova
Capitale Sociale:	Euro 20.000 interamente versato.
Patrimonio Netto:	La Società è stata costituita in data 08/03/2013 e chiude il proprio esercizio sociale al 31/12 di ciascun anno. L'ultimo situazione patrimoniale disponibile risulta alla data del 31/12/2016 ed evidenzia un patrimonio netto pari a Euro 88.954, con una quota di pertinenza dell'Accademia pari a euro 71.163 (80%).
Risultato ultimo esercizio:	Il bilancio al 31/12/2016 presenta un utile pari a euro 68.519.
Quote possedute:	Valore nominale di Euro 16.000,00 pari all'80% del Capitale Sociale.
Valore attribuito in bilancio:	La partecipazione è stata iscritta in bilancio al costo (pari ad euro 16.000, corrispondenti al valore nominale).

Denominazione:	<i>ForMare - PoloNazionale Formazione per lo Shipping s.c.a.r.l.</i> <i>C.F.: 05481321213</i>
Sede Sociale:	Via Amerigo Vespucci n.104 – 80121 Napoli
Capitale Sociale:	Euro 100.000 interamente versato.
Patrimonio Netto:	La Società è stata costituita in data 02/08/2006 e chiude il proprio esercizio sociale al 31/12 di ciascun anno. L'ultimo situazione patrimoniale disponibile risulta alla data del 31/12/2016 ed evidenzia un patrimonio netto pari a Euro 137.341, con una quota di pertinenza dell'Accademia pari a euro 6.867 (5%).
Risultato ultimo esercizio:	Il bilancio al 31/12/2016 presenta un utile pari a euro 16.859.
Quote possedute:	Valore nominale di Euro 5.000,00 pari al 5% del Capitale Sociale.
Valore attribuito in bilancio:	La partecipazione è stata iscritta in bilancio costo (pari ad euro 5.000, corrispondenti al valore nominale).

7 bis) Voci del patrimonio netto analiticamente indicate

Il Fondo di dotazione, interamente versato al 31/12/2016, proviene dai seguenti membri Fondatori:

- Città Metropolitana di Genova	€150.397
- Confitarma – Confederazione Italiana Armatori	€ 29.489
- Istituto Tecnico Nautico Statale “San Giorgio”	€ 7.373
- Consorzio Formazione Logistica Intermodale	€ 10.322
- Università degli Studi di Genova	€ 1.004
- FIT CISL – Federazione Italiana Trasporti Settore Marittimi FIT CISL / ITF Sindacato Internazionale	€ 17.839
- Rina S.p.A.	€ 11.796
- Fincantieri – Cantieri Navali Italiani S.p.A.	€ 11.796
- Autorità portuale di Genova	€ 7.373
- Associazione Agenti Raccomandati Mediatori Marittimi Agenti Aerei	€ 7.373
- Associazione Industriali Provincia di Genova	€ 7.373
- UCINA	€ 7.373
- Federpesca	€ 7.373
- CFP	€ 4.000
- Collegio Geometri	€ 6.000
Totale	€286.881

16) Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Non sono stati deliberati compensi a favore degli amministratori; non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo, per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Il compenso spettante al Revisore Unico ammonta ad euro 6.000.

22-bis) Operazioni con le parti correlate

Non sono state realizzate operazioni con parti correlate considerabili concluse a condizioni non normali di mercato.

22-ter) Accordi fuori bilancio

Non esistono accordi non risultanti dal bilancio i cui rischi e benefici da essi derivanti risultino significativi e necessari per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione.

Altre informazioni

Raggruppamento di voci

Si precisa che la Fondazione non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art.2423 ter del C.C.

Comparazione delle voci

Ai sensi dell'art.2423ter del C.C. si precisa che non è stato necessario adattare alcuna voce di bilancio.

Elementi appartenenti a più voci

Si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Situazione e movimentazione delle azioni o quote della controllante

(Riferimento normativo: art.2435 bis e art.2428, N. 3 e N. 4, C.C.)

Si precisa che la Fondazione non ha posseduto, nel corso dell'esercizio, azioni o quote di società controllante/i.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Considerazioni finali

Il Bilancio sottoposto alla Vostra approvazione presenta, quale risultato finale dell'esercizio, un avanzo pari a Euro 74.678, in relazione al quale si propone per euro 15.950 la destinazione a copertura delle perdite riportate a nuovo da esercizi precedenti e per la differenza l'accantonamento a riserva.

Genova, 5 maggio 2017

Il Legale Rappresentante
(Eugenio Massolo)

