

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 294.254,00
Codice Fiscale n° 01597860996
Iscrizione Registro delle Persone Giuridiche n° 101 Prefettura di Genova*

BILANCIO AL 31/12/2018

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 01/01/2018 - 31/12/2018. 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.

In particolare, a decorrere dall’esercizio 2017, si è ritenuto opportuno utilizzare lo schema di bilancio in forma ordinaria anziché abbreviata, pur sussistendo tutti i requisiti previsti dall’art. 2435-bis per la presentazione del bilancio in forma abbreviata.

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. n. 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*”, 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 così suddivise:

- *costi di impianto e ampliamento*: costituite da spese societarie
- *diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno*: costituite dalla piattaforma FAD e siti web;
- *concessioni, licenze, marchi e simili*: costituite da marchi e software capitalizzato
- *altre*: costituite da spese pluriennali per la certificazione di qualità, manutenzioni straordinarie e altre spese pluriennali.

B.II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

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. Taluni 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 corsuali 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 corsuali, 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 stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

In conformità a quanto previsto dall'art. 2423 - 4° comma c.c. e dai paragrafi 33 e 79 del Principio Contabile OIC 15, si precisa che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto si ritiene che per tali crediti l'osservanza del criterio abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi vengono rilevati al valore nominale.

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, 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 RISCONTI 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.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Il fondo per rischi e oneri accoglie la stima dei potenziali rischi e oneri derivanti da situazioni di incertezza che potrebbero originare in futuro perdite o oneri la cui competenza economica è degli esercizi precedenti.

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 stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

In conformità al paragrafo 42 del Principio Contabile OIC 19 si precisa che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto ritenuti irrilevanti gli effetti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 54-57 del citato Principio.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata pertanto mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

E. RATEI E RISCONTI 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

	Costo storico	Amm.ti es. precedenti	Saldo es. precedente	Acquisizioni (Cessioni)	Amm.to dell'es.	Saldo dell'es.
costi di impianto e ampliamento	40.345	(39.968)	377	-	(377)	-
Spese societarie	40.345	(39.968)	377	-	(377)	-
diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	18.300	(10.980)	7.320	-	(3.660)	3.660
Piattaforma FAD e siti web	18.300	(10.980)	7.320	-	(3.660)	3.660
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	75.011	(43.898)	31.113	-	(10.276)	20.837
Marchi	27.409	(14.117)	13.292	-	(2.705)	10.587
Software capitalizzato	47.602	(29.781)	17.821	-	(7.571)	10.250
altre	90.877	(61.283)	29.594	3.431	(12.489)	20.536
Spese di manutenzione su beni di terzi	85.026	(55.432)	29.594	3.431	(12.489)	20.536
Altre spese pluriennali	5.851	(5.851)	-	-	-	-
TOTALI	224.533	(156.129)	68.404	3.431	(26.802)	45.033

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Costo storico	Amm.ti es. precedenti	Saldo es. precedente	Acquisizioni (Cessioni)	Amm.to dell'es.	Saldo dell'es.
impianti e macchinari	20.678	(11.400)	9.278	345	(2.656)	6.967
Sistemi telefonici	16.477	(9.926)	6.551	345	(2.305)	4.591
Sistemi telefonici IMSSEA	1.334	(1.302)	32	-	(7)	25
Rete informatica Villa Spinola	2.867	(172)	2.695	-	(344)	2.351
attrezzature industriale e commerciali	221.718	(135.586)	86.132	10.701	(33.275)	63.558
Attrezzature diverse	221.718	(135.586)	86.132	10.701	(33.275)	63.558
altri beni	113.251	(81.096)	32.154	4.145	(11.581)	24.718
Elaboratori	32.462	(18.197)	14.265	702	(4.527)	10.440
Elaboratori IMSSEA	8.615	(8.575)	39	-	(20)	19
Mobili e arredi	41.607	(29.321)	12.286	-	(2.204)	10.082
Mobili e arredi IMSSEA	7.151	(7.054)	97	-	(55)	42
Macchine d'ufficio	13.379	(7.912)	5.467	1.162	(2.494)	4.135
Macchine d'ufficio IMSSEA	2.552	(2.552)	-	-	-	-
Beni inferiori a 516,46	7.314	(7.314)	-	2.138	(2.138)	-
Beni inferiori a 516,47 IMSSEA	171	(171)	-	143	(143)	-
TOTALI	355.647	(228.082)	127.564	15.191	(47.512)	95.243

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	700.000	-	700.000	
Depositi cauzionali	1.008	-	1.008	
TOTALI	722.008	-	722.008	

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 per la durata di 5 anni, sottoscritto nel settembre 2016 con GENERALI S.p.A. e incrementato nel 2017. 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 01/01/2018	3.027.396
Acquisizioni/incrementi	2.788.723
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(3.027.396)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	2.788.723

Tale voce accoglie la valutazione al 31/12/2018 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:

	Valore rimanenze al 31/12/2018
rimanenze corsi ITS Allievi Ufficiali - FNM	1.690.108
rimanenze corsi ITS MIUR	304.405
rimanenze corsi ITS REGIONE/FSE	140.152
rimanenze corsi brevi FSE	648.137
rimanenze corsi attività IMSSEA Albania	5.921
Totale rimanenze attività in corso ultrannuali	2.788.723

Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	1.167.183
Acquisizioni/incrementi	914.297
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(1.167.183)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	914.297

Si riporta il dettaglio della composizione di tale voce:

- Crediti v/clienti terzi	134.844	
- Fatture da emettere v/clienti terzi	69.286	
Fondo svalutazione crediti	(41.156)	
Fondo svalutazione crediti (attività commerciale)	(94.000)	
Totale crediti verso clienti		68.974
- Crediti v/controllate	1.294	
- Fatture da emettere v/controllate	740	
Totale crediti verso controllate		2.034
- Erario c/IRES	8.331	
- Erario c/IRAP	2.794	
Totale crediti tributari		11.125
- Contributi da ric. FNM	408.813	
- Contributi da ric. MIUR	14.297	
- Contributi da ric. Regione Liguria	318.170	
- Contributi da ric. Compagnie di nav. c/imbarchi	19.064	
- Contributi da ric. Progetti Europei	26.822	
- Contributi da ric. Città Metropolitana GE	40.553	
- Debiti v/partner Lituania (progetto SOS)	4.292	
- Anticipi a fornitori	153	
Totale crediti verso altri		832.164
TOTALE CREDITI	914.297	

Disponibilità liquide

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	596.235
Acquisizioni/incrementi	1.517.848
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(596.235)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	1.517.848

La voce “disponibilità liquide” comprende:

- Banca c/c	1.514.309
- Cassa contanti	3.539
TOTALE	1.517.848

Ratei e risconti attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	4.911
Acquisizioni/incrementi	6.774
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(4.911)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	6.774

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

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	286.881
Acquisizioni/incrementi	7.373
Spostamenti	-
Alienazioni/decrementi	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	294.254

Il “fondo di dotazione” si è incrementato per il versamento della quota di adesione da parte di Assarmatori quale Membro Fondatore.

Altre riserve

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	58.727
Acquisizioni/incrementi	77.928
Spostamenti	-
Alienazioni/decrementi	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	136.655

Le “altre riserve” si sono incrementate per la destinazione degli utili relativi all’esercizio precedente.

Avanzo (Disavanzo) di gestione

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	77.928
Acquisizioni/incrementi	20.647
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(77.928)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	20.647

Fondo rischi e oneri

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	100.482
Acquisizioni/incrementi	7.412
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(-)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	107.894

Trattamento di fine rapporto

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	157.627
Acquisizioni/incrementi	52.569
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(1.323)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	208.873

Il valore del fondo riflette le indennità maturate a fine anno dal personale dipendente assunto direttamente dalla Fondazione e che hanno optato per il mantenimento del TFR presso la Fondazione. Per i dipendenti che hanno, invece, optato per il trasferimento del TFR ad altro ente previdenziale il relativo debito è allocato nella voce D 13) del passivo patrimoniale (euro 2.605) per la quota non ancora versata all'ente previdenziale.

Al 31/12/2018 l'organico è composto da un dirigente a tempo indeterminato e da 30 impiegati di cui 8 assunti a tempo determinato.

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	4.935.895
Acquisizioni/incrementi	5.247.121
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(4.935.895)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	5.247.121

Si riporta il dettaglio della composizione di tale voce:

- Anticipi corsi privati	27.649	
- Anticipi IMSSEA	10.593	
- Anticipi contributi FNM	1.061.501	
- Anticipi contributi MIUR	1.529.764	
- Anticipi contributi Regione Liguria	358.674	
- Anticipi contributi Twinning	500.000	
- Anticipi contributi progetti europei	415	
- Anticipi altri attività istituzionale	3.000	
Totale acconti		3.491.596
- Debiti v/fornitori terzi	514.269	
- Fatture da ricevere v/fornitori terzi	823.169	
- N.c. da ricevere v/fornitori terzi	(300)	
Totale debiti verso fornitori		1.337.138
- Debiti v/controllate per prestazioni ricevute		
- Fatture da ricevere v/controllate	296	
- Debiti v/controllate per convenzioni	5.869	
- Debiti v/controllate per contributi da erogare	10.000	
Totale debiti verso controllate		16.165
- Erario c/liquidazione IVA	1.444	
- Erario c/ritenute da versare	29.658	
Totale debiti tributari		31.102
- Debiti v/INPS (dipendenti e collaboratori)	44.122	
- Debiti v/INAIL	(2.588)	
- Debiti v/EBIRFOP	818	
- Debiti v/Enti previdenziali (prev. complementare tfr)	2.605	
Totale debiti verso istituti di previdenza		44.957
- Debiti v/personale dipendente	148.466	
- Debiti v/collaboratori	1.080	
- Debiti v/allievi	12.704	
- Debiti per contributi adesione Rotta PO.L.ARE.	14.500	
- Debiti per convenzioni partner (Istituto Nautico)	10.802	
- Debiti per convenzioni partner (UCINA)	750	
- Debiti per borse di studio fondi IMO (IMSSEA)	23.081	
-Debiti per depositi cauzionali ricevuti (corsi)	113.509	
-Debiti per depositi cauzionali ricevuti (altri)	497	
-Debiti v/carta di credito	708	
-Debiti v/terzi per anticipi	66	
Totale altri debiti		326.163
TOTALE DEBITI	5.247.121	

La voce "Acconti" (n° 6 del dettaglio Debiti) si riferisce alle anticipazioni dei finanziamenti incassati entro la fine dell'esercizio 2018 relativi a corsi e altre attività Istituzionali (corsi ITS, attività IMSSEA/IMO, progetti UE) non ancora terminate al 31/12/2018, la cui valorizzazione trova riscontro nella voce C.I "Rimanenze" dell'attivo dello stato patrimoniale. Gli anticipi ricevuti sono stati sopra dettagliati distinti per ente finanziatore.

La voce “Debiti verso società controllate” (n° 9 del dettaglio Debiti) accoglie i debiti verso la società controllata “Ente Radar S.c.r.l.” relativi al debito per convenzioni partner 2017 (euro 5.869) e al conguaglio 2018 per il personale in distacco.

Infine, tra gli “Altri debiti” (n° 14 del dettaglio Debiti), si segnalano:

- la voce “Debiti verso dipendenti”, che accoglie i debiti maturati al 31/12/2018 per ferie maturate e non godute e l'accantonamento per incentivi e premi di risultato;
- i debiti verso partner per convenzioni, che 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;
- i “Debiti per depositi cauzionali ricevuti” pari a euro 113.509, relativi a depositi cauzionali ricevuti dagli allievi.

Ratei e risconti passivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2018	96.162
Acquisizioni/incrementi	74.481
Spostamenti nella voce	-
Spostamenti dalla voce	-
Alienazioni/decrementi	(96.162)
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018	74.481

La voce “Ratei e risconti passivi” comprende:

- per euro 31.500 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 19.215 il risconto passivo relativo alla quota dei contributi in conto capitale di competenza degli esercizi 2016, 2017 e 2018 afferenti gli interventi di manutenzione straordinari effettuati sulla sede per un importo complessivo pari ad euro 40.553 e richiesti a rimborso alla Città Metropolitana
- per euro 23.765 il risconto relativo a una fattura IMO di competenza del successivo esercizio

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

Dettagli al Conto economico

Si riportano nell'allegato in calce alla presente nota integrativa (allegato 1) i dettagli economici più significativi dei dati esposti nel Conto economico, con suddivisione rispetto alle seguenti aree di attività:

- Sezione Nazionale – Sede di Genova
- Sede di Arenzano
- Sede di Lavagna
- Attività commerciale
- IMSSEA

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.

Si ricorda infine che la valorizzazione delle attività cursuali e delle altre attività finanziate (progetti europei e altre attività soggette a rendicontazione) in corso di esecuzione al 31/12/2018 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 31/12/2018.

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

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

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

<p>C) Proventi e oneri finanziari / Utili e perdite su cambi</p>

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

<p>Imposte sul reddito</p>

La Fondazione, ente non commerciale, ha svolto nel corso del 2018, 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 45.144.

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

- IRES euro 19.263
- IRAP euro 8.162

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 151.295, corrispondenti al 16,22% 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 31/12/2018.

Fondazione				
Accademia Italiana della Marina Mercantile				
Istituto Tecnico Superiore per la mobilità sostenibile nei settori dei trasporti marittimi e della pesca				
Registro Persone Giuridiche Prefettura di Genova n° 101				
Sede legale Via Nicolò Oderico 10 - GENOVA - Codice Fiscale n° 01597860996				
Fondo di Dotazione Euro 286.881,00				
BILANCIO al 31/12/2018				
RENDICONTO ATTIVITA' COMMERCIALE				
valori in unità di euro				
		Parziali	AI 31/12/2018 Totali	AI 31/12/2017 Totali
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		686.372	778.765
A.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-	-
A.3	Variazione rimanenze attività in corso di esecuzione		-	
A.4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
A.5	Altri ricavi e proventi		-	-
	- Contributi in conto esercizio	-		
	- Contributi in c/capitale (quote esercizio)	-		
	- Vari	-		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			686.372	778.765

B COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6	Costi per materie prime, sussid., di consumo e di merci		11.272	15.413
B.7	Costi per servizi		352.925	368.668
B.8	Costi per godimento di beni di terzi		10.765	8.343
B.9	Costi per il personale		133.365	125.024
B.9.a	Salari e stipendi	96.718		94.367
B.9.b	Oneri sociali	36.647		30.657
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	Ammortamenti e svalutazioni		13.058	28.121
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.397		4.713
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.640		7.895
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-
B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.021		15.513
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, di consumo e merci		-	-
B.12	Accantonamenti per rischi		-	-
B.13	Altri accantonamenti		-	-
B.14	Oneri diversi di gestione		4.490	4.835
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			525.875	550.404
Differenza tra valore e costi della produzione			160.497	228.361
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15	Proventi da partecipazioni		-	-
	- da imprese controllate	-		-
	- da imprese collegate	-		-
	- altri	-		-
C.16	Altri proventi finanziari		-	-
C.16.a	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-		-
	- da imprese controllate	-		-
	- da imprese collegate	-		-
	- da controllanti	-		-
	- altri	-		-
C.16.b	da titoli diversi da partecipazioni iscritti nelle immobilizzazioni	-		-
C.16.c	da titoli diversi da partecipazioni iscritti nell'attivo circolante	-		-
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	-		-
	- da imprese controllate	-		-
	- da imprese collegate	-		-
	- da controllanti	-		-
	- altri	-		-
C.17	Interessi ed altri oneri finanziari			
	- da imprese controllate	-		-
	- da imprese collegate	-		-
	- da controllanti	-		-
	- altri	-		-
C.17 b	Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI				

D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.18	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
D.18.a	di partecipazioni	-	-
D.18.b	di immobilizz. fin. che non costituiscono partecipazioni	-	-
D.18.c	di titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecip.	-	-
D.19	<i>Svalutazioni</i>		
D.19.a	di partecipazioni	-	-
D.19.b	di immobilizz. fin. che non costituiscono partecipazioni	-	-
D.19.c	di titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecip.	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE		-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		160.497	228.361
Imposte sul reddito dell'esercizio		168	(66.244)
	Imposte correnti	(27.425)	(66.244)
	Imposte relative a esercizi precedenti	27.593	-
	Imposte differite ed anticipate	-	-
AVANZO (DISAVANZO) GESTIONE COMMERCIALE		160.665	162.117

5) *Elenco partecipazioni*

La Fondazione detiene le seguenti partecipazioni:

<i>Denominazione:</i>	<i>Ente per l'Addestramento di Osservatori Radar s.c.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 31/12/2018 ed evidenzia un patrimonio netto pari a Euro 54.126, con una quota di pertinenza dell'Accademia pari a Euro 43.301 (80%).
Risultato ultimo esercizio:	Il bilancio al 31/12/2018 presenta una perdita pari a euro 40.643.
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).

<i>Denominazione:</i>	<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 31/12/2018 ed evidenzia un patrimonio netto pari a Euro 142.229, con una quota di pertinenza dell'Accademia pari a euro 7.111 (5%).
Risultato ultimo esercizio:	Il bilancio al 31/12/2018 presenta un utile pari a euro 4.494.
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 31/12/2018, 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 /ITF	€ 17.839	
- Rina S.p.A.	€ 11.796	
- Fincantieri – Cantieri Navali Italiani S.p.A.	€ 11.796	
- Autorità portuale di Genova	€ 7.373	
- Ass. 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	
- Assarmatori	€ 7.373	
Totale	€ 294.254	

Si ricorda che, a seguito di deliberazione del Consiglio di Indirizzo in data 27/6/2018, è stata approvata l'ammissione del nuovo Membro Fondatore Assarmatori, che ha provveduto al versamento dell'importo di euro 7.373 al Fondo di Dotazione.

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 oltre IVA e contributi previdenziali.

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.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, si dà atto che la Fondazione ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito istituzionale delle somme di denaro ricevute nel corso dell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 della L.125/2017.

Considerazioni finali

Il Bilancio sottoposto alla Vostra approvazione presenta, quale risultato finale dell'esercizio, un avanzo pari a Euro 20.647, in relazione al quale si propone l'accantonamento a riserva.

Genova, 24 aprile 2019

Allegati:

1. Dettagli conto economico 2018

Il Legale Rappresentante
(Eugenio Massolo)

