

FONDAZIONE ITS TURISMO E ATTIVITA' CULTURALI SARDEGNA

VIA VICENZA, 63 - 07026 – OLBIA - SS

Codice fiscale 91061760905

Fondo di Dotazione interamente versato Euro 197.212,39

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2022**NOTA INTEGRATIVA – PARTE INIZIALE**

Signori Soci,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato netto a pareggio per il terzo anno di attività della Fondazione.

PREMESSA

Il Regolamento contabile della Fondazione, in relazione al Bilancio consuntivo, determina quanto segue:

"I risultati della gestione sono dimostrati dal bilancio consuntivo d'esercizio che riproduce la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione e dalla relazione sulla gestione che, elaborata dalla Giunta Esecutiva, pone in evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi indicati nella relazione programmatica relativa al medesimo anno d'esercizio"

"Il bilancio consuntivo è composto da: stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sul bilancio. Il bilancio consuntivo dovrà essere redatto in maniera tale da consentire il confronto con il programma di gestione economico – finanziaria."

"Lo stato patrimoniale deve indicare la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio; il conto economico deve dare una dimostrazione dei risultati economici conseguiti; la nota integrativa è un documento illustrativo di natura tecnico – contabile riguardante l'andamento della gestione della Fondazione, nonché ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili."

Redazione del bilancio

La normativa non prevede particolari obblighi contabili, tuttavia la Fondazione ha applicato per analogia le norme del codice civile previste per le società commerciali.

In virtù della particolare attività della Fondazione, tenuto conto che si tratta di un soggetto che non ha scopo di lucro e che svolge esclusivamente attività istituzionale, si è ritenuto doveroso, oltre a presentare il bilancio in forma CEE, predisporre un prospetto analitico che esamini ogni singola voce di spesa come indicato nel Vademecum della Regione autonoma della Sardegna.

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito: dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.); dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Fatti Di Rilievo Verificatisi Nel Corso Dell'esercizio

Nell'anno solare di riferimento, l'ITS ha potuto sviluppare, per l'intero esercizio, i percorsi formativi affidatigli dalla Regione Sardegna nell'esercizio precedente ed implementarne due nuovi, con le correlate azioni di supporto amministrativo-didattico che ne hanno reso possibile l'avvio e l'effettuazione, oltre deliberare ed approvare due percorsi formativi da avviare nel 2023.

Assumono rilievo, a tal proposito:

- Lo svolgimento dei corsi avviati nell'esercizio 2021: Tecnico Superiore per la gestione di strutture turistico ricettive – 1^a Ed. Olbia (Det. Approvazione n.847 prot.0016653/2020 del 28/12/2020); Tecnico Superiore per la gestione di strutture turistico ricettive – 1^aEd. Tempio Pausania (D.D. REP. N 842 prot. 0016573/2020 del 24/12/2020);
- L'apertura dei corsi: TS per la gestione di strutture turistico-ricettive - Sede di Tempio-Pausania 2^a Edizione (D.G.R. n.42/16 del 29/10/2021 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000817 prot.16242 del 13/12/2021) e 1^a Edizione sede di Orosei (D.G.R. n.42/16 del 29/10/2021 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000817 prot.16242 del 13/12/2021);
- La delibera del consiglio direttivo per l'attivazione di un corso TS per la conduzione del cantiere di restauro architettonico 4.0 presso la sede di Sassari;
- Lo spostamento, causa mancanza di iscritti, dalla sede di Sassari alla sede di Selargius della 1^aEd. del corso TS conduzione del cantiere di restauro architettonico 4.0 (D.G.R. n.42/16 del 29/10/2021 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000817 prot.16242 del 13/12/2021) e con attività didattica da svolgersi a partire dall'annualità 2023;
- La pubblicazione del bando per la selezione del Direttore della fondazione ai sensi dell'art.10 dell'avviso pubblico del 08/04/2022 prot. N.274 e la successiva assunzione con contratto di lavoro dipendente a tempo determinato, dal 01/06/2022 al 31/12/2022, per la supervisione delle operazioni riguardanti l'ordinaria gestione delle attività amministrative della fondazione;
- La delibera ed approvazione da parte del consiglio direttivo del corso: TS per la gestione di strutture turistico ricettive sede di Carbonia (D.G.R. n.37/17 del 14/12/2022 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000895 prot. 0018059 del 22/12/2022) e con inizio dell'attività didattica nell'annualità 2023;
- Il disimpegno parziale, come da determina dirigenziale n.880 prot. 17877 del 20/12/2022, del contributo regionale spettante all'ITS per lo svolgimento del corso Tecnico Superiore per la gestione di strutture turistico ricettive – 1^aEd. Tempio Pausania (D.D. REP. N 842 prot. 0016573/2020 del 24/12/2020) come conseguenza del minor numero di iscritti rispetto alle previsioni fatte in sede di approvazione del corso.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono espresse secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12). Il testo della presente nota integrativa viene redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'OIC 12 punto 16). La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

ALTRE INFORMAZIONI Attività della Fondazione

L'attività della Fondazione è quella di avvicinare il mondo dell'istruzione e della formazione al mercato del lavoro, perseguendo una elevata qualificazione tecnico professionale finalizzata a rafforzare il raccordo tra la formazione e i fabbisogni del tessuto produttivo", costituisce la finalità prima della nostra Fondazione. L'obiettivo specifico è quello di sostenere percorsi di apprendimento basati sul lavoro, nella costante ricerca di misure formative professionalizzanti.

La Fondazione nasce con l'intento di partecipare alla formazione di competenze specialistiche, mettendo a disposizione il proprio **know-how** aziendale al fine di coltivare figure professionali adeguate alle esigenze del contesto economico; effettuare una puntuale analisi del fabbisogno formativo necessario al mondo produttivo; alimentare il network della Fondazione ITS per costituire partenariati e partecipare ai bandi regionali, nazionali ed europei rivolti allo sviluppo e all'internazionalizzazione delle imprese, alla ricerca e all'innovazione. La Fondazione, in relazione alle priorità strategiche per lo sviluppo economico del Paese negli ambiti e secondo le priorità indicate dalla programmazione regionale, **persegue** le finalità di **promuovere** la diffusione della cultura tecnica e scientifica, di **sostenere** le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro.

La Fondazione opera sulla base di piani triennali con i seguenti obiettivi:

- assicurare, con continuità, l'offerta di tecnici superiori al livello post-secondario in relazione a figure che rispondano alla domanda proveniente dal mondo del lavoro pubblico e privato in relazione al settore di riferimento sopra indicato;
- sostenere l'integrazione tra i sistemi di istruzione, formazione e lavoro, con particolare riferimento ai poli tecnico professionali di cui all'articolo 13, comma 2, della legge n. 40/2007, per diffondere la cultura tecnica e scientifica; - sostenere le misure per l'innovazione e il trasferimento tecnologico alle imprese, con particolare attenzione alla crescita delle piccole e medie;
- diffondere la cultura tecnico/scientifica e promuovere l'orientamento dei giovani e delle loro famiglie verso le professioni tecniche;
- stabilire organici rapporti con i fondi interprofessionali per la formazione continua dei lavoratori. Essa agisce nell'area tecnologica "Tecnologie Innovative per i beni e le attività culturali – turismo".

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA - ATTIVO

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito i movimenti delle immobilizzazioni.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato (prospetto)

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Valore di bilancio | - | 142.812 | 142.812 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 515 | 515 |
| Totale variazioni | - | 515 | 515 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | - | - | - |

| | | | |
|--------------------|---|---------|---------|
| Valore di bilancio | - | 143.327 | 143.327 |
|--------------------|---|---------|---------|

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Criteri di valutazione adottati

Si specifica che durante il secondo anno di attività sono state acquisite immobilizzazioni materiali per l'allestimento della sede operativa sita in via Cavour; in particolare sono state acquisite postazioni Pc e attrezzature per la sala riunioni/conferenze.

Le altre strumentazioni, le aule per i corsi, già presenti dall'esercizio 2020, sono state messe a disposizione dall'istituto Deffenu, in qualità di socio fondatore, ed il valore di tale prestazione è stato imputato al fondo di dotazione della Fondazione.

| | DOTAZIONE DEFFENU | BENI | MACCHINE ELETTROMECC.D'UFFICIO | Totale immobilizzazioni materiali |
|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore inizio esercizio | | | | |
| costo | | 137.212 | 6.222 | 143.434 |
| Ammortamenti (fondo Amm.to) | | 0 | -622 | -622 |
| Valore di bilancio | | 137.212 | 5.600 | 142.812 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incremento/decremento | | 0 | 1.955 | 1.955 |
| Ammortamento dell'esercizio | | 0 | -1.440 | -1.440 |
| Totale Variazioni | | 0 | 515 | 515 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | | 137.212 | 8.177 | 145.389 |
| Fondo Amm.to | | 0 | -2.062 | -2.062 |
| Valore di bilancio | | 137.212 | 6.115 | 143.327 |
| | | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Valore di bilancio | | 0 | 142.812 | 142.812 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | 0 | 1.955 | 1.955 |
| Totale variazioni | | 0 | 1.955 | 1.955 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | | 0 | 8.177 | 8.177 |
| Valore di bilancio | | 0 | 143.327 | 143.327 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il valore nominale.

Situazione Crediti

| Crediti | |
|--------------------------------------|-------------------|
| crediti per contributi | 551.444,59 |
| Regione Sardegna | 551.444,59 |
| Totale CREDITI PER CONTRIBUTI | 551.444,59 |
| Crediti Verso altri | 1.249,96 |
| Fornitori C/Spese anticipate | 1.249,64 |
| Erario C/Ritenute subite | 0,32 |
| Totale CREDITI VERSO ALTRI | 1.249,96 |
| TOTALE CREDITI | 552.694,55 |

I crediti vantati sono valutati al valore nominale e sono analizzati nella seguente tabella:

Dettaglio Crediti contributi Regione Autonoma della Sardegna

Rappresentano i crediti vantati nei confronti della Regione Sardegna destinati al finanziamento dei corsi di formazione, ma non ancora incassati.

| Dettaglio crediti verso R.A.S. | |
|------------------------------------|----------------------|
| Crediti verso R.A.S. | Valore al 31/12/2022 |
| Contributo residuo corso Olbia | 85.949,50 |
| Contributo residuo corso Tempio 1 | 54.513,23 |
| Contributo residuo corso Tempio 2 | 205.490,93 |
| Contributo residuo corso Orsei | 205.490,93 |
| Totale crediti verso R.A.S. | 551.444,59 |

VARIAZIONI E SCADENZA DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti Verso RAS | 352.203 | 199.242 | 551.445 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.250 | 0 | 1.250 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 353.453 | 199.242 | 552.695 |

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide ammontano a 99.388,29 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei valori di cassa, dei depositi e dei conti correnti vantati dalla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio iscritte al valore nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 126.104 | -26.746 | 99.358 |

| | | | |
|-------------------------------------|---------|---------|--------|
| Cassa Contanti | 494 | -463 | 31 |
| Totale disponibilità liquide | 126.598 | -27.209 | 99.389 |

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 0,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |

Dettaglio ratei e risconti attivi

| Dettaglio ratei e risconti attivi | |
|---|---------------------------|
| Risconti attivi | Valore esercizio corrente |
| Università di Sassari - residuo piano triennale | 30.000,00 |
| Totale ratei e risconti passivi | 30.000,00 |

I risconti attivi si riferiscono al rapporto di collaborazione, di durata triennale, con L'università degli Studi di Sassari e, segnatamente, con il DADU, per l'istituzione di borse di studio in aree disciplinari di eccellenza della ricerca e dell'innovazione, in grado di soddisfare i fabbisogni e le esigenze degli allievi, delle istituzioni interessate e degli operatori del mercato del turismo e delle attività culturali in termini di studio, ricerca, progettazione, consulenza, informazione e formazione. Tale impegno è stato rinviato agli esercizi successivi in quanto, durante l'esercizio, non sono state stanziare borse di studio a favore degli allievi.

PATRIMONIO NETTO

Il capitale sociale, che nella Fondazione è rappresentato dal Fondo di Dotazione, ammontante a Euro 197.212,39 è così composto:

FONDO DI DOTAZIONE

| NOMINATIVI | TIPOLOGIA | FONDO DOTAZIONE |
|--|-----------------------------|---------------------|
| COMUNE DI OLBIA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI ARZACHENA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI GOLFO ARANCI | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI CALANGIANUS | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI BERCHIDDA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| UNIONE DEI COMUNI RIVIERA DI GALLURA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| ISFORCOOP - ISTITUTO SARDO PER LA FORMAZIONE COOPERATIVA - SOCIETA' COOPERATIVA IMPRESA SOCIALE | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| ENTE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE UNIFORM SERVIZI | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| IAL - INNOVAZIONE APPRENDIMENTO LAVORO SARDEGNA SRL IMPRESA SOCIALE | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| DELPHINA SPA | SOCIO FONDATORE | |
| LA CONTEA FALABIA SOC. COOP. ONLUS | SOCIO FONDATORE | |
| CENTRO RICERCHE E STUDI DEI LAGHISRL | SOCIO FONDATORE | |
| ISTITUTO SUPERIORE SCIENZE RELIGIOSE EUROMEDITERRANEO | SOCIO FONDATORE | |
| ASSOCIAZIONE ALBERGATORI OLBIA | SOCIO FONDATORE | |
| HOTEL PANORAMA SAS DI FIORI FABIO | SOCIO FONDATORE | |
| TOTALE CONFERIMENTI DENARO | | 60.000,00 € |
| | | |
| NOMINATIVI | | |
| ISTITUTO TECNICO DEFFENU Usa non esclusivo aule Aula Didattica Laboratorio sistemi informatici Attrezzatura, arredi , altri beni strumentali | | |
| TOTALE FONDO DI DOTAZIONE - RISORSE | | 137.212,39 € |
| | | |
| TOTALE GLOBALE RISORSE | | 197.212,39 € |

Fondo di gestione (Disponibilità per attività Istituzionali)

La Voce "**Altre Riserve**" per un totale di euro 15.000 accoglie i seguenti conti:

- **Fondo di Gestione:** tale voce accoglie delle quote dei soci che, come prevede l'art.11 del Regolamento della Fondazione, deve essere versata ad un Fondo Gestione non vincolato, tale Fondo è costituito dai conferimenti effettuati all'atto di costituzione ovvero successivamente dai Fondatori e dai Partecipanti. In riferimento al conferimento dei soggetti partecipanti, la quota pari al 20% costituisce il fondo di Gestione.

| NOMINATIVI | TIPOLOGIA | FONDO DI GESTIONE |
|--|-----------------------------|--------------------|
| COMUNE DI OLBIA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI ARZACHENA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI GOLFO ARANCI | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI CALANGIANUS | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| COMUNE DI BERCHIDDA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| UNIONE DEI COMUNI RIVIERA DI GALLURA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| ISFORCOOP - ISTITUTO SARDO PER LA FORMAZIONE COOPERATIVA - SOCIETA' COOPERATIVA IMPRESA SOCIALE | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| ENTE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE UNIFORM SERVIZI | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| IAL - INNOVAZIONE APPRENDIMENTO LAVORO SARDEGNA SRL IMPRESA SOCIALE | SOCIO FONDATORE - PROMOTORE | |
| DELPHINA SPA | SOCIO FONDATORE | |
| LA CONTEA FALABIA SOC. COOP. ONLUS | SOCIO FONDATORE | |
| CENTRO RICERCHE E STUDI DEI LAGHISRL | SOCIO FONDATORE | |
| ISTITUTO SUPERIORE SCIENZE RELIGIOSE EUROMEDITERRANEO | SOCIO FONDATORE | |
| ASSOCIAZIONE ALBERGATORI OLBIA | SOCIO FONDATORE | |
| HOTEL PANORAMA SAS DI FIORI FABIO | SOCIO FONDATORE | |
| TOTALE CONFERIMENTI DENARO | | 15.000,00 € |

| | | |
|-----------------------|--|--------------------|
| FONDO GESTIONE | | 15.000,00 € |
|-----------------------|--|--------------------|

trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

| Debiti | |
|---|-------------------|
| Debiti verso fornitori | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 91.631,31 |
| DEBITI V/FORNITORI | 36.380,76 |
| FATTURE DA RICEVERE | 55.250,55 |
| Acconti | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.900,00 |
| CLIENTI C/ANTICIPI | 2.900,00 |
| Debiti tributari e previdenziali | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.219,50 |
| REGIONI C/IRAP | 3.033,00 |
| ERARIO C/RITENUTE LAVORO DIPENDENTE | 1338,70 |
| INAIL C/CONTRIBUTI | -152,20 |
| Altri debiti | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.492,02 |
| DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI | 4.492,02 |
| Debiti verso altri finanziatori | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 68,10 |
| FINANZIAMENTO DA TERZI | 68,10 |
| TOTALE DEBITI | 103.310,93 |

Variazione e scadenza dei debiti Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio successivo |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|---|
| Debiti verso altri finanziatori | 68 | 0 | 68 | 68 |
| Debiti verso fornitori | 19.510 | 72.121 | 91.631 | 91.631 |
| Debiti tributari e previdenziali | 2491 | 1.729 | 4.220 | 4.220 |
| Altri debiti | 0 | 4.492 | 4.492 | 4.492 |
| Acconti | 2900 | 0 | 2.900 | 2.900 |
| Totale debiti | 24.969 | 78.342 | 103.311 | 103.311 |

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

| Valore di inizio esercizio | | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti passivi | 385.681,11 | 124.204,91 | 509.886,02 |

Dettaglio dei ratei e risconti passivi (prospetto)

| Dettaglio ratei e risconti passivi | |
|--|---------------------------|
| Risconti passivi | Valore esercizio corrente |
| Residuo R.A.S. Corso Olbia | 10.948,76 |
| Residuo R.A.S. Corso Tempio 1 | 4.671,94 |
| Residuo R.A.S. Corso Tempio 2 | 235.862,12 |
| Residuo R.A.S. Corso Orosei | 244.374,32 |
| Ratei passivi | Valore esercizio corrente |
| Affitto Locali | 12.810,00 |
| Rimborso spese ufficio presidenza | 1.218,88 |
| Totale ratei e risconti passivi | 509.886,02 |

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza degli esercizi successivi.

Nello specifico:

- 1) I risconti passivi si riferiscono alle quote residue dei finanziamenti della R.A.S. per lo svolgimento dei corsi che, vista la loro natura pluriennale, andranno ripartiti per competenza negli esercizi successivi, fino al termine dei corsi ai quali sono destinati;
- 2) I ratei passivi si riferiscono ai canoni d'affitto dei locali dell'I.T.S. ed al rimborso spese ufficio di presidenza, non ancora fatturati ma di competenza dell'anno in corso.

Valore della produzione

I proventi della Fondazione sono stati suddivisi tra Proventi derivanti dalle attività tipiche e proventi derivanti da attività accessorie.

Dettagli sui ricavi suddivisi per categoria di attività (prospetto)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| Entrate Percorsi Formativi RAS – Olbia | 74.638,31 |
| Entrate Percorsi Formativi RAS – Tempio | 75.065,70 |
| Entrate Percorsi Formativi RAS – Tempio 2 | 53.570,20 |
| Entrate Percorsi Formativi RAS – Orosei | 45.058,00 |
| TOTALE RICAVI | 248.332,21 |

Per l'elaborazione del Rendiconto 2022, i contributi per attività caratteristiche derivanti da concessioni della RAS sono stati fatti confluire per competenza nella voce A 1) Ricavi delle prestazioni del Conto Economico, in base alla data della determina di riconoscimento del contributo.

Dettaglio voce A1 – Ricavi delle prestazioni

| DESCRIZIONE | Valore al 31/12/2022 |
|--------------------------|----------------------|
| Ricavi delle prestazioni | 248.332,21 |
| TOTALE | 248.332,21 |

dettaglio voce A1 – Ricavi delle prestazioni

| DESCRIZIONE | Valore al 31/12/2022 |
|--|----------------------|
| Contributo RAS – Corso formativo Olbia | 74.638,31 |
| Contributo RAS – Corso formativo Tempio-Pausania - corso 1 | 75.065,70 |
| Contributo RAS – Corso formativo Tempio-Pausania - corso 2 | 53.570,20 |
| Contributo RAS – Corso formativo Orosei | 45.058,00 |
| TOTALE | 248.332,21 |

ADEMPIMENTI DI CUI ALLA L.124/2017

In ottemperanza alle disposizioni di cui alla Legge 4 agosto 2017 n. 124 articolo 1 commi 125-129, si forniscono le informazioni in merito ai contributi ricevuti nel periodo 01.01.2022 -31.12.2022:

| | |
|---|---|
| DENOMINAZIONE | Fondazione ITS TURISMO E ATTIVITA' CULTURALI SARDEGNA |
| | Codice fiscale 91061760905 |
| Denominazione del soggetto erogante | Regione Autonoma della Sardegna |
| Determina corso Orosei | D.G.R. n.42/16 del 29/10/2021 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000817 prot.16242 del 13/12/2021 |
| Somma Riconosciuta corso Orosei | 289.432,32 € |
| Somma incassata anno 2022 | 83.941,39 € |
| Determina corso Tempio-Pausania_2^ Edizione | D.G.R. n.42/16 del 29/10/2021 Determinazione Dirigenziale rep.n. 0000817 prot.16242 del 13/12/2021 |
| Somma Riconosciuta corso Tempio-Pausania_2^ Edizione | 289.432,32 € |
| Somma incassata anno 2022 | 83.941,39 € |
| Disimpegno somme corso Tempio Pausania_1^ Edizione | Determina Dirigenziale n.880 prot.17877 del 20/12/2022 |
| Somma disimpegnata anno 2022 | 83.265,24 € |

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 3.82 €.

Gli interessi attivi dell'esercizio ammontano a 5,22 €

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

La Fondazione ITS Sardegna, quale Ente non commerciale è sottoposta all'imposta IRAP. Presupposto dell'IRAP è l'esercizio abituale di una attività diretta alla produzione o allo scambio di beni e servizi; tale attività è soggetta ad Irap anche se non ha carattere commerciale. La C.M. 4.6.1998, n. 141/E ha in particolare specificato che anche gli enti non commerciali sono soggetti passivi dell'Irap, che essi svolgano o meno attività esclusivamente istituzionale. Per gli enti che, come la Fondazione, svolgono esclusivamente attività istituzionale (art.10D.Lgs. n. 446/1997), la base imponibile si determina con riferimento al cosiddetto **metodo retributivo**, ed è costituita dall'ammontare di: retribuzioni spettanti al personale dipendente, secondo il criterio di competenza; compensi per il personale assimilati al reddito di lavoro dipendente ex art. 50 Tuir; compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative; compensi erogati per attività di lavoro autonomo occasionale (art.67c.1lett. I) Tuir).

| DESCRIZIONE | Valore al 31/12/2022 |
|---|----------------------|
| Imposte sul reddito d'esercizio (IRAP metodo retributivo) | 4.942,00 |
| TOTALE | 4.942,00 |

Dati sull'occupazione

La Fondazione, al 31/12/2022, conta 0,58 U.L.A. con contratti a tempo determinato/indeterminato. Si avvale, inoltre, per la realizzazione dell'attività istituzionale, di lavoratori in somministrazione, professionisti, docenti e lavoratori occasionali.

Analisi dei costi

Si esplicitano, per una maggiore comprensione, le voci di costo come classificate nel Vademecum emanato dalla Regione Autonoma della Sardegna:

| B) | COSTI DI GESTIONE | ANNO 2022 | |
|----|--|------------|------------------|
| | | | |
| | COSTI DI GESTIONE STRUTTURA ITS | | |
| | Direttore Fondazione | FONDAZIONE | 29.507 € |
| | Assistente informatico | FONDAZIONE | 4.960 € |
| | Segreteria tecnico-organizzativa - amministrativa - Monitoraggio fisico-finanziario, rend. | FONDAZIONE | 26.599 € |
| | Sito Internet - Attività di marketing | FONDAZIONE | 576 € |
| | Assicurazione Fondazione | FONDAZIONE | 5.555 € |
| | Locazione immobili ufficio | FONDAZIONE | 12.810 € |
| | Emolumenti Organi statutari | FONDAZIONE | 1.219 € |
| | Revisore legale | FONDAZIONE | 7.000 € |
| | Spese generali di funzionamento | FONDAZIONE | 13.400 € |
| | Costi realizzazione piano attività Fondazione | FONDAZIONE | 0 € |
| | | | |
| | TOTALE COSTI GESTIONE STRUTTURA ITS | | 101.626 € |
| | | | |

| | | | |
|-----------|---|-------|------------------|
| | COSTI DI GESTIONE CORSI | | |
| B1 | COSTI DIRETTI | | |
| | COSTI DI PREPARAZIONE | CORSI | 5.540 € |
| | Progettazione dell'intervento | | |
| | Selezione e orientamento dei destinatari | | 5.540 € |
| | Elaborazione testi didattici o dispense | | 0 € |
| | | | |
| | REALIZZAZIONE | CORSI | 105.741 € |
| | Docenza | | 67.980 € |
| | Tutoraggio | | 37.761 € |
| | Esami | | 0 € |
| | Diffusione risultati | | 0 € |
| | | | |
| | DIREZIONE E CONTROLLO | CORSI | 24.150 € |
| | Direzione e coordinamento - direzione corso | | 0 € |
| | Coordinamento didattico - tirocini | | 24.150 € |
| | Segreteria - Monitoraggio fisico-finanziario, rendicontazione | | 0 € |
| | | | |
| | TOTALE COSTI DIRETTI GESTIONE CORSI | | 135.431 € |
| | | | |
| B2 | COSTI INDIRETTI | | |
| | COSTI VARI | | |
| | Indennità mensa | CORSI | 0 € |
| | Assicurazioni allievi | CORSI | 1.425 € |
| | Rimborsi studenti: vitto, alloggio, trasporti | CORSI | 0 € |
| | Spese per garanzie e per servizi legali | CORSI | 3.472 € |
| | Locazione beni mobili e attrezzature | CORSI | 1.440 € |
| | Utilizzo materiali di consumo per le attività programmata | CORSI | 0 € |
| | materiale in dotazione individuale e collettiva | CORSI | |
| | | | |
| | TOTALE COSTI INDIRETTI GESTIONE CORSI | | 6.337 € |

| | | | |
|-----------|---|--|------------------|
| | | | |
| | TOTALE COSTI GESTIONE CORSI | | 141.768 € |
| | | | |
| | | | |
| | TOTALE COSTI DI GESTIONE | | 243.394 € |
| | | | |
| | DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI DELLA GESTIONE | | |
| | | | |
| C) | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | 1 € |
| | Proventi finanziari: | | 5 € |
| | Interessi e altri oneri finanziari | | 4 € |
| | | | |
| | IRAP D'ESERCIZIO | | 4.942 € |
| | | | |
| | RISULTATO DI GESTIONE | | 0 € |

Letto, confermato e sottoscritto

Olbia 28/07/2023

Il Presidente della Fondazione
F.to Dott.ssa Sabrina Serra