

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

L'esercizio che si è concluso al 31/12/2018 del Vostro Consorzio, evidenzia un risultato positivo dopo le imposte pari a euro 262.

Il Consorzio, ai sensi dell'art. 2615 bis codice civile, è tenuto a redigere una situazione patrimoniale da depositare presso il Registro delle Imprese entro il secondo mese successivo alla chiusura dell'esercizio, osservando le norme relative al bilancio delle società per azioni.

Tenuto conto della norma sopra richiamata, e in considerazione dell'opportunità di fornire un quadro fedele e trasparente della situazione patrimoniale, si è ritenuto opportuno redigere la stessa secondo i criteri definiti dalla IV Direttiva CEE applicabili alle società di capitale, e pertanto integrarla con il conto economico e la nota integrativa.

Il presente bilancio, pertanto, è stato redatto secondo criteri civilistici e secondo l'impostazione indicata dal decreto legislativo 127/91 di attuazione delle norme CEE e avvalendosi della facoltà ex art.2435-bis di redigere il bilancio in forma abbreviata.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto Economico è, quindi, quella stabilita dagli artt.2423ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.

Ancorchè sussistano i presupposti per l'esonero dall'obbligo di redazione della Nota Integrativa ai sensi dell'art. 2435ter, è stato ritenuto opportuno predisporre l'informativa prevista per i bilanci in forma abbreviata, fornendo le informazioni previste dall'art. 2435-bis del codice civile. La numerazione di seguito riportata è quella prevista dall'articolo 2427 del Codice Civile.

Nota integrativa, attivo

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile: in particolare si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi contabili previsti dall'art.3 del suddetto decreto legislativo.

Nell'esercizio oggetto del presente commento è stato seguito il principio base del costo inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi.

In ossequio a tale impostazione si precisa che:

- i contributi deliberati dai consorziati per consentire il funzionamento del consorzio (contributi in c/esercizio) sono iscritti a conto economico alla voce A5;

- i contributi deliberati dai consorziati finalizzati al finanziamento delle borse di studio, da erogare a favore degli studenti in attuazione del mandato consortile, sono allocati nella voce D del passivo (debiti per borse di studio da erogare); in nota integrativa viene dettagliata la suddivisione temporale della scadenza di tali debiti, in funzione dell'anno accademico di riferimento della borsa assegnata.

I valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato e nell'ambito dell'Unione monetaria, sono stati convertiti in Euro al cambio delle rispettive valute alla data dell'effettuazione contabile amministrativa dell'operazione.

Ai sensi dell'art.2423-ter, si precisa che non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico.

Con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri, si precisa quanto segue:

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.

Movimenti delle immobilizzazioni

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.

Gli ammortamenti dei vari gruppi di immobilizzazioni immateriali sono stati calcolati a quote costanti.

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 del 50% per i beni acquisiti nell'esercizio in corrispondenza dell'effettivo deperimento degli stessi.

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, che coincide con il loro valore nominale, senza l'applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato in conformità alla facoltà concessa dal paragrafo 47 del Principio Contabile OIC 15 per i bilanci redatti in forma abbreviata.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide in Euro sono iscritte al valore nominale.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo trattamento di fine rapporto è comprensivo dell'accantonamento annuale e del rateo di TFR relativo alla quattordicesima.

Tale accantonamento è stato iscritto in conformità alle norme di legge in vigore.

DEBITI

I debiti sono iscritti sulla base del loro valore nominale senza l'applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione, in conformità alla facoltà concessa dal paragrafo 54 del Principio Contabile OIC 19 per i bilanci redatti in forma abbreviata.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti sono determinati in modo da imputare all'esercizio la quota di competenza temporale dei costi e oneri e dei ricavi e proventi. In particolare, i ratei passivi rappresentano quote di costi già maturati ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo mentre i risconti attivi rappresentano quote di costi già sostenuti ma di competenza degli esercizi successivi.

I risconti passivi rilevati nell'esercizio sono costituiti 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 a 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. Analogamente, in caso di alienazione del cespite viene imputato a conto economico la quota del risconto corrispondente al residuo periodo di ammortamento.

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	4.636	16.958	21.594
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.709	14.616	18.325
Valore di bilancio	927	2.342	3.269
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.737	1.737
Ammortamento dell'esercizio	927	394	1.321
Totale variazioni	(927)	(2.131)	(3.058)
Valore di fine esercizio			
Costo	4.636	15.221	19.857

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.636	15.010	19.646
Valore di bilancio	-	211	211

L'importo di euro 4.636 iscritto nelle immobilizzazioni immateriali, alla voce "altre spese pluriennali", si riferisce alla realizzazione del sito web del Consorzio.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio. 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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
<i>Crediti</i>							
	Crediti vari v/terzi	39.984	6.667	-	-	39.981	6.670
	Fornitori terzi Italia	171	584	-	-	512	243
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	54	2.358	-	-	2.139	273
	Ritenute subite su interessi attivi	2	2	-	-	2	2
	Altre ritenute subite	1.356	910	-	-	1.356	910
	Erario c/IRAP	-	1.167	251-	-	-	916
	INPS dipendenti	-	14.760	1.604-	-	8.252	4.904
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	95	32-	-	51	12
	Totale	41.567	26.543	1.887-	-	52.293	13.930

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
<i>Disponibilita' liquide</i>							
	Banca c/c	97.224	116.367	-	-	97.607	115.984
	Cassa contanti	189	150	-	-	203	136
	Cassa valori	8	84	-	-	78	14

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
	Arrotondamento	-					1-
	Totale	97.421	116.601	-	-	97.888	116.133

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Il Consorzio è dotato di un fondo consortile pari a Euro 42.614 suddiviso tra i seguenti consorziati:

Università di Genova	7.102,28 €
C.C.I.A.A. di Genova	7.102,28 €
Ansaldo STS S.p.a.	7.102,28 €
Leonardo s.p.a	7.102,28 €
Regione Liguria	7.102,28 €
ABB Spa	7.102,28 €

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
<i>Capitale</i>							
	Capitale sociale	42.614	-	-	-	-	42.614
	Totale	42.614	-	-	-	-	42.614
<i>Altre riserve</i>							
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-					1-
	Totale	-	-	-	-	-	1-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>							
	Utile portato a nuovo	-	1.578	-	-	-	1.578
	Utile a nuovo (con utili fino al 2016)	9.899	-	-	-	-	9.899

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
	Totale	9.899	1.578	-	-	-	11.477
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>							
	Utile d'esercizio	1.578	262	-	-	1.578	262
	Totale	1.578	262	-	-	1.578	262

L'incremento subito dal patrimonio netto iniziale, composto dal fondo di dotazione per euro 42.614 e da riserve di utili per euro 11.477, è determinato dal risultato positivo conseguito al 31/12/2018 pari a euro 262.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo T.F.R.	14.281	1.746	568	15.459
	Totale	14.281	1.746	568	15.459

L'importo accantonato corrisponde alla quota TFR maturata nel 2018 con riferimento a n° 2 dipendenti in forza al 31/12/2018 con qualifica di impiegati V° livello part-time a tempo indeterminato e qualifica di tutor IV livello part-time a tempo determinato.

Debiti

Si riporta il dettaglio della composizione di tale voce

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
<i>Debiti</i>							
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	11.826	10.897	-	-	11.826	10.897
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	307	2.659	-	-	2.936	30
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	14	54	-	-	55	13
	Erario c/IRES	630	979	-	-	1.358	251
	Erario c/IRAP	251	-	-	251	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
	INPS dipendenti	1.604	-	-	1.604	-	-
	INAIL dipendenti/collaboratori	32	-	-	32	-	-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	12	144	-	-	144	12
	Debiti v/amministratori	-	540	-	-	540	-
	Debiti diversi verso terzi	51.486	55.507	-	-	60.497	46.496
	Personale c/retribuzioni	5.551	31.933	-	-	34.803	2.681
	Personale c/arrotondamenti	1-	9	-	-	9	1-
	Arrotondamento	-					1
	Totale	71.712	102.722	-	1.887	112.168	60.380

Si precisa che sono stati considerati esigibili OLTRE l'esercizio i seguenti debiti:

F.di di terzi per borse di studio da assegnare €28.838, che accoglie il totale dei fondi ricevuti dai consorziati e appostati nel passivo in quanto finalizzati a finanziare future borse di studio ancora non assegnate.

Si precisa altresì che il "F.di di terzi per borse di studio da assegnare" è stato decrementato di euro 10.000 con imputazione di tale importo alla voce di c/economico "contributi in c/esercizio"; tale diversa imputazione, in quanto realizzativa di una diversa finalizzazione dei contributi consortili, dovrà essere sottoposta a specifica approvazione da parte dell'assemblea consortile.

Si riporta il dettaglio della composizione delle voci dei debiti v/borsisti esigibili entro l'esercizio (debiti v/borsisti a.a.2018/2019 e debiti v/borsisti rimborsi spese):

ANNO 2018/2019
Importo borse: 6.000 di cui zero pagate al 31/12/18
TOTALE 6.000
n. 12 rimborso acquisti dispositivi informatici del valore di €500 cad. : €6.000

Si riporta il dettaglio dei debiti verso borsisti per rimborsi alloggi il cui totale ammonta ad Euro 10.425

ANNO 2018/19
Importo alloggi : €10.425
n.7 per laurea triennale 1^ anno

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti passivi	2.174	-	-	-	2.091	83	2.091-	96-
	Totale	2.174	-	-	-	2.091	83	2.091-	

La voce "Risconti passivi" rappresenta la quota di ricavo rinviata agli esercizi successivi relativa a contributi in conto impianti e attrezzature di complessivi Euro 25.603 versati negli esercizi 2013 e 2014 dai consorziati e commisurato al costo dei beni materiali iscritti in bilancio.

Nell'esercizio 2018 non si rilevano nuovi contributi in c/impianti.

L'importo del decremento dell'esercizio 2018, pari a complessivi euro 2.091, corrisponde:

per euro 353, alla quota di competenza a copertura degli ammortamenti maturati nell'esercizio, di pari importo, iscritta a conto economico alla voce A5;

per euro 1.737, alla quota dei risconti passivi decrementati per dare copertura alle minusvalenze realizzatesi in esito alla cessione di alcuni cespiti.

Si riporta il dettaglio della composizione del residuo risconto iscritto a bilancio, pari ad euro 83.

	IMPORTO STANZIATO	COMPETENZA 2018	RISCONTO RESIDUO AL 31/12/2018
CONTRIBUTI C/IMPIANTI ES 2013	16.403	188	
CONTRIBUTI C/IMPIANTI ES 2014	9.200	166	83
TOTALE	25.603	353	83

Nota integrativa, altre informazioni

5) Elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate

Il Consorzio non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

6) Crediti/debiti con durata maggiore di 5 anni

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni del consorzio.

6 bis) Effetti nelle variazioni dei cambi

Non si rileva alcun effetto delle variazioni nei cambi.

6 ter) Crediti e debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono crediti o debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

7 bis) Voci del patrimonio netto analiticamente indicate

VOCI DEL PATRIMONIO NETTO	ORIGINE	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	IMPORTO	QUOTA DISPONIBILE	UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
					copertura perdite	aumento fondo consortile	altre ragioni
I FONDO CONSORTILE	Apporti dei Consorziati	-	42.614				
VII ALTRE RISERVE - riserva da arr.to euro			-1				
VIII - PERDITE A NUOVO	Perdite d'es.	-	-	-			
- UTILE A NUOVO	Utili d'es.	A, B	11.477	11.477			
IX UTILE DELL'ESERCIZIO	Utile d'esercizio	A,B	262	262			
TOTALE			54.352	11.739			

Legenda:

A per aumento fondo consortile
 B per copertura perdite

8) Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio.

9) Importo impegni, garanzie, passività potenziali.

Ai sensi di quanto richiesto dall'art. 2427 comma 1 n° 9 del codice civile, si precisa che non sussistono impegni, garanzie, e/o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

11) Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazione di cui all'art. 2425, n.15, C.c.

13) Singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi di quanto richiesto dall'art. 2427 comma 1 n° 13 del codice civile, si precisa che non sussistono singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

16) Compensi ad amministratori e revisori legali

I compensi spettanti al Collegio Sindacale ammontano a complessivi euro 3.715, al netto degli oneri contributivi e dei rimborsi spese spettanti per le trasferte.

Non sono stati deliberati compensi a favore dei membri del Consiglio di Amministrazione.

Non sono state concesse anticipazioni né crediti agli Amministratori né ai Sindaci.

16 bis) Dettagli compensi spettanti all'organo di revisione legale

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 37 del D. Lgs.vo 39/2010, con riferimento ai corrispettivi spettanti all'organo di revisione legale in base al bilancio in esame, si precisa quanto segue:

- la revisione legale compete al collegio dei revisori dei conti;
- l'importo dei compensi accantonati a bilancio, pari a complessivi euro 4.190 come sopra evidenziati, include il compenso relativo all'attività di revisione legale di cui all'art. 14 del D. Lgs.vo 39/2010 nonché il compenso relativo all'attività di vigilanza e controllo di cui all'art. 2403 del codice civile;
- l'importo dei corrispettivi spettanti ai membri dell'organo di revisione legale per altri servizi di verifica svolti nell'esercizio 2018 ammonta a zero;
- l'importo dei corrispettivi spettanti ai membri dell'organo di revisione legale per servizi di consulenza fiscale svolti nell'esercizio 2018 ammonta a zero;
- l'importo dei corrispettivi spettanti ai membri dell'organo di revisione legale per altri servizi diversi dalla revisione contabile svolti nell'esercizio 2018 ammonta a zero.

18) Azioni di godimento ed obbligazioni convertibili emessa dalla società

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto il fondo consortile non è suddiviso in azioni e il consorzio non può emettere prestiti obbligazionari.

19) Altri strumenti finanziari emessi dal Consorzio

Il Consorzio non ha emesso titoli né altri strumenti finanziari.

19 bis) Finanziamenti effettuati dai Consorziati

I Consorziati non hanno effettuato finanziamenti al Consorzio.

22) Operazioni di locazione finanziaria

Il Consorzio non detiene beni in locazione finanziaria.

22 bis) Operazioni con le parti correlate

Non sono state realizzate operazioni con parti correlate considerabili rilevanti né 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 del Consorzio.

22 quater) Fatti di rilievo avvenuti dopola chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che risultino significativi e/o necessari per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Consorzio.

Da ultimo si evidenziano le seguenti informazioni, richieste dalla normativa vigente.

Altre informazioni

Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'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 del medesimo articolo, vengono di seguito pubblicati i dati rilevanti ai sensi della normativa citata, di importo superiore ad euro 10.000 in conformità a quanto disposto dal comma 127 dello stesso articolo 1 Legge 124/2017:

Contributi da Consorziati :

Contributi Consorziati – quota 2018 Regione Liguria	euro 13.333,34
Contributi Consorziati – quota 2018 CCIAA Genova	euro 13.333,34
Contributi Consorziati – quota 2018 Università di Genova	euro 6.666,68

di cui:

Contributi da Consorziati in conto esercizio (voce A5 del conto economico):

Contributi Consorziati – quota 2018 Regione Liguria	euro 9.107,49
Contributi Consorziati – quota 2018 CCIAA Genova	euro 9.107,49
Contributi Consorziati – quota 2018 Università di Genova	euro 4.553,75

Contributi da Consorziati a finanziamento borse di studio (voce D stato patrimoniale):

Contributi Consorziati – quota 2018 Regione Liguria	euro 4.225,85
Contributi Consorziati – quota 2018 CCIAA Genova	euro 4.225,85
Contributi Consorziati – quota 2018 Università di Genova	euro 2.112,93

Contributi da attività formative (voce A5 conto economico):

Contributo Università di Genova Master Cyber Security ed. 2016/2017	euro 38.700
---------------------------------------------------------------------	-------------

Raggruppamento di voci

Si precisa che il Consorzio 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.2423 ter del C.C. si precisa che non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente.

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.

Informazioni aggiuntive

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio e del risultato economico dell'esercizio.

Considerazioni finali

Il Bilancio al 31/12/2018 sottoposto alla Vostra approvazione chiude con un risultato positivo di esercizio pari ad euro 262, che si propone di destinare a riserva.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Genova, 1/02/2019

Il Presidente del Consiglio Direttivo
(Prof. Sebastiano Serpico)