



# **Associazione Centro ELIS**

**Bilancio 30 settembre 2013**

## Sommario degli argomenti

cap		Pag
1	Premessa di ordine metodologico	3
2	Principali cambiamenti statutari e nella <i>governance</i>	4
3	Situazione Patrimoniale e Finanziaria	5
4	Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale	7
5	Conto economico dei proventi e degli oneri	7
6	Rendiconto delle movimentazioni di cassa	8
7	Note integrative ed esplicative	9
8	Operazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio	17
9	Proposte concernenti il risultato della gestione	18

## Indice delle tabelle

num		Pag
1	Situazione Patrimoniale e finanziaria	4
2	Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale	7
3	Conto Economico dei Proventi e degli Oneri	7
4	Rendiconto delle movimentazioni finanziarie	9
5	Dati sull'occupazione	11
6	Variazione delle immobilizzazioni	11
7	Dati concernenti i fabbricati	12
8	Movimentazione delle partecipazioni	12
9	Analisi della partecipazioni	13
10	Attività correnti di esercizio	13
11	Posizione Finanziaria netta	13
12	Trattamento di fine rapporto	14
13	Debiti Operativi ratei e risconti passivi	14
14	Debiti di natura finanziaria	15
15	Analisi dei contributi per attività formative	16
16	Conto dei proventi e degli oneri CFP	16
17	Conto dei proventi e degli oneri SAME	17

## 1. Premessa di ordine metodologico

---

L'attività dell'Associazione Centro ELIS, per quanto concerne i profili più propriamente quantitativi, viene riassunta nel Bilancio che sottoponiamo all'esame ed all'approvazione dei soci.

Il Bilancio in esame, come quelli degli scorsi esercizi associativi, si compone di prospetti contabili sintetici e di note integrative ed illustrative e cioè di:

- Situazione Patrimoniale e Finanziaria
- Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale
- Conto economico dei proventi ed oneri
- Rendiconto delle movimentazioni di cassa
- Le note integrative ed esplicative

In generale, nella redazione del progetto di Bilancio, il Consiglio di Amministrazione ha preso le mosse dalla considerazione che pur essendo lo scopo associativo alieno da finalità lucrative e non essendo la motivazione originaria quella di produrre ricchezza, è altresì evidente la caratteristica di economicità della attività dell'Associazione, intesa come aspirazione alla massimizzazione dei risultati in rapporto alle risorse (umane, finanziarie, etc.) disponibili.

Il sistema informativo contabile, di cui il Bilancio rappresenta il documento sintetico per eccellenza, persegua, conseguentemente, l'esigenza di rendere note le condizioni economico patrimoniali dell'esercizio dell'attività associativa a tutti i soggetti che sono ad essa interessati e che hanno titolo per conoscerne gli esiti e le modalità.

Nella redazione e presentazione del Bilancio il Consiglio di Amministrazione ha tenuto presenti le indicazioni che fornite con Atto di Indirizzo del febbraio 2009 dalla Agenzia per il terzo Settore (ora soppressa) agli enti che si riconoscono come facenti parte del sistema "non profit" con il documento "*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit*".

E' stata redatta, come previsto dallo Statuto, anche una relazione illustrativa sulle attività svolte nell'esercizio; essa fornisce un'informazione integrativa e complementare di quella contenuta nel Bilancio, mirata a meglio rappresentare i livelli di *performance* raggiunti in chiave qualitativa, piuttosto che quantitativa; tale relazione, al pari della Relazione di missione di cui al citato "Atto di Indirizzo", è il documento, che accompagna i prospetti contabili del bilancio e le note esplicative, nel quale gli amministratori espongono e commentano le attività svolte nell'esercizio, unitamente alle prospettive dell'attività associativa.

Il bilancio in esame è riassuntivo di tutte le attività condotte dall'Associazione ancorché alcune di esse, per beneficiare di un più puntuale controllo della gestione o per agevolare le attività di rendicontazione, siano, sotto il profilo contabile, gestite separatamente.

Le attività per le quali si è dato luogo a separata contabilizzazione sono quelle condotte dal CFP Centro di Formazione Professionale a Roma, della SAME a Palermo.

Fanno parte della gestione contabile della sede le attività di cooperazione allo sviluppo (ONG).

Nell'anno in esame il "perimetro" delle attività rendicontate nello stato patrimoniale del presente bilancio di esercizio è rimasto lo stesso, mentre per quanto concerne il conto economico va tenuta presente la cessione dell'attività dell'Istituto Alberghiero SAFI ELIS avvenuta il 13.9.2012 con effetti contabili anticipati al 1 settembre 2012.

Il Bilancio dell'esercizio è stato redatto nella presunzione che l'Associazione continui la propria attività anche nel prossimo futuro (on going concern) e che non vi è né il progetto né la previsione di ridurre significativamente o modificare la propria attività. Tali circostanze hanno riflessi in particolare nella stima dei valori delle attività immobilizzate.

Per tutti i prospetti contabili si sono indicati anche i valori relativi al precedente esercizio 1.10.11 – 30.9.12 al fine di consentire una più agevole analisi comparativa.

Il conto dei proventi e degli oneri è elaborato ed esposto secondo il principio della competenza temporale ed inerenza economica. Con specifico riferimento al criterio della correlazione fra ricavi e costi, cardine del principio della competenza, è da sottolineare che quando non sia stato possibile correlare un costo ad uno specifico provento esso è stato riconosciuto nel conto economico nel momento in cui esso si è manifestato.

Per dare rilievo all'ottica finanziaria si è ritenuto utile elaborare anche il rendiconto delle movimentazioni di cassa mentre per evidenziare i movimenti che hanno specificamente interessato il Fondo di dotazione patrimoniale si è elaborato ed esposto un apposito prospetto esplicativo della movimentazione delle voci del patrimonio netto associativo. Tale prospetto rappresenta un'utile integrazione del prospetto concernente la situazione patrimoniale e finanziaria.

Gli scopi istituzionali sono perseguiti in vario modo e le attività condotte sono finanziate con modalità diverse, ma sempre una parte – o più spesso la totalità – del costo che l'Associazione sostiene non è a carico dei soggetti, persone fisiche o enti, che usufruiscono di tali prestazioni. Le attività condotte dall'Associazione prevedono pertanto una contribuzione di soggetti privati o di enti pubblici, cui vanno poi destinate rendicontazioni economico - finanziarie elaborate secondo norme di legge.

---

## **2. Principali cambiamenti statutari e nella governance**

Non sono intervenuti nel corso dell'esercizio cambiamenti statutari e nella *governance* della Associazione.

Il Consiglio di Amministrazione è composto, fino alla assemblea che approverà il bilancio al 30.9.2013, da 5 consiglieri:

Massimo Fontana Gribodo - Presidente  
Daniele MATURO – Vicepresidente  
Flavia DE LUCIA LUMENO  
Antonio GENTINA  
Maria Vittoria MAZZA

Il Direttore è Michele CRUDELE

Il Collegio dei Revisori, è composto fino all'Assemblea che approverà del bilancio al 30.9.2014 risulta composto da:

Stefana RADAELLI (Presidente)  
Giovanni DE FERRARI  
Alberto MANELLI.

Il revisore incaricato del controllo legale dell'Associazione, è Paolo MUNDULA, in carica fino all'approvazione del bilancio al 30.9.2013.

### 3. Situazione Patrimoniale e finanziaria

**TABELLA N° 1**

	30.9.2013	30.9.2012	Variazioni
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
I. Immateriali			
- Consistenza	15.660	31.320	(15.660)
- Ammortamenti	0	0	0
	15.660	31.320	(15.660)
II. Materiali			
- Consistenza	11.271.801	10.356.505	915.296
- Ammortamenti	(1.807.092)	(1.742.936)	(64.155)
	9.464.709	8.613.568	851.141
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni			
- in imprese controllate	0	0	0
- in imprese collegate	765.167	765.167	0
- altre	1.868.042	1.823.042	45.000
	2.633.209	2.588.209	45.000
2) Crediti			
d) verso altri			
- oltre 12 mesi	14.391	14.368	23
	14.391	14.368	23
3) Altri titoli			
	0	0	0
	2.647.600	2.602.577	45.023
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.127.970</b>	<b>11.247.465</b>	<b>880.505</b>
<b>C) Attivo circolante</b>			
II. Crediti			
1) Per attività formative			
- entro 12 mesi	1.385.255	1.200.581	184.674
	1.385.255	1.200.581	184.674
3) Crediti tributari			
- entro 12 mesi	13.139	11.126	2.013
	13.139	11.126	2.013
4) Crediti diversi			
- entro 12 mesi	57.974	69.097	(11.122)
- oltre 12 mesi	246.766	147.887	98.878
	304.740	216.984	87.756
Sub totale crediti di natura operativa	1.703.135	1.428.691	274.443
5) Crediti di natura finanziaria			
Sub totale crediti di natura finanziaria	0	0	0
	1.703.135	1.428.691	274.443
III. Attività finanziarie che non costituiscono			
- titoli vari	399.918	566.979	(167.061)
	399.918	566.979	(167.061)
IV. Disponibilità liquide			
	136.551	192.471	(55.920)
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.239.604</b>	<b>2.188.141</b>	<b>51.463</b>

<b>D) Ratei e risconti</b>			
- Ratei attivi	612.961	372.922	240.039
- Risconti attivi	28.375	38.475	(10.100)
	641.337	411.397	229.939
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.008.911</b>	<b>13.847.004</b>	<b>1.161.907</b>
<b>A) FONDO DI DOTAZIONE</b>			
- fondo variazione all'inizio dell'esercizio	8.148.610	8.144.870	3.740
- variazioni patrimoniali dell'esercizio	0	0	0
- variazioni economiche dell'esercizio	4.374	3.740	634
<b>Totale</b>	<b>8.152.984</b>	<b>8.148.610</b>	<b>4.374</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro</b>	<b>1.037.464</b>	<b>1.011.581</b>	<b>25.883</b>
<b>D) Debiti</b>			
<b>1) Debiti v/fornitori</b>			
- entro 12 mesi	1.166.138	1.136.333	29.804
	1.166.138	1.136.333	29.804
<b>2) Debiti tributari</b>			
- entro 12 mesi	333.962	62.073	271.889
	333.962	62.073	271.889
<b>3) Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>			
- entro 12 mesi	55.791	47.198	8.593
	55.791	47.198	8.593
<b>44) Altri debiti</b>			
- entro 12 mesi	341.108	207.870	133.238
	341.108	207.870	133.238
<b>Sub totale debiti di natura operativa</b>	<b>1.897.000</b>	<b>1.453.474</b>	<b>443.525</b>
<b>4) Debiti verso banche</b>			
- entro 12 mesi	2.289.130	1.244.097	1.045.033
- oltre 12 mesi	56.129	68.975	(12.846)
	2.345.259	1.313.072	1.032.187
<b>5) Debiti v/altri finanziatori</b>			
- entro 12 mesi	1.380.133	1.481.270	(101.137)
	1.380.133	1.481.270	(101.137)
<b>Sub totale debiti di natura finanziaria</b>	<b>3.725.392</b>	<b>2.794.342</b>	<b>931.050</b>
<b>Totale</b>	<b>5.622.392</b>	<b>4.247.816</b>	<b>1.374.575</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>			
- Ratei passivi	178.280	343.144	(164.864)
- Risconti passivi	17.790	95.853	(78.063)
	196.070	438.996	(242.926)
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.008.910</b>	<b>13.847.004</b>	<b>1.161.907</b>
<b>Conti d'ordine</b>			
Garanzie ricevute	797.500	1.189.392	(391.892)
Attrezzature vincolate	286.453	286.453	0
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>1.083.953</b>	<b>1.475.845</b>	<b>(391.892)</b>

#### 4. Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale

Il fondo di dotazione dell'Associazione nel corso dell'esercizio ha denotato una variazione positiva netta pari ad € 4.374.  
La dinamica analitica della movimentazione è rappresentata nella tabella che segue.

**TABELLA N° 2**

Fondo di dotazione 30.9.2012	<b>8.148.610</b>
Avanzo dell'esercizio	4.374
Fondo di dotazione 30.9.2013	<b>8.152.984</b>

#### 5. Conto economico dei proventi e degli oneri

**TABELLA N° 3**

	1.10.2012- 30.9.2013	1.10.2011- 30.9.2012	Variazioni
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) Contributi per attività formative	2.010.201	1.881.608	128.594
2) Contributi per attività di cooperazione	873.035	1.303.253	(430.218 )
3) Proventi diversi della gestione corrente			
- contributi diversi in conto esercizio	1.668.463	1.615.364	53.099
- vari	351.752	312.619	39.133
Totale valore della produzione	4.903.451	5.112.844	(209.393 )
<b>B) Costi della produzione</b>			
1) Per materie di consumo	259.837	108.640	151.197
2) Per servizi	1.666.276	2.043.522	(377.246 )
3) Per godimento beni di terzi	24.973	34.642	(9.669 )
4) Per il personale	2.278.187	2.366.962	(88.775 )
5) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento immobil.ni immateriali	15.660	316	15.344
b) Ammortamento immobil.ni materiali	64.155	64.525	(370 )
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	48.873	0	48.873
	128.689	64.841	63.847
7) Oneri diversi di gestione	370.556	365.685	4.871
Totale costi della produzione	4.728.518	4.984.292	(255.774 )
<b>Differenza valore - costi della produzione (A-B)</b>	<b>174.932</b>	<b>128.552</b>	<b>46.380</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
- interessi attivi ed altri proventi finanziari	40.200	972	39.228
- Interessi passivi e altri oneri finanziari	(107.972 )	(82.450 )	(25.522 )

Totale proventi e oneri finanziari	(67.772)	(81.478)	13.706
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
1) Proventi			
- plusvalenze	0	35.183	(35.183)
- sopravvenienze attive	0	29.717	(29.717)
	0	64.900	(64.900)
2) Oneri			
- sopravvenienze passive	0	(2.005)	2.005
	0	(2.005)	2.005
Totale delle partite straordinarie	0	62.895	(62.895)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>107.160</b>	<b>109.969</b>	<b>(2.809)</b>
a) Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(102.786)	(106.229)	3.443
	(102.786)	(106.229)	3.443
<b>23 Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.374</b>	<b>3.740</b>	<b>634</b>

#### 6. Rendiconto delle movimentazioni di cassa

Il prospetto che segue espone in modo sistematico, ancorché sintetico, le movimentazioni che ha avuto la cassa dell'Associazione e quali siano stati i fenomeni e le tipologie di operazioni che hanno determinato la formazione e l'assorbimento delle disponibilità liquide.

TABELLA N° 4

Rendiconto finanziario		
	1.10.12-30.9.13	1.10.11-30.9.12
Cassa iniziale	192.471	326.789
Risultato complessivo della gestione	4.374	3.740
Variazione dei fondi	25.883	100.493
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	128.689	64.841
Variazioni del capitale circolante	-303.784	-127.004
Investimenti	-1.009.194	-338.731
Operazioni finanziarie	1.098.111	162.343
<b>Cassa finale</b>	<b>136.550</b>	<b>192.471</b>



## 7. Le note integrative ed esplicative

---

### 7.1 Struttura e contenuto del bilancio

Gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico sono, come detto, nella parte introduttiva, uniformati alle indicazioni fornite con Atto di Indirizzo del febbraio 2009 dalla Agenzia per il terzo settore agli enti che si riconoscono come facenti parte del sistema “non profit” con il documento “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit”

### 7.2 Norme e principi di riferimento

Il bilancio di esercizio al 30.9.2013 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui agli artt. 2423 del codice civile e seguenti dettate per le società di capitali ma adattate alla fattispecie concreta rappresentata dalla Associazione. I criteri di valutazione sono conformi alle norme di legge, interpretate ed integrate dai principi contabili di generale e comune accettazione.

### 7.3 Criteri di valutazione

I principi ed i criteri adottati nella redazione del presente bilancio non si discostano da quelli adottati in occasione della redazione del bilancio relativo ai precedenti esercizi sociali, costituendo la continuità nella applicazione di principi uno dei capisaldi per un’informazione in materia economica e finanziaria corretta e trasparente, con l’unica importante eccezione della modalità di contabilizzazione delle contribuzioni ricevute. Dall’esercizio in approvazione tutte le contribuzioni e/o plusvalori conseguiti vengono fatti transitare per il conto economico, come pure le contribuzioni erogate.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell’attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell’attivo o del passivo considerato.

L’applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l’effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni**

##### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sono iscritti in questa voce per quanto riguarda l’esercizio in esame solo costi per l’acquisto di licenze software, ammortizzati in due anni.

##### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l’utilizzo, la destinazione

e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione dei beni:

- impianti e macchinari: 15-20%
- attrezzature: 12-40%

Le immobilizzazioni materiali non sono mai state oggetto di rivalutazione alcuna.

#### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo d'acquisizione e svalutate nel caso di perdita durevole di valore e, per quanto riguarda le cauzioni, sulla base del valore nominale.

<b>Crediti</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito ed eventuale fondo svalutazione crediti, tenendo in debito conto di tutte le informazioni disponibili.
<b>Risconti attivi e passivi</b>	Quelli attivi sono principalmente rappresentativi di costi sostenuti a fronte di ricavi di competenza di esercizi futuri, sono iscritti al valore corrisposto per la quota riferibile a proventi di esercizi successivi. I risconti attivi sono oggetto di valutazione per determinarne eventuali riduzioni di valore sulla base delle previsioni di realizzo. Quelli passivi si riferiscono a quote di contributi ricevuti ma di competenza di esercizi successivi.
<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
<b>Imposte</b>	Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una stima del reddito imponibile a fini fiscali.

#### 7.4 Riclassifica voci esercizio precedente

Non si è resa opportuna alcuna riclassifica.

#### 7.5 Garanzie, impegni e rischi

L'associazione ha offerto porzione di un immobile di sua proprietà in garanzia per alcune operazioni di finanziamento della Cooperativa Sociale CEDEL.

I dati principali delle operazioni sono i seguenti:

- 1) Finanziamento erogato da Intesa San Paolo (ora BancaIntesa) il 18.6.2007 pari ad euro 2.000.000 -Atto Notaio De Rienzi - Durata del finanziamento 60 trimestri (20 anni)
- 2) Finanziamenti erogati da COSIS SpA a partire dal 31.5.2005 per un totale di euro 1.027.200 – Durata del finanziamento 20 semestri (10 anni)
- 3) Mutuo ipotecario erogato alla CEDEL dal Credito Artigiano il 12-7.2012 per un totale di € 320 mila e con durata 120 mesi.

Si rammenta inoltre che l'affidamento concesso all'associazione da UBI Banca per un totale di € 1.033 circa (utilizzato per € 921 mila al 30.9.2013) è garantito da ipoteca.

L'Associazione ha inoltre prestato garanzia fideiussoria (non ipotecaria) a favore del Consorzio CONSEL per i rapporti bancari di anticipo fatture di € 200 mila con Veneto Banca ed € 500 mila con UBI Banca.

In considerazione della parziale comunanza di amministratori sia la Cooperativa Sociale CEDEL che il Consorzio CONSEL sono da considerarsi "Entità Correlata": I pagamenti dei debiti garantiti avvengono con regolarità.

I titoli pari ad euro 399 mila circa sono a garanzia delle fidejussioni ricevute da Unicredit nell'ambito delle attività di cooperazione internazionale.

### 7.6 Dati sull'occupazione

L'Associazione ha intrattenuto nell'esercizio rapporti di lavoro con personale subordinato come da tabella che segue.

**TABELLA N° 5**

#### **Dati sull'occupazione**

	30.9.2013	di cui donne	variazione netta	30.9.2012	di cui donne
Apprendisti	0		0	0	
Operai	5	1	0	5	1
Impiegati	48	13	3	51	14
Dirigenti	1		0	1	
<b>Totali</b>	<b>54</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>57</b>	<b>15</b>

### 7.7 Variazione e composizione delle voci dell'attivo patrimoniale

11

**TABELLA N° 6**

	Imm.ni immateriali	Imm.ni materiali	Imm.ni finanziarie	Totale
Consistenza al 30.9.2012	33.680	10.356.505	2.602.577	12.992.762
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2012	2.360	1.742.936	0	1.745.296
<b>Valore netto contabile al 30.9.2011</b>	<b>31.320</b>	<b>8.613.569</b>	<b>2.602.577</b>	<b>11.247.466</b>
Incrementi dell'esercizio		915.296	45.023	960.319
Decrementi dell'esercizio				0
Utilizzo fondo				0
Ammortamenti e svalutazioni dell'esercizio	15.660	64.155		79.815
Consistenza al 30.9.2013	33.680	11.271.801	2.647.600	13.953.081
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2013	18.020	1.807.091	0	1.825.111
<b>Valore netto contabile al 30.9.2013</b>	<b>15.660</b>	<b>9.464.710</b>	<b>2.647.600</b>	<b>12.127.970</b>

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali riportiamo nella tabella che segue l'elenco e la descrizione sommaria dei fabbricati di cui l'Associazione ha la proprietà.

Da un punto di vista cronologico e sistematico le immobilizzazioni sono pervenute all'Associazione in diverse modalità:

- acquisizioni onerose a corrispettivi di mercato
- acquisizioni gratuite (per donazioni o lasciti)
- accrescimenti per lavori fatti in economia.

Gli immobili di cui l'Associazione ha la piena proprietà sono dislocati a Roma, dove

hanno sede gran parte delle attività e ad Ovindoli dove la CEDEL - cooperativa sociale educativa ELIS, aderente al Manifesto ELIS, gestisce in accordo con l'Associazione un centro convegni. L'Associazione è anche proprietaria di una quota di un appartamento sito a Cosenza.

I fabbricati della Associazione sono in massima parte strumentali all'esercizio di finalità coerenti con l'oggetto sociale ed in quanto tali non sono stati interessati - in modo sistematico - a procedimenti di valutazione secondo canoni di mercato. E' peraltro indubbio che il valore venale attribuibile ai complessi immobiliari detenuti in proprietà eccede notevolmente il costo iscritto in Bilancio.

**TABELLA N° 7**

**Dati concernenti i fabbricati**

	comune	indirizzo	fgl	part	sub	cat. cat.	dimensione	rend. cat.
1	Roma	Via Carlo Alberto	605	1008	-	C/4	123 mq	883
	Roma	Via S.Sandri 81	605	1839	-	B/5	8392 mq	50284
	Roma	Via S.Sandri 35-45	605	B	5	B/1	23157mq	62876
	Roma	Via S.Sandri 54-56	605	403	4	B/1		
2	Roma	Via G. Donati 1P b/B	606	364	2	A/3	3,5 vc	672
3	Ovindoli	Via Pineta	20	21	-	B/1	2635mc	4724
	Ovindoli	Via Roma 24	20	701	-	B/1	5380mc	2313
	Ovindoli	Via Roma 24	20	702	-	B/1	1802mc	1582
	Ovindoli	Via Pineta	20	22	-	A/7	8,5vc	1383
4	Cosenza	Vicolo S. Lucia 14	22	633	7	A/4	50mq	98
5	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	22	A/2	9 vc	2556,46
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	23	A/2	7 vc	1988,36
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	101	C/6	31mq	155,3
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	10	C/6	31mq	155,3

12

Alcuni dati sono espressi catastalmente in vani e non in mq. in attesa dei dati aggiornati sui mq. L'immobile sub 5) è posseduto al 25% ed è pervenuto all'Associazione durante l'esercizio a seguito di lascito ereditario da parte di Don Flavio Capucci. L'iscrizione in bilancio rappresenta il principale incremento dell'esercizio della voce immobilizzazioni ed è avvenuta per un valore di presunto realizzo prudentemente stimato in € 850 mila.

**TABELLA N. 8**

	Movimentazione delle partecipazioni			30.9.2013
	30.9.2012	incrementi	decrementi	
A.R.E.S. SpA	645.407			645.407
Adigi Srl	25.286			25.286
Cedel cooperativa sociale	25.551			25.551
Cense SpA	932.607			932.607
VI Miglio Srl	124.598			124.598
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	119.760			119.760
Roma Scuole S.p.A.	715.000	45.000		760.000
<b>Totali</b>	<b>2.588.209</b>	<b>45.000</b>	<b>-</b>	<b>2.633.209</b>

Le immobilizzazioni finanziarie sono per la totalità rappresentate da quote di partecipazioni, di cui di seguito diamo il dettaglio, in società immobiliari o con scopi coerenti con quelli associativi, essendo queste strutture destinate principalmente ad attività formative. L'unica variazione è conseguente alla sottoscrizione dell'aumento di capitale di Roma Scuole S.p.A. Nella tabella che segue si analizzano le partecipazioni detenute.

**TABELLAN. 9**

<b>Analisi delle partecipazioni al 30/9/2013</b>						
	<b>risultato esercizio</b>	<b>Patrimonio Netto società</b>	<b>quota %</b>	<b>patrimonio netto corrisp.ente</b>	<b>valore in bilancio</b>	<b>Diff.za</b>
A.R.E.S. SpA	(87.963)	1.399.388	32,50%	454.769	645.407	(190.638)
Adigi Srl	(408.890)	15.282.533	0,75%	114.619	25.286	89.333
Cedel cooperativa sociale	(203.096)	892.366	--	--	25.551	--
Cense SpA	(173.818)	3.159.919	15,38%	485.991	932.607	(446.616)
Sesto Miglio SpA	945	302.584	18,69%	56.553	124.598	(68.045)
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	(33.482)	22.012	40,00%	8.805	119.760	(110.955)
Roma Scuole SpA	19.638	10.977.552	8,94%	981.119	760.000	221.119
<b>Totali</b>		<b>32.036.354</b>		<b>2.101.856</b>	<b>2.633.209</b>	<b>(505.802)</b>

I dati di bilancio sono tutti riferiti alla chiusura del 31.12.2012 ad eccezione di quelli della cooperativa sociale CEDEL che sono riferiti al bilancio 30.9.2013 e quelli della Scuola Sportiva ELIS che sono al 30.6.2013. I crediti finanziari immobilizzati rilevati nell'esercizio per euro 14.368 si riferiscono a depositi cauzionali.

13

**TABELLA N. 10**

<b>Attività correnti di esercizio</b>				
	<b>30.9.2012</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>30.9.2013</b>
Crediti per attività formative	1.200.582	184.673		1.385.255
Crediti tributari	11.126	2.013		13.139
Crediti diversi	216.984	87.756		304.740
sub totale crediti operativi	1.428.692	274.442	0	1.703.134
Ratei e Risconti attivi	411.397	229.940		641.337
<b>Totali</b>	<b>1.840.089</b>	<b>504.382</b>	<b>0</b>	<b>2.344.471</b>

Le attività correnti di esercizio sono complessivamente aumentate del 27% circa. I crediti diversi sono comprensivi di una quota di crediti incassabili oltre 12 mesi pari ad € 246 mila circa costituiti dai versamenti fatti all'INA a copertura del fondo TFR, finanziamenti nei confronti della scuola sportiva ELIS e altro.

**TABELLA N. 11**

<b>Posizione finanziaria netta</b>				
	<b>30.9.2013</b>	<b>30.9.2012</b>	<b>variazioni</b>	<b>var. %</b>
Cassa e conti correnti bancari	136.551	192.471	(55.920)	-29%
Titoli a breve	399.918	566.979	(167.061)	-29%

Debiti finanziari a breve termine	(3.725.392)	(2.725.367)	(1.000.025)	37%
Disponibilità finanziaria netta a breve termine	(3.188.923)	(1.965.917)	(1.223.006)	62%
Debiti finanziari a M/L termine	-	(68.975)	68.975	-100%
Indebitamento finanziario netta a M/L termine	-	(68.975)	68.975	-100%
Posizione finanziaria netta	(3.188.923)	(2.034.892)	(1.154.031)	57%

### 7.8 Variazione e composizione delle voci del passivo patrimoniale

#### **FONDO T.F.R.**

La variazione in aumento di circa € 25 mila dovuta alla differenza tra la liquidazione dei trattamenti di fine rapporto dei lavoratori dipendenti che hanno lasciato l'Associazione durante l'esercizio chiuso al 30.9.2013 e l'accantonamento per T.F.R. del personale ancora in forza al 30.9.2013, compreso nel costo del personale subordinato. Con la riforma del TFR è stata data a tutti i dipendenti l'informazione necessaria per poter effettuare la propria scelta: la quasi totalità dei dipendenti ad oggi ha lasciato in azienda le quote di TFR maturate.

**TABELLA N. 12**

<b>Fondo Trattamento di Fine Rapporto</b>	
Fondo al 30.9.2012	1.011.581
Utilizzi dell'esercizio	(63.175)
Accantonamenti dell'esercizio	89.058
<b>Fondo al 30.9.2013</b>	<b>1.037.464</b>

14

#### **PASSIVITÀ CORRENTI DI ESERCIZIO**

La variazione in aumento è pari a circa 200 mila euro. La composizione della voce è analiticamente esposta nella tabella che segue:

**TABELLA N. 13**

	<b>Debiti operativi Risconti e Ratei Passivi</b>			<b>30.9.2013</b>
	<b>30.9.2012</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	
Debiti verso fornitori	1.136.333	29.805		1.166.138
Debiti tributari	62.073	271.889		333.962
Debiti verso istituti previdenziali	47.198	8.593		55.791
Altri debiti	207.870	133.238		341.108
Sub totale debiti di natura operativa	1.453.474	443.525	0	1.896.999
Ratei e Risconti attivi	438.996		242.926	196.070
<b>Totali</b>	<b>1.892.470</b>	<b>443.525</b>	<b>242.926</b>	<b>2.093.069</b>

La voce Ratei e Risconti passivi, come la corrispondente voce dell'attivo patrimoniale è utile per riportare in bilancio le quote di costi e ricavi di competenza dell'esercizio per progetti ed attività a cavallo di due o più esercizi.

#### **PASSIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI**

La variazione positiva di questa voce è pari ad € 300 mila circa. La composizione e la variazione sono evidenziate nella tabella che segue.

**TABELLA N. 14**

	Debiti di natura finanziaria			30.9.2013
	30.9.2012	incrementi	decrementi	
Debiti verso banche	1.313.072	1.032.187		2.345.259
Debiti verso altri finanziatori	1.481.270		101.137	1.380.133
<b>Totali</b>	<b>2.794.342</b>	<b>1.032.187</b>	<b>101.137</b>	<b>3.725.392</b>

I debiti verso banche, complessivamente pari a 2.345 mila circa, sono rappresentati quanto ad € 1.489 mila circa da scoperti di conto corrente e quanto ad € 56 mila circa, scadenti oltre 12 mesi, da anticipazioni della Banca Antonveneta ottenute in relazione alla installazione di un impianto fotovoltaico e quanto ad € 800 mila da un prestito ponte erogato da UBI Banca in attesa del perfezionamento di un mutuo ipotecario.

I debiti verso "altri finanziatori" sono rappresentati quanto ad euro 100 mila circa da debiti verso AVEL, quanto ad € 424 mila da debiti verso la cooperativa sociale CEDEL e per il resto da finanziamenti infruttiferi di terzi.

### 7.9 Commento alle voci del Conto dei proventi e degli oneri

#### **CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZI ED ALTRI PROVENTI**

Il livello complessivo dei proventi è diminuito nel complesso del 10% circa.

A livello disaggregato la composizione dei contributi per attività formative è la seguente:

**TABELLA N. 15**

Analisi dei contributi per attività formative				
Ente erogatore	Progetto/attività	1.10.12 - 30.9.13	1.10.11 - 30.9.12	
Enti diversi	Programmi diversi	409.058	193.543	
Provincia di Roma	Corsi CFP	1.081.303	1.091.639	
Regione Sicilia	Corsi SAME	519.840	596.426	
<b>Totale</b>		<b>2.010.201</b>	<b>1.881.608</b>	

15

A questi proventi si aggiungono i contributi ricevuti a fronte dei programmi di cooperazione allo sviluppo che nell'esercizio 2012-2013 hanno fatto registrare un ulteriore decremento passando da € 1.303 mila ad € 873 mila.

Gli altri proventi sono sostanzialmente legati a rimborsi ricevuti dall'Associazione da altri enti che usufruiscono a titolo gratuito delle strutture di proprietà dell'Associazione Centro ELIS e partecipano, in proporzione all'utilizzo, alle spese vive sostenute per la gestione degli spazi e, da donativi, contribuzioni e lasciti ottenuti grazie alla attività di fund raising.

#### **DETTAGLI ATTIVITA' DI FORMAZIONE PROFESSIONALE**

Le tabelle che seguono mostrano, separatamente per il CFP e la SAME l'analisi ed il risultato della gestione operativa. Le risultanze contabili esposte nelle tabelle che seguono sono già comprese nella precedente tabella n° 3.

In generale le attività descritte si inseriscono nella scelta della Associazione di dedicare molto spazio alla Formazione Professionale.

La scelta del canale della Formazione Professionale beneficia quei soggetti dotati in genere da spiccate capacità pratiche, da cui partire per approfondire le conoscenze teoriche.

Il progetto educativo, finalizzato allo sviluppo completo e armonico della persona, si realizza grazie al valore di un'attività didattica dinamica, ma soprattutto, alla possibilità che gli allievi hanno di definire la propria personalità che si arricchisce con l'apporto delle qualità delle altre.

Tra gli obiettivi formativi che si prefigge la scuola si evidenziano: evitare la dispersione scolastica soprattutto nei piccoli centri, entusiasmare le nuove generazioni all'apprendimento di un lavoro da spendere a beneficio proprio e della società, sviluppare le proprie qualità, innalzare il livello culturale e umano.

Al CFP (Centro di Formazione Professionale) fanno capo in via principale i corsi di istruzione e formazione professionale per ragazzi con età compresa fra i 14 e 18 anni ed in possesso della licenza di scuola secondaria di primo livello.

Le tipologie di corsi attivi sono:

- Elettromeccanico specializzato in domotica
- Manutentore meccanico
- Orologiaio riparatore
- Orafo costruttore
- Operatore di assistenza tecnica.

Il numero complessivo di corsi attivi è pari a dodici; per il futuro si sta pensando di ampliare l'offerta formativa.

Come si evince dal conto economico di cui alla precedente tabella i corsi, che per gli allievi sono completamente gratuiti, sono finanziati quasi per intero grazie alla contribuzione della Provincia di Roma.

**TABELLA N. 16**

<b>Conto dei proventi e degli oneri CFP</b>				
	<b>1.10.12 - 30.9.13</b>	<b>1.10.11 - 30.9.12</b>	<b>variazione</b>	<b>var %</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>				
Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	1.081.303	1.091.639	-10.336	-1%
Proventi vari della gestione corrente	2.088	3	2.085	75273%
<b>Totale dei proventi della gestione corrente</b>	<b>1.083.391</b>	<b>1.091.642</b>	<b>-8.251</b>	<b>-1%</b>
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	31.049	40.976	-9.926	-24%
- Spese per servizi	206.559	225.716	-19.157	-8%
- Spese per utilizzo beni di terzi	1.107	2.537	-1.430	-56%
- Ammortamento dei beni propri	8.620	7.500	1.120	15%
- Oneri diversi di gestione	5.299	577	4.722	818%
- Costo del personale subordinato	1.146.999	1.002.223	144.776	14%
<b>Totale degli oneri della gestione corrente</b>	<b>1.399.633</b>	<b>1.279.529</b>	<b>120.104</b>	<b>9%</b>
<b>Risultato della gestione corrente</b>	<b>-316.242</b>	<b>-187.887</b>	<b>-128.355</b>	<b>68%</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-316.242</b>	<b>-187.887</b>	<b>-128.355</b>	<b>68%</b>



La Scuola Alberghiera Mediterranea "SAME" svolge la sua attività didattica, rivolta alla Formazione Professionale della donna, a Palermo dal 2 febbraio 1967.

I Corsi triennali di Cucina e Pasticceria sono parte dell'offerta formativa che fa capo all'Associazione e vengono finanziati oltre che con le contribuzioni e gli apporti al fondo di dotazione patrimoniale anche dalla Regione Sicilia. Sono pertanto gratuiti per le alunne e frequentati prevalentemente da ragazze che, una volta conseguito il titolo conclusivo del primo ciclo di formazione primaria, desiderano proseguire gli studi con indirizzo alberghiero.

I programmi di studio contengono un percorso formativo adeguato al settore turistico/alberghiero, completato da un considerevole numero di ore di attività pratica, svolte sia nella scuola stessa che in ambienti di lavoro, sotto forma di stage, presso Collegi Universitari e Pasticcerie. La qualifica finale è valida presso l'Unione Europea. Nel bilancio parziale dedicato alla SAME, che riportiamo di seguito, si evidenzia, una sostanziale invarianza di tutti i dati economici.

**TABELLA N. 17**

<b>Conto dei proventi e degli oneri SAME</b>				
	<b>1.10.12 - 30.9.13</b>	<b>1.10.11 - 30.9.12</b>	<b>variazione</b>	<b>var %</b>
<b>GESTIONE CORRENTE</b>				
Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	519.840	596.426	-76.586	-13%
- Contributi diversi	1.649	28.570	-26.921	-94%
Proventi vari della gestione corrente	10.755	31.797	-21.041	-66%
<b>Totale dei proventi della gestione corrente</b>	<b>532.244</b>	<b>656.792</b>	<b>-124.548</b>	<b>-19%</b>
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	48.587	38.616	9.971	26%
- Spese per servizi	127.891	235.083	-107.192	-46%
- Spese per utilizzo beni di terzi	12.000	12.000	0	0%
- Ammortamento dei beni propri	2.942	2.658	283	11%
- Oneri diversi di gestione	24.999	74.700	-49.701	-67%
- Costo del personale subordinato	291.603	264.897	26.706	10%
<b>Totale degli oneri della gestione corrente</b>	<b>508.021</b>	<b>627.953</b>	<b>-119.932</b>	<b>-19%</b>
<b>Risultato della gestione corrente</b>	<b>24.223</b>	<b>28.839</b>	<b>-4.616</b>	<b>-16%</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>				
Oneri finanziari e perdite su cambi	-13.216	-18.379	5.163	-28%
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-13.216</b>	<b>-18.379</b>	<b>5.163</b>	<b>-28%</b>
<b>AVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.007</b>	<b>10.460</b>	<b>547</b>	<b>5%</b>

## **8. Operazioni avvenute dopo la chiusura dell'esercizio**

Nel corso del mese di gennaio del 2014 è stata perfezionata l'operazione di Mutuo Ipotecario con UBI Banca che ha comportato l'erogazione di un importo di € 2.500.000. Il controvalore del mutuo contratto è stato utilizzato come segue:



Assorbimento del prestito ponte	€ 800 mila
Assorbimento di scoperti di conto corrente bancario	€ 500 mila
Rimborso AVEL	€ 100 mila
Rimborso CEDEL	€ 400 mila
Anticipazione a CEDEL	€ 400 mila
Pagamento imposte arretrate	€ 200 mila
Pagamento fornitori scaduti	€ 100 mila

#### **9. Proposte concernenti il risultato della gestione**

---

Il Consiglio di Amministrazione propone che l'intero incremento patrimoniale, pari all'avanzo di gestione di euro 4.374 sia imputato ad incremento del fondo di dotazione

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente

*Massimo Fontana Gribodo*