



Associazione Centro ELIS

Bilancio 30 settembre 2012

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	4
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	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	12
6	Variazione delle immobilizzazioni	12
7	Dati concernenti i fabbricati	13
8	Movimentazione delle partecipazioni	13
9	Analisi della partecipazioni	14
10	Attività correnti di esercizio	14
11	Posizione Finanziaria netta	14
12	Debiti Operativi ratei e risconti passivi	15
13	Debiti di natura finanziaria	15
14	Analisi dei contributi per attività formative	16
15	Conto dei proventi e degli oneri CFP	17
16	Conto dei proventi e degli oneri SAME	18

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, persegue, 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 fornisce con Atto di Indirizzo del febbraio 2009 dalla Agenzia per il terzo Settore (precedentemente Agenzia per le ONLUS) 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 l'attività di cooperazione allo sviluppo (ONG) e l'attività dell'Istituto Alberghiero SAFI ELIS.

Nell'anno in esame il "perimetro" delle attività oggetto del presente bilancio di esercizio è ridotto per effetto della 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 1.10.10 – 30.9.11 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

	30.9.2012	30.9.2011	Variazioni
B) Immobilizzazioni			
I. Immateriali			
- Consistenza netta	31.320	316	31.004

	31.320	316	31.004
II. Materiali			
- Consistenza	10.356.505	10.078.791	277.714
- Ammortamenti	(1.742.936)	(1.682.313)	(60.623)
	8.613.568	8.396.477	217.091
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni			
- in imprese collegate	765.167	765.167	0
- altre	1.823.042	1.797.542	25.500
	2.588.209	2.562.709	25.500
2) Crediti			
d) verso altri			
- oltre 12 mesi	14.368	14.073	295
	14.368	14.073	295
3) Altri titoli			
	0	0	0
	2.602.577	2.576.782	25.795
Totale immobilizzazioni	11.247.465	10.973.576	273.889
C) Attivo circolante			
II. Crediti			
1) Per attività formative			
- entro 12 mesi	1.200.581	871.821	328.761
	1.200.581	871.821	328.761
3) Crediti tributari			
- entro 12 mesi	11.126	1.814	9.312
	11.126	1.814	9.312
4) Crediti diversi			
- entro 12 mesi	69.097	89.181	(20.085)
- oltre 12 mesi	147.887	129.869	18.018
	216.984	219.050	(2.066)
Sub totale crediti di natura operativa	1.428.691	1.092.685	336.006
5) Crediti di natura finanziaria			
Sub totale crediti di natura finanziaria	0	0	0
	1.428.691	1.092.685	336.006
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazione			
- titoli vari	566.979	416.980	149.999
	566.979	416.980	149.999
IV. Disponibilità liquide			
	192.471	326.789	(134.317)
Totale attivo circolante	2.188.141	1.836.453	351.688

D) Ratei e risconti

- Ratei attivi	372.922	681.870	(308.947)
- Risconti attivi	38.475	34.693	3.782
	411.397	716.562	(305.165)

TOTALE ATTIVO	13.847.004	13.526.591	320.413
----------------------	-------------------	-------------------	----------------

A) FONDO DI DOTAZIONE

- fondo variazione all'inizio dell'esercizio	8.144.870	8.119.702	25.168
- variazioni economiche dell'esercizio	3.740	25.168	(21.428)
Totale	8.148.610	8.144.870	3.740

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

	1.011.581	911.088	100.493
--	-----------	---------	---------

D) Debiti
1) Debiti v/fornitori

- entro 12 mesi	1.136.333	1.144.216	(7.883)
	1.136.333	1.144.216	(7.883)

2) Debiti tributari

- entro 12 mesi	62.073	34.651	27.422
	62.073	34.651	27.422

3) Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale

- entro 12 mesi	47.198	57.261	(10.063)
	47.198	57.261	(10.063)

4) Altri debiti

- entro 12 mesi	207.870	341.843	(133.973)
	207.870	341.843	(133.973)

Sub totale debiti di natura operativa	1.453.474	1.577.971	(124.497)
--	------------------	------------------	-------------------

4) Debiti verso banche

- entro 12 mesi	1.244.097	1.185.731	58.366
- oltre 12 mesi	68.975	0	68.975
	1.313.072	1.185.731	127.341

5) Debiti v/altri finanziatori

- entro 12 mesi	1.481.270	1.296.269	185.001
	1.481.270	1.296.269	185.001

Sub totale debiti di natura finanziaria	2.794.342	2.482.000	312.342
--	------------------	------------------	----------------

Totale	4.247.816	4.059.972	187.845
---------------	------------------	------------------	----------------

E) Ratei e risconti

- Ratei passivi	343.144	335.495	7.648
-----------------	---------	---------	-------

- Risconti passivi	95.853	75.167	20.686
	438.996	410.662	28.334

TOTALE PASSIVO **13.847.004** **13.526.592** **320.412**

Conti d'ordine			
Attrezzature vincolate	1.189.392	1.972.226	(782.834)
Garanzie ricevute	166.180	286.453	(120.273)
Totale conti d'ordine	1.355.572	2.258.679	(903.107)

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 € 3.740.

La dinamica analitica della movimentazione è rappresentata nella tabella che segue.

TABELLA N° 2

Fondo di dotazione 30.9.2011	8.144.870
Avanzo dell'esercizio	3.740
Fondo di dotazione 30.9.2012	8.148.610

5. Conto economico dei proventi e degli oneri

TABELLA N° 3

	1.10.2011- 30.9.2012	1.10.2010- 30.9.2011	Variazioni
A) Valore della produzione			
1) Contributi per attività formative	1.881.608	2.011.660	(130.052)
2) Contributi per attività di cooperazione	1.303.253	1.845.508	(542.255)
3) Proventi diversi della gestione corrente			
- contributi diversi in conto esercizio	1.615.364	1.251.340	364.024
- vari	312.619	219.889	92.730
Totale valore della produzione	5.112.844	5.328.396	(215.552)
B) Costi della produzione			
1) Per materie di consumo	108.640	122.673	(14.033)
2) Per servizi	2.043.522	2.646.156	(602.634)
3) Per godimento beni di terzi	34.642	36.845	(2.203)
4) Per il personale	2.366.962	2.229.268	137.694
5) Ammortamenti e svalutazioni			

a) Ammortamento immobil.ni immateriali	316	316	0
b) Ammortamento immobil.ni materiali	64.525	68.300	(3.774)
	64.841	68.616	(3.774)
6) Altri accantonamenti	0	0	0
7) Oneri diversi di gestione	365.685	250.689	114.996
Totale costi della produzione	4.984.292	5.354.247	(369.955)
Diff. tra valore e costi della produzione (A - B)	128.552	(25.851)	154.402
C) Proventi e oneri finanziari			
- interessi attivi ed altri proventi finanziari	972	1.635	(663)
- Interessi passivi e altri oneri finanziari	(82.450)	(34.539)	(47.911)
Totale proventi e oneri finanziari	(81.478)	(32.904)	(48.574)
E) Proventi e oneri straordinari			
1) Proventi			
- plusvalenze	35.183	200.000	(164.817)
- sopravvenienze attive	29.717	0	29.717
	64.900	200.000	(135.100)
2) Oneri			
- sopravvenienze passive	(2.005)		(2.005)
		(2.005)0	(2.005)
Totale delle partite straordinarie	62.895	200.000	(137.105)
Risultato prima delle imposte	109.969	141.245	(31.276)
a) Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(106.229)	(116.077)	9.848
b) Imposte (differite) anticipate	0	0	0
	(106.229)	(116.077)	9.848
23 Utile (Perdita) dell'esercizio	3.740	25.168	(21.428)

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 delle movimentazioni finanziarie			
	1.10.11- 30.9.12	1.10.10- 30.9.11	diff
A. DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI	326.789	312.103	14.686
Risultato economico	3.740	25.168	-21.428
Ammortamenti e svalutazioni	64.841	68.616	-3.774
Variazione netta del fondo TFR	100.493	117.777	-17.284
Flusso di cassa dell'attività operativa prima delle variazioni del circolante	169.074	211.561	-42.487
(Aumento) diminuzione delle attività correnti di esercizio	-30.841	-31.488	647
Aumento (diminuzione) delle passività correnti di esercizio	-96.163	-153.641	57.478
B. DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE IMPIEGATE DALL'ATTIVITA' OPERATIVA	42.070	26.432	15.638
(Investimenti) Disinvestimenti in immobilizzazioni			
- Immobilizzazioni Immateriali e materiali	-312.936	-968.960	656.024
- Immobilizzazioni finanziarie	-25.795	-102.052	76.257
C. DISPONIBILITA LIQUIDE NETTE IMPIEGATE IN ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-338.731	-1.071.012	732.281
Apporti netti al fondo di dotazione	0	0	0
(Aumento) diminuzione delle attività finanziarie correnti	-149.999	0	-149.999
Aumento (diminuzione) dei debiti finanziari	312.342	1.059.266	-746.924
D. DISPONIBILITA' LIQUIDE NETTE IMPIEGATE NELL'ATTIVITA FINANZIARIE	162.342	1.059.266	-896.924
E. INCREMENTO (DECREMENTO) NETTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (B+C+D)	-134.318	14.686	-149.004
F. DISPONIBILITA' LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI FINALI	192.471	326.789	-134.318

9

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 30.9.2012 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 gli oneri sostenuti per variazioni statutarie ed altri costi di ampliamento, per l'acquisto di licenze software, per le migliorie di beni di proprietà di terzi, e per le manutenzioni che si è ritenuto di poter capitalizzare.

L'aliquota di ammortamento utilizzata è pari al 50%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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.

Crediti

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.

Risconti attivi e passivi

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.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Imposte

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una stima del reddito imponibile a fini fiscali.

Le imposte differite sono eventualmente (non però nell'esercizio in esame) rilevate sulle differenze temporanee tra attività e passività iscritte in bilancio e quelle riconosciute a fini fiscali, previa verifica della recuperabilità, con ragionevole certezza, delle imposte anticipate.

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 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)

In considerazione della parziale comunanza di amministratori la Cooperativa Sociale CEDEL è da considerarsi "Entità Correlata": Il pagamento da parte della cooperativa Sociale delle rate di entrambi i mutui avviene con regolarità.

I titoli pari ad euro 556 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

	30.9.2011	di cui donne	variazione netta	30.9.2012	di cui donne
Apprendisti	0		0	0	
Operai	4	1	1	5	1
Impiegati	62	25	-11	51	14
Dirigenti	1		0	1	
Totali	67	26	-10	57	15

La variazione negativa è da ascrivere principalmente alla cessione - avvenuta con effetto 1.9.2012 - dell'Istituto Alberghiero SAFI ELIS.

7.7 Variazione e composizione delle voci dell'attivo patrimoniale

TABELLA n° 6

	Imm.ni immateriali	Imm.ni materiali	Imm.ni finanziarie	Totale
Consistenza al 30.9.2011	2.360	10.078.791	2.576.782	12.657.933
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2011	2.044	1.682.314	0	1.684.358
Valore netto contabile al 30.9.2011	316	8.396.477	2.576.782	10.973.575
Incrementi dell'esercizio	31.320	277.714	25.795	334.829
Decrementi dell'esercizio	0		0	0
Utilizzo fondo	0	3.903	0	3.903
Ammortamenti e svalutazioni dell'esercizio	316	64.525	0	64.841
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
Valore netto contabile al 30.9.2012	31.320	8.613.569	2.602.577	11.247.466

12

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 - tutti - 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.

TABELLAN. 7

Dati concernenti i fabbricati

	comune	Indirizzo	fgl	part	sub	cat. cat.	dimensione	rend. cat.
	Roma	Via C.A. Cortina	60	1008	-	C/4	123 mq	883
1	Roma	Via S.Sandri 81	60	1839	-	B/5	8392 mq	50284
	Roma	Via S.Sandri 71	60	B-	5	B/1	23157mq	62876
	Roma	Via S.Satta 54-56	60	973	4	B/1		
2	Roma	Via G. Donati 1P b/B	60	364	2	A/3	3,5 vani	672
3	Ovindoli	Via della Pineta - C. Antico	20	21	-	B/1	610 mq	4724
	Ovindoli	Via d. Pineta - C. Convegna	20	703	-	B/1	437 mq	2313
	Ovindoli	Via Roma 24 - C. Nuovo	20	702	-	B/1	1310 mq	1582
	Ovindoli	Via della Pineta - Rifugio	20	22	-	A/7	8,5vani	1383
4	Cosenza	Vicolo S. Lucia 14	22	633	7	A/4	50mq	98

Alcuni dati sono espressi catastalmente in vani e non in mq. In attesa dei dati aggiornati sui mq.

TABELLA N. 8

Movimentazione delle partecipazioni				
	30.9.2011	incrementi	decrementi	30.9.2012
A.R.E.S. SpA	645.407			645.407
Adigi Srl	25.286			25.286
Cedel cooperativa sociale	51	25.500		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			715.000
Totali	2.562.709	25.500	-	2.588.209

Le immobilizzazioni finanziarie sono per la quasi 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. Nella tabella che segue si analizzano le partecipazioni detenute.

TABELLAN. 9

Analisi delle partecipazioni al 30/9/2012						
	risultato esercizio	Patrimonio Netto società	quota %	patrimonio netto corrispondente	valore in bilancio	differenza
A.R.E.S. SpA	(54.254)	1.487.352	32,50%	483.356	645.407	(162.051)
Adigi Srl	(379.452)	15.691.423	0,75%	117.686	25.286	92.400

Cedel cooperativa sociale	107.099	1.248.522	74,55%	930.818	25.551	905.267
Cense SpA	(202.582)	3.159.919	15,38%	485.991	932.607	(446.616)
Sesto Miglio SpA	555	301.639	18,69%	56.376	124.598	(68.222)
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	(29.207)	47.994	40,00%	19.198	119.760	(100.562)
Roma Scuole SpA	(692.566)	10.787.913	8,94%	964.170	715.000	249.170
Totali		32.724.762		3.057.594	2.588.209	469.385

I dati di bilancio sono tutti riferiti alla chiusura del 31.12.2011 ad eccezione di quelli della cooperativa sociale CEDEL che sono riferiti al bilancio 30.9.2012 e quelli della Scuola Sportiva ELIS che sono al 30.6.2012.

I crediti finanziari immobilizzati rilevati nell'esercizio per euro 14.368 si riferiscono a depositi cauzionali.

TABELLA N. 10

Attività correnti di esercizio				
	30.9.2011	incrementi	decrementi	30.9.2012
Crediti per attività formative	871.821	328.761		1.200.582
Crediti tributari	1.814	9.312		11.126
Crediti diversi	219.050		2.066	216.984
sub totale crediti operativi	1.092.685	338.073	2.066	1.428.692
Ratei e Risconti attivi	716.562		305.165	411.397
Totali	1.809.247	338.073	307.231	1.840.089

Le attività correnti di esercizio sono complessivamente invariate. I crediti diversi sono comprensivi di una quota di crediti incassabili oltre 12 mesi pari ad € 148 mila circa costituiti dai versamenti fatti all'INA a copertura del fondo TFR

14

TABELLA N. 11

Posizione finanziaria netta				
	30.9.2012	30.9.2011	variazioni	var. %
Cassa e conti correnti bancari	192.471	326.789	(134.317)	-41%
Titoli a breve	566.979	416.980	149.999	36%
Debiti finanziari a breve termine	(2.725.367)	(2.482.000)	(243.367)	10%
Dispà fin. netta a breve termine	(1.965.917)	(1.738.232)	(227.685)	13%
Debiti finanziari a medio/lungo termine	(68.975)	-	(68.975)	-
Ind. Fin. netta a medio/lungo termine	(68.975)	-	(68.975)	-
Posizione finanziaria netta	(2.034.892)	(1.738.232)	(296.660)	17%

La variazione negativa della posizione finanziaria netta è pari agli investimenti dell'esercizio.

7.8 Variazione e composizione delle voci del passivo patrimoniale

FONDO T.F.R.

La variazione in aumento di circa € 100 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 30.9.2012 e l'accantonamento per T.F.R.

del personale ancora in forza al 30.9.2012, 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.

PASSIVITÀ CORRENTI DI ESERCIZIO

La variazione in diminuzione è pari a circa 100 mila euro. La composizione della voce è analiticamente esposta nella tabella che segue:

TABELLA N. 12

	Debiti operativi Risconti e Ratei Passivi			30.9.2012
	30.9.2011	incrementi	decrementi	
Debiti verso fornitori	1.144.216		7.883	1.136.333
Debiti tributari	34.651	27.422		62.073
Debiti verso istituti previdenziali	57.261		10.063	47.198
Altri debiti	341.843		133.973	207.870
Sub totale debiti di natura operativa	1.577.971	27.422	151.919	1.453.474
Ratei e Risconti attivi	410.662	28.334		438.996
Totali	1.988.633	55.756	151.919	1.892.470

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.

15

PASSIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI

La variazione positiva di questa voce è pari ad € 300 mila circa.

La composizione e la variazione sono analiticamente evidenziati nella tabella che segue.

TABELLA N. 13

	Debiti di natura finanziaria			30.9.2012
	30.9.2011	incrementi	decrementi	
Debiti verso banche	1.185.731	127.341		1.313.072
Debiti verso altri finanziatori	1.296.269	185.001		1.481.270
Totali	2.482.000	312.342	0	2.794.342

I debiti verso banche, complessivamente pari a 1.313 mila circa, sono rappresentati quanto ad € 1.244 mila circa da scoperti di conto corrente e quanto ad € 69 mila circa, scadenti oltre 12 mesi, da anticipazioni della Banca Antonveneta ottenute in relazione alla installazione di un impianto fotovoltaico.

I debiti verso "altri finanziatori" sono rappresentati quanto ad euro 949 mila circa 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 rimasto nel complesso invariato,
A livello disaggregato la composizione dei contributi per attività formative è la seguente:

TABELLA N. 14			
Analisi dei contributi per attività formative			
Ente erogatore	Progetto/attività	1.10.11 - 30.9.12	1.10.10 - 30.9.11
Enti diversi	Programmi diversi	193.543	258.509
Provincia di Roma	Corsi CFP	1.091.639	1.202.944
Regione Sicilia	Corsi SAME	596.426	550.207
Totale		1.881.608	2.011.660

A questi proventi si aggiungono i contributi ricevuti a fronte dei programmi di cooperazione allo sviluppo che nell'esercizio 2011-2012 hanno fatto registrare un decremento passando da € 1.848 mila ad € 1.303 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.

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. 15

Conto dei proventi e degli oneri CFP				
	1.10.11 - 30.9.12	1.10.10 - 30.9.11	variazione	var %
GESTIONE CORRENTE				
Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	1.091.639	1.202.944	-111.305	-9%
Proventi vari della gestione corrente	3	63.618	-63.615	-100%
Totale dei proventi della gestione corrente	1.091.642	1.266.562	-174.920	-14%
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	40.976	32.004	8.972	28%
- Spese per servizi	225.716	261.043	-35.327	-14%
- Spese per utilizzo beni di terzi	2.537	4.877	-2.340	-48%
- Ammortamento dei beni propri	7.500	4.431	3.069	69%
- Oneri diversi di gestione	577	9.205	-8.628	-94%
- Costo del personale subordinato	1.002.223	973.264	28.959	3%
Totale degli oneri della gestione corrente	1.279.529	1.284.824	-5.295	0%
Risultato della gestione corrente	-187.887	-18.262	-169.625	929%
AVANZO O DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-187.887	-18.262	-169.625	929%

17

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. 16

Conto dei proventi e degli oneri SAME				
	1.10.11 - 30.9.12	1.10.10 - 30.9.11	variazione	var %
GESTIONE CORRENTE				

Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	596.426	550.207	46.219	8%
- Contributi diversi	28.570	23.550	5.020	21%
Proventi vari della gestione corrente	31.797	9.331	22.466	241%
Totale dei proventi della gestione corrente	656.792	583.088	73.704	13%
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	38.616	34.992	3.624	10%
- Spese per servizi	235.083	254.335	-19.252	-8%
- Spese per utilizzo beni di terzi	12.000	8.500	3.500	41%
- Ammortamento dei beni propri	2.658	2.031	627	31%
- Oneri diversi di gestione	74.700	35.485	39.215	111%
- Costo del personale subordinato	264.897	259.237	5.660	2%
Totale degli oneri della gestione corrente	627.953	594.580	33.373	6%
Risultato della gestione corrente	28.839	-11.492	40.331	-
GESTIONE FINANZIARIA				
Oneri finanziari e perdite su cambi	-18.379	-6.641	-11.738	177%
Risultato della gestione finanziaria	-18.379	-6.641	-11.738	177%
AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	10.460	-18.133	28.593	-

9. Proposte concernenti il risultato della gestione

18

Il Consiglio di Amministrazione propone che l'intero incremento patrimoniale, pari all'avanzo di gestione di euro 3.740 sia imputato ad incremento del fondo di dotazione

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Massimo Fontana Gribodo

