



Associazione Centro ELIS

Bilancio 30 settembre 2017

Sommario degli argomenti

	Pag
1 Premessa di ordine metodologico	3
2 Principali cambiamenti statutari e nella <i>governance</i>	5
3 Il perseguimento della <i>mission</i>	5
1) <i>Scuola professionale ELIS</i>	
2) <i>Scuola Alberghiera Mediterranea</i>	
3) <i>Corsi professionali post – diploma ELIS</i>	
4) <i>Progetti finanziati</i>	
5) <i>Cooperazione allo Sviluppo e progetti speciali all'estero</i>	
6) <i>Scuole Sportive ELIS. Educare attraverso lo Sport</i>	
7) <i>La Difesa di Minori su internet</i>	
8) <i>Cinque per mille</i>	
4 Prospetti Contabili	11
1) <i>La situazione patrimoniale</i>	
2) <i>Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale</i>	
3) <i>Conto economico dei proventi e degli oneri</i>	
4) <i>Rendiconto delle movimentazioni di cassa</i>	
5 Note integrative ed esplicative	16
1) <i>Struttura e contenuto del bilancio</i>	
2) <i>Norme e principi di riferimento</i>	
3) <i>Criteri di valutazione</i>	
4) <i>Riclassifica voci esercizio precedente</i>	
5) <i>Garanzie, impegni e rischi</i>	
6) <i>Dati sull'occupazione</i>	
7) <i>Variazioni e composizione dell'attivo patrimoniale</i>	
8) <i>Variazioni e composizione del passivo patrimoniale</i>	
9) <i>Voci del conto economico dei proventi e degli oneri</i>	
6 Proposte concernenti il risultato della gestione	26

1. Premessa di ordine metodologico

L'attività dell'Associazione Centro ELIS, per quanto concerne i profili 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 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**" nonché del principio contabile n° 1 emanato dall'organismo Italiano di Contabilità nel 2011.

Come previsto dallo Statuto viene redatta ed integrata nel presente documento, una relazione illustrativa sulle attività svolte nell'esercizio; essa fornisce un'informazione integrativa e complementare di quella contenuta nei

prospetti contabili, 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 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 1.10.15 – 30.9.16 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 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.

Alla data della presente relazione l'elenco soci comprende 60 nominativi di persone fisiche.

Il Consiglio di Amministrazione è composto, fino alla assemblea che approverà il bilancio al 30.9.2019, da 7 consiglieri:

Michele LEPRI GALLERANO - Presidente
Daniele MATURO – Vicepresidente
Pietro CUM
Maria Vittoria MAZZA
Antonio GENTINA
Annalisa SOCI
Raffaele NAPPI

Il Collegio dei Revisori fino all'Assemblea che approverà del bilancio al 30.9.2019 risulta composto da:

Stefana RADAELLI (Presidente)
Giovanni DE FERRARI
Giulio VARRELLA

Il revisore incaricato del controllo legale dell'Associazione, è REVINT S.r.l. in carica fino all'approvazione del bilancio al 30.9.2019.

5

3. Il perseguimento della *mission*

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.

Nell'anno in esame il "perimetro" delle attività rendicontate nello stato patrimoniale del presente bilancio di esercizio è rimasto lo stesso.

3.1) Scuola professionale ELIS

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.

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.

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.

Alla Scuola 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:

	corso	annualità	n. allievi
1	operatore elettronico	1° anno	24
2	operatore elettrico sez. 1	1° anno	23
3	operatore meccanico	1° anno	23
4	operatore elettrico sez. 2	1° anno	24
5	operatore impianti termoidraulici	1° anno	23
6	operatore meccanico	2° anno	20
7	operatore elettronico	2° anno	20
8	operatore elettrico	2° anno	25
9	operatore meccanico indirizzo orologiaio	3° anno	16
10	operatore elettrico	3° anno	20
11	operatore meccanico sez.2	3° anno	18
12	operatore elettronico	3° anno	14
13	operatore meccanico sez.1	3° anno	14

Il numero complessivo di corsi attivi è pari a tredici, come lo scorso esercizio e per il futuro si sta pensando di ampliare ulteriormente l'offerta formativa.

I corsi, che per gli allievi sono completamente gratuiti, sono finanziati quasi per intero grazie alla contribuzione della Provincia di Roma.

Il numero degli allievi iscritti all'anno formativo 2016-2017 della Scuola Professionale ELIS è di 264 allievi..

3.2) Scuola Alberghiera Mediterranea

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.

E' tuttora allo studio una soluzione che possa nel prossimo futuro avvicinare la titolarità giuridica e patrimoniale della iniziativa alle realtà locali della Sicilia.

Nell'esercizio concluso bisogna rilevare un generale deterioramento della situazione nella regione Sicilia che è in difficoltà nella gestione dei fondi per la Formazione Professionale, di cui beneficia anche la Scuola Alberghiera Mediterranea; grazie alla competenza ed alla dedizione del personale in forza a Palermo, fino ad oggi si è data continuità alle attività formative, seppur con notevoli difficoltà operative.

L'Associazione sta lavorando per il rilancio delle attività formative.

3.3) Corsi residenziali post-diploma ELIS

L'ELIS College è una scuola residenziale per giovani diplomati che vogliono specializzarsi in tecnologie informatiche e gestione dei processi. I programmi sono realizzati in collaborazione con le aziende del Consorzio ELIS e sono gestiti dalla CEDEL Cooperativa Sociale Educativa ELIS.

Le principali aree formative che hanno caratterizzato l'impegno profuso nell'esercizio da formatori e allievi sono stati:

- IT Systems Architect
- Operations & Maintenance Management
- Linguaggi e Tecnologie Multimediali

3.4) Progetti finanziati

Nell'esercizio L'Associazione ha collaborato alla implementazione ed esecuzione di due progetti di Fondimpresa nell'ambito dell'Avviso 1/2016

- Piano AVT/149A/16 - Co.S.M.O.Lazio: Competitività e Sviluppo per il Miglioramento nelle Organizzazioni del Lazio
- Piano AVT/158/16II - A.C.Ti.On. Lazio: Azioni per la Competitività attraverso il Training nelle Organizzazioni del Lazio.

3.5) Cooperazione allo sviluppo e progetti speciali all'estero

L'Associazione Centro ELIS dal 1987 è anche una Organizzazione Non Governativa, riconosciuta dal Ministero degli Affari Esteri. Essa opera nel campo della cooperazione allo sviluppo con i seguenti obiettivi:

- contribuire alla tutela dei diritti umani;
- combattere le disparità sociali e culturali tra i popoli;
- promuovere l'integrazione socio-economica dei migranti
- promuovere il lavoro, soprattutto per i giovani;
- favorire lo sviluppo locale.

La *mission* della ONG è trasferire in tutto il mondo l'esperienza formativa ELIS nel preparare al lavoro giovani e adulti. La ONG ELIS mira ad essere riconosciuta nei Paesi in Via di Sviluppo come ente di formazione che realizza progetti efficaci di miglioramento della condizione lavorativa di giovani e adulti, uomini e donne, collaborando con partner locali affidabili per garantire la continuità delle iniziative formative.

L'Associazione Centro ELIS ha scelto la formazione della persona come strumento principale per operare in contesti depressi e svantaggiati in ogni parte del mondo, ottenendo riconoscimenti sia a livello nazionale che internazionale.

Sulla base di una consolidata esperienza, l'Associazione Centro ELIS, ha realizzato, realizza e propone attivamente, progetti di assistenza internazionale. Nel corso dell'ultimo esercizio:

- Progetto “Niños protagonistas – Prevenzione della violenza tra e contro i minori, attraverso azioni di empowerment e sostegno a famiglie e comunità” in El Salvador;
- progetto “incremento della occupazione giovanile mediante collegamento scuola-impresa nella Provincia di Bac Ninh” in Vietnam
- progetto “Agriculture Durable – supporto al settore agro industriale tunisino, attraverso la creazione e il consolidamento di imprese agricole, la promozione di tecniche irrigue sostenibili e la meccanizzazione agricola, sull’esempio delle best practice italiane delle reti di impresa” – in Tunisia
- progetto “Rafforzamento del Sistema Sanitario palestinese per la cura dei tumori al seno con l’istituzione di un Centro Senologico Multidisciplinare - CESEM” – in Palestina
- progetto “Richesse ivoirienne” - formazione e lavoro contro l’emigrazione dei giovani ivoriani – in Costa d’Avorio

3.6) Scuole Sportive – Educare attraverso lo sport

Le due Scuole Sportive ELIS e SAFI ELIS sono enti autonomi con cui l’Associazione ha un legame molto forte ed a cui offre in comodato d’uso le proprie strutture. Le scuole sportive ELIS organizzano iniziative educative rivolte a ragazzi e ragazze dai 6 anni in su, suddivisi in classi omogenee.

L’attività sportiva è caratterizzata da forti finalità educative e formative ed è uno dei fattori essenziali del processo di apprendimento, sviluppo e adattamento nel periodo dell’età evolutiva. Vivere in gruppo, rispettare le regole del gioco è un’ottima palestra per migliorare il proprio rapporto con gli altri. Lo sport inoltre aiuta a crescere, favorendo la capacità di scelte autonome e responsabili.

In questo processo sono centrali le figure dei tutor e degli istruttori che aiutano a prendere le giuste scelte, ciascuno nel proprio ambito, al fine di sviluppare le qualità umane e le virtù.

3.7) Difesa dei minori su Internet

Sempre in collaborazione con la Cedel – cooperativa sociale educativa ELIS, è continuata l'attività di formazione di giovani e adulti sui pericoli e le opportunità di Internet.

È proseguita l'attività di pubblicazione sul portale www.ilFiltro.it di articoli e documentazione utile per genitori ed educatori. Nell'anno sono state consultate più di 60.000 pagine.

3.8) Cinque per mille

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati dall'Associazione i contributi 5xmille relativi all'anno finanziario 2014, incassati a novembre del 2016 per euro 62.126 e all'anno finanziario 2015 incassati ad agosto 2017 per euro 50.944.

I contributi sono stati destinati alla promozione di attività formative per ragazzi e ragazze, con il dettaglio per quanto riguarda il 2014 delle voci di spesa sotto riportate:

Anno finanziario	2014
Data di percezione	07.11.2016
Importo incassato	62.126
1. Risorse umane	
Personale dipendente	29.065
2. Costi di funzionamento	
Materiale didattico	1.595
Spese elettricità/condizionamento	3.764
Spese riscaldamento/gas	13.507
Spese viaggi e trasferte	4.347
Materiale di manutenzione e riparazione della sede	4.602
Acquisto beni e servizi	
Prestazioni professionali di terzi esterni	5.246
TOTALE SPESE	62.126

Per quanto concerne i contributi riferiti al 2015 l'attività di rendicontazione è in corso.

I principali ambiti istituzionali che negli anni sono stati oggetto del finanziamento con i fondi del 5xmille:

- 1. Formare al lavoro ragazzi di tutta Italia**

2. **Sviluppare** le professioni di servizio alla persona
3. **Proteggere** i bambini dai pericoli della pedofilia su Internet
4. **Aiutare** donne in Africa e America Latina a superare l'emarginazione
5. **Educare** ragazzi e ragazze nella crescita delle virtù attraverso lo sport

4. I prospetti contabili

4.1) La situazione patrimoniale

	30.9.2017	30.9.2016	Variazioni
B) Immobilizzazioni			
I. Immateriali			
- Consistenza	29.331	29.112	219
- Ammortamenti	(8.337)	(5.813)	(2.524)
	<u>20.994</u>	<u>23.299</u>	<u>(2.305)</u>
II. Materiali			
- Consistenza	11.510.363	11.486.560	23.803
- Ammortamenti	(1.960.855)	(1.918.462)	(42.393)
	<u>9.549.508</u>	<u>9.568.098</u>	<u>(18.590)</u>
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni			
- in imprese controllate	0	0	0
- in imprese collegate	765.167	765.167	0
- altre	1.868.042	1.868.042	(0)
	<u>2.633.209</u>	<u>2.633.209</u>	<u>(0)</u>
2) Crediti			
d) verso altri			
- oltre 12 mesi	5.291	5.291	0
	<u>5.291</u>	<u>5.291</u>	<u>0</u>
3) Altri titoli			
	<u>2.638.500</u>	<u>2.638.500</u>	<u>(0)</u>
Totale immobilizzazioni	12.209.002	12.229.897	(20.895)

C) Attivo circolante

II. Crediti

1) Per attività formative

- entro 12 mesi	1.361.320	1.204.260	157.060
- oltre 12 mesi	0	0	0
	1.361.320	1.204.260	157.060
2) Per attività di cooperazione			
- entro 12 mesi	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
	0	0	0
3) Crediti tributari			
- entro 12 mesi	7.022	4.692	2.330
- oltre 12 mesi	0	0	0
	7.022	4.692	2.330
4) Crediti diversi			
- entro 12 mesi	819.989	33.932	786.057
- oltre 12 mesi	257.482	245.461	12.021
	1.077.471	279.393	798.078
Sub totale crediti di natura operativa	2.445.813	1.488.345	957.467
5) Crediti di natura finanziaria			
- entro 12 mesi	15.015	15.015	0
- oltre 12 mesi	0	0	0
Sub totale crediti di natura finanziaria	15.015	15.015	0
	2.460.828	1.503.360	957.467
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione			
- titoli vari	149.991	135.174	14.817
	149.991	135.174	14.817
IV. Disponibilità liquide	336.027	172.625	163.402
Totale attivo circolante	2.946.846	1.811.159	1.135.687
D) Ratei e risconti			
- Ratei attivi	59.675	69.369	(9.694)
- Risconti attivi	61.101	17.672	43.429
	120.776	87.041	33.735
TOTALE ATTIVO	15.276.624	14.128.097	1.148.526
A) FONDO DI DOTAZIONE			
- fondo variazione all'inizio dell'esercizio	6.065.760	6.742.446	(676.686)

- variazioni patrimoniali dell'esercizio	0	0	0
- variazioni economiche dell'esercizio	229.393	(676.686)	906.079
Totale	6.295.153	6.065.760	229.392

B) Fondo per rischi ed oneri	0	0	0
-------------------------------------	---	---	---

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.254.916	1.173.540	81.376
---	-----------	-----------	--------

D) Debiti

1) Debiti v/fornitori

- entro 12 mesi	744.232	804.991	(60.759)
- oltre 12 mesi	0	0	0
	744.232	804.991	(60.759)

2) Debiti tributari

- entro 12 mesi	482.725	340.135	142.590
- oltre 12 mesi	0	0	0
	482.725	340.135	142.590

3) Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale

- entro 12 mesi	43.252	45.918	(2.666)
- oltre 12 mesi	0	0	0
	43.252	45.918	(2.666)

44) Altri debiti

- entro 12 mesi	179.250	144.720	34.530
- oltre 12 mesi	0	0	0
	179.250	144.720	34.530

Sub totale debiti di natura operativa	1.449.459	1.335.764	113.695
--	------------------	------------------	----------------

4) Debiti verso banche

- entro 12 mesi	1.157.310	1.132.699	24.611
- oltre 12 mesi	2.023.027	2.174.349	(151.322)
	3.180.337	3.307.048	(126.711)

5) Debiti v/altri finanziatori

- entro 12 mesi	1.392.908	1.463.000	(70.092)
- oltre 12 mesi/interno	199.220	199.220	0
	1.592.128	1.662.220	(70.092)

Sub totale debiti di natura finanziaria	4.772.465	4.969.267	(196.802)
--	------------------	------------------	------------------

Totale	6.221.924	6.305.032	(83.108)
---------------	------------------	------------------	-----------------

E) Ratei e risconti

- Ratei passivi	196.685	197.732	(1.047)
- Risconti passivi	1.307.946	386.033	921.913
	1.504.631	583.765	920.866
TOTALE PASSIVO	15.276.624	14.128.097	1.148.526
Conti d'ordine			
Garanzie ricevute	1.046.536	79.913	966.623
Attrezzature vincolate	120.273	286.453	(166.180)
Totale conti d'ordine	1.166.809	366.366	800.443

4.2 Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale

Il fondo di dotazione dell'Associazione nel corso dell'esercizio ha denotato una variazione positiva pari ad € 229.393, ascrivibile solo all'avanzo economico registrato.

Fondo di dotazione 30.9.2016	6.065.760
Avanzo dell'esercizio	229.393
Fondo di dotazione 30.9.2017	6.295.153

4.3 Conto economico dei proventi e degli oneri

	1.10.2016- 30.9.2017	1.10.2015- 30.9.2016	Variazioni
A) Valore della produzione			
1) Contributi per attività formative	1.786.748	1.459.145	327.603
2) Contributi per attività di cooperazione	1.055.688	420.666	635.022
3) Contributi 5 per 1000	113.070	44.345	68.725
4) Proventi diversi della gestione corrente			
- contributi diversi in conto esercizio	1.146.869	967.375	179.494
- proventi diversi gestione immobili	553.834		553.834
- vari	293.260	439.676	(146.416)
Totale valore della produzione	4.949.469	3.331.207	1.618.262
B) Costi della produzione			
1) Per materie di consumo	79.970	56.016	23.954
2) Per servizi	832.038	877.495	(45.457)
3) Per godimento beni di terzi	28.457	25.251	3.206
4) Per il personale	2.317.718	2.169.460	148.258

5) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento immobil.ni immateriali	2.523	2.480	43
b) Ammortamento immobil.ni materiali	51.323	54.107	(2.784)
c) Altre svalutazioni delle immobil.ni	0	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
	53.846	56.586	(2.740)
6) Altri accantonamenti			0
7) Oneri diversi di gestione	1.095.532	564.251	531.281
Totale costi della produzione	4.407.561	3.749.060	658.501
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)			
	541.908	(417.853)	959.761
C) Proventi e oneri finanziari			
- interessi attivi ed altri proventi finanziari	311	1.386	(1.075)
- Interessi passivi e altri oneri finanziari	(158.521)	-168.406	9.885
Totale proventi e oneri finanziari	(158.210)	-167.019	8.809
Risultato prima delle imposte	383.698	-584.873	968.571
a) Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(154.305)	(91.813)	(62.492)
b) Imposte (differite) anticipate	0	0	0
	(154.305)	(91.813)	(62.492)
23 Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	229.393	(676.686)	906.079

4.4) 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.

	1.10.16- 30.9.17	1.10.15- 30.9.16
Cassa iniziale	172.625	420.315

Risultato complessivo della gestione	229.393	-676.686
Variazione dei fondi	81.376	10.250
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	53.846	56.586
Variazioni del capitale circolante	43.357	565.666
Investimenti	-32.951	-45.270
Operazioni finanziarie	-211.619	-158.236
Cassa finale	336.027	172.625

5. Le note integrative ed esplicative

5.1) *Struttura e contenuto del bilancio*

Nella redazione del progetto di Bilancio, il Consiglio Direttivo ha tenuto presenti le indicazioni fornite con Atto di indirizzo del febbraio 2009 dalla Agenzia per il Terzo Settore (ora soppressa) per gli 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*", nonché il primo principio contabile per gli enti non profit redatto dal tavolo tecnico dei commercialisti, dell'Agenzia citata e dell'OIC.

16

5.2) *Norme e principi di riferimento*

Il bilancio di esercizio al 30.9.2017 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.

5.3) *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.

Nell'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.

I costi per l'acquisto di licenze software, sono ammortizzati in cinque anni, gli oneri accessori sui mutui in 15 anni (durata del contratto).

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

5.4 Riclassifica voci esercizio precedente

Non si è resa opportuna alcuna riclassifica.

5.5 Garanzie, impegni e rischi

Nel corso dei precedenti esercizi, nel mese di gennaio 2014, l'Associazione ha stipulato un contratto di mutuo ipotecario le cui salienti caratteristiche sono le seguenti:

Importo: 2,5 mln di euro (residuo al 30.9.16 2,2 mln di euro)

Ultimo tasso applicato: 3,27% (spread 3%+ euribor 3 mesi)

Garanzia ipotecaria: BPB ha iscritto ipoteca di 3° grado su immobile Residenza Centro ELIS ed altre particelle minori.

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:

- Finanziamento erogato da Intesa San Paolo (ora Banca Prossima) il 18.6.2007 pari ad 2 mln di euro (residuo al 30.9.2017 0,5 mln di euro) - Atto Notaio De Rienzi - Durata del finanziamento 60 trimestri (15 anni).
- Finanziamenti erogati da COSIS SpA a partire dal 31.5.2005 per un totale di euro 1.027.200 (debito estinto al 30.9.2016) – Durata del finanziamento 20 semestri (10 anni). Il debito è già estinto.
- Mutuo ipotecario erogato alla CEDEL dal Credito Artigiano (ora Credito Valtellinese) il 12.7.2012 per un totale di 0,3 mln di euro (debito residuo al 30.9.2017 0,1 mln di euro) e con durata 120 mesi.

Si rammenta inoltre che l'affidamento concesso all'Associazione da UBI Banca per un totale di € 1.033 mila circa (utilizzato per € 1.005 mila al 30.9.2017) 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 € 600 mila con UBI Factor.

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 150 mila circa, sono a garanzia delle fidejussioni ricevute da Unicredit nell'ambito delle attività di cooperazione internazionale.

5.6 Dati sull'occupazione

L'Associazione ha intrattenuto nell'esercizio rapporti di lavoro con personale

subordinato come da tabella che segue.

Dati sull'occupazione					
	30.9.2017	<i>di cui donne</i>	30.9.2016	<i>di cui donne</i>	variazione netta
Apprendisti	0	0	0	0	0
Operai	5	1	5	1	0
Impiegati	54	22	51	15	3
Dirigenti	0	0	1	0	-1
Totali	59	23	57	16	2

5.7 Variazioni e composizione delle voci dell'attivo patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI

Analisi delle immobilizzazioni

	Imm.ni immateriali	Imm.ni materiali	Imm.ni finanziarie	Totale
Consistenza al 30.9.2016	29.112	11.486.560	2.638.500	13.995.226
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2016	5.813	1.918.462	0	1.852.678
Valore netto contabile al 30.9.2016	23.299	9.568.098	2.638.500	12.142.548
Incrementi dell'esercizio	219	32.733		32.952
Decrementi dell'esercizio		8.930		8.930
Utilizzo fondo		8.930		8.930
Ammortamenti e svalutazioni dell'esercizio	2.523	51.323		53.846
Consistenza al 30.9.2017	29.331	11.510.363	2.638.500	14.019.248
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2017	8.337	1.960.855	0	1.897.594
Valore netto contabile al 30.9.2017	20.994	9.549.508	2.638.500	12.121.654

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.

Dati concernenti i fabbricati

comune	indirizzo	fgl	part	sub	cat. cat.	dimensione	rend. cat.	descrizione
Roma	Via Carlo Alberto Cortina piano T.	605	1008		C/4	123 mq	883	Spogliatoi Campi Sportivi
Roma	Via Sandro Sandri, 35 Piano S1-T - 1	605	B - 403	501-501	B/01	7258 mc	7.872	Residenza Seminterrato Terra e Piano Primo
Roma	Via Sebastiano Satta, 54 Piano S1-T - 1	605	B - 403	502-502	B/01	10285 mc	11.155	Safi lato Ammi- parte vecchia Seminterrato Terra Primo Secondo
Roma	Via Sebastiano Satta, 54 Piano S1 T 1 2	605	973	501	B/01	9338 mc	10.128	Safi lato ISE - parte nuova_Seminterrato Terra Primo
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano S1-T	605	403	503	B/01	3300 mc	3.579	Aule 45 - SeminterratoTerra
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano S1	605	B	503	B/01	4920 mc	5.336	Sottochiesa Seminterrato
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano T-1	605	403	508	B/01	960 mc	1.041	Biblioteca - Terra e Primo Piano
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano T	605	403	509	B/01	1292 mc	1.401	Soggiorno RS PianoTerra
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano 2-3	605	403	510	B/01	2895 mc	3.140	Secondo Terzo Piano RS
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano 4-5	605	403	511	B/01	2913 mc	3.159	Quarto Quinto Piano RS
Roma	Via Sebastiano Satta, 45 Piano 6-7	605	403	512	B/01	2988 mc	3.241	Sesto Settimo RS
Roma		605	1839		B/5	30426 mc		CFP - edificio scolastico
Roma	Via Giuseppe Donati 1° piano - int B sc B	606	364	2	A/3	3,5 vc	672	foresteria
Ovindoli	Via della Pineta	20	21	-	B/1	2635mc	2313	casale nuovo
Ovindoli	Via della Pineta	20	702	-	B/1	5380mc	4724	casale antico
Ovindoli	Via della Pineta	20	703	-	B/1	1802mc	1582	centro convegni
Ovindoli	Via della Pineta	20	22	-	A/7	8,5vc	1383	rifugio
Cosenza	Vicolo S. Lucia 14	22	633	7	A/4	50mq	98	appartamento (333/1000)
Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	22	A/2	9 vc	2556	appartamento (250/1000)
Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	23	A/2	7 vc	1988	appartamento (250/1000)
Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	101	C/6	31mq	155	box (250/1000)
Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	10	C/6	31mq	155	box (250/1000)

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

aggiornati sui mq.

Partecipazioni in società strumentali				
	30.9.2015	incrementi	decrementi	30.9.2016
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.	760.000			760.000
Totali	2.633.209			2.633.209

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

I crediti finanziari immobilizzati rilevati nell'esercizio per euro 5.291 si riferiscono a depositi cauzionali.

22

Analisi delle partecipazioni

	risultato esercizio	Patrimonio Netto società	quota %	patrimonio netto corrispondente	valore in bilancio	differenza
A.R.E.S. SpA	-76.998	1.434.015	32,50%	466.022	645.407	-179.385
Adigi Srl	-356.762	13.803.059	0,76%	104.265	25.286	78.979
Cedel cooperativa sociale	977.130	2.615.284	89,62%	2.343.931	25.551	2.318.380
Cense SpA	-126.318	4.851.547	14,49%	702.981	932.607	-229.626
Sesto Miglio SpA	5.369	309.364	18,69%	57.820	124.598	-66.778
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	22.376	37.406	40,00%	14.962	119.760	-104.798
Roma Scuole SpA	38.956	11.041.480	8,89%	981.465	760.000	221.465
Totali		34.092.155		4.671.446	2.633.209	2.038.237

I dati di bilancio sono riferiti agli esercizi come di seguito specificato:

A.R.E.S. SpA	31 dicembre 2016
Adigi Srl	31 dicembre 2016
Cedel cooperativa sociale	30 settembre 2017
Cense SpA	31 dicembre 2016
Sesto Miglio SpA	31 dicembre 2016
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	30 giugno 2017

ATTIVITÀ DI ESERCIZIO

Attività correnti di esercizio				
	30.9.2016	incrementi	decrementi	30.9.2016
Crediti per attività formative	1.204.260	157.060		1.361.320
Crediti tributari	4.692	2.330		7.022
Crediti diversi	279.393	798.078		1.077.471
sub totale crediti operativi	1.488.345	957.468	0	2.445.813
Ratei e Risconti attivi	87.041	33.735		120.776
Totali	1.575.386	991.203	0	2.566.589

Le attività correnti di esercizio sono complessivamente aumentate di quasi € 1 milione. L'incremento è, in massima parte ascrivibile al credito maturato verso la Cooperativa Sociale CEDEL per contributo deliberato ed erogato nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio

I crediti diversi sono comprensivi di una quota di crediti incassabili oltre 12 mesi pari ad € 257 mila circa costituiti dai versamenti fatti all'INA a copertura del fondo TFR, e finanziamenti nei confronti della scuola sportiva ELIS e altro.

23

Posizione finanziaria netta				
	30.9.2017	30.9.2016	variazioni	var. %
Cassa e conti correnti bancari	336.027	172.625	163.402	95%
Titoli a breve	149.991	135.174	14.817	11%
Crediti finanziari a breve termine	15.015	15.015	0	0%
Debiti finanziari a breve termine	-2.550.218	-2.595.699	45.481	-2%
Disponibilità finanziaria netta a breve termine	-2.049.185	-2.272.885	223.700	-10%
Crediti finanziari a medio/lungo termine	0	0	0	#DIV/0!
Debiti finanziari a medio/lungo termine	-2.222.247	-2.373.569	151.322	-6%
Indebitamento finanziario netta a medio/lungo termine	-2.222.247	-2.373.569	151.322	-6%
Posizione finanziaria netta	-4.271.432	-4.646.454	375.022	-8%

La posizione finanziaria netta è complessivamente migliorata per circa € 375 mila.

5.8 Variazione e composizione delle voci del passivo patrimoniale

FONDO T.F.R.

La variazione in aumento di circa € 81 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 30.9.2017 e l'accantonamento per T.F.R. del personale ancora in forza al 30.9.2017, 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 maggioranza dei dipendenti ad oggi ha lasciato in azienda le quote di TFR maturate.

Movimentazione Fondo Trattamento di Fine Rapporto	
Fondo al 30.9.2016	1.173.540
Utilizzi dell'esercizio	(60.728)
Accantonamenti dell'esercizio	142.104
Fondo al 30.9.2017	1.254.916

PASSIVITÀ CORRENTI DI ESERCIZIO

24

La variazione in aumento è pari a circa 168 mila euro. La composizione della voce è analiticamente esposta nella tabella che segue:

Debiti operativi Risconti e Ratei Passivi				
	30.9.2016	incrementi	decrementi	30.9.2017
Debiti verso fornitori	804.991		60.759	744.232
Debiti tributari	340.135	142.590		482.725
Debiti verso istituti previdenziali	45.918		2.666	43.252
Altri debiti	144.720	34.530		179.249
Sub totale debiti di natura operativa	1.335.764	177.120	63.425	1.449.459
Ratei e Risconti attivi	583.765	920.866		1.504.631
Totali	1.919.529	1.097.986	63.425	2.954.089

In sintesi il circolante netto ha denotato l'evoluzione seguente:

	30.9.2017	30.9.2016	variazione
Attivo circolante	2.566.589	1.575.386	991.203
Passivo circolante	-2.954.089	-1.919.529	-1.034.561
Circolante Netto	-387.500	-344.143	-43.358

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. L'incremento è ascrivibile alle attività di cooperazione internazionale

PASSIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI

La variazione positiva di questa voce è pari ad € 109 mila circa.

La composizione e la variazione sono evidenziate nella tabella che segue.

Debiti di natura finanziaria			
	30.9.2017	30.9.2016	variazione
Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	1.157.310	1.023.739	133.571
- oltre 12 mesi	2.023.027	2.349.193	-326.166
	3.180.337	3.372.931	-192.594
Debiti v/altri finanziatori			
- entro 12 mesi	1.392.908	1.705.220	-312.312
- oltre 12 mesi	199.220	0	199.220
	1.592.128	1.705.220	-113.092
Totale	4.772.465	5.078.151	-305.686

25

I debiti verso banche, complessivamente sono pari a euro 3.180 mila circa e la quota parte scadente oltre l'anno di euro 2.0234, è rappresentata in massima parte dal debito residuo per il mutuo ipotecario già commentato.

I debiti verso "altri finanziatori" sono rappresentati quanto ad euro 400 mila circa da debiti verso la Pontificia Università della Santa Croce, quanto al residuo verso la Cooperativa sociale Cedel e da finanziamenti di terzi.

5.9 Voci del Conto Economico dei proventi e degli oneri

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZI ED ALTRI PROVENTI

Il livello complessivo dei proventi è diminuito nel complesso del 5% circa.

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

Analisi dei contributi per attività formative

Ente erogatore	Progetto/attività	1.10.16 - 30.9.17	1.10.15 - 30.9.16
Enti diversi	Programmi diversi	87.847	40.509
Provincia di Roma	Corsi CFP	1.369.357	1.234.461
Regione Sicilia	Corsi SAME	329.544	184.176
Totale		1.786.748	1.459.146

A questi proventi si aggiungono i contributi ricevuti a fronte dei programmi di cooperazione allo sviluppo che nell'esercizio 2016-2017 hanno fatto registrare un incremento passando da € 421 mila ad € 1.056 mila e la gestione del patrimonio immobiliare che ha rappresentato proventi per € 554 mila circa.

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 e dai contributi 5 per mille

6. Proposte concernenti il risultato della gestione

26

Il Consiglio di Amministrazione propone che l'intero incremento patrimoniale, pari all'avanzo di gestione di euro 229.393 sia imputato a incremento del fondo di dotazione

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Michele Lepri Gallerano

