



Associazione Centro ELIS

Bilancio 30 settembre 2015

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	8
5	Conto economico dei proventi e degli oneri	8
6	Rendiconto delle movimentazioni di cassa	9
7	Note integrative ed esplicative	10
8	Proposte concernenti il risultato della gestione	21

Indice delle tabelle

num		Pag
1	Situazione Patrimoniale e finanziaria	5
2	Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale	8
3	Conto Economico dei Proventi e degli Oneri	8
4	Rendiconto delle movimentazioni finanziarie	10
5	Dati sull'occupazione	12
6	Variazione delle immobilizzazioni	13
7	Dati concernenti i fabbricati	13
8	Movimentazione delle partecipazioni	14
9	Analisi della partecipazioni	14
10	Attività correnti di esercizio	15
11	Posizione Finanziaria netta	15
12	Trattamento di fine rapporto	16
13	Debiti Operativi ratei e risconti passivi	16
14	Debiti di natura finanziaria	16
15	Analisi dei contributi per attività formative	17
16	Conto dei proventi e degli oneri Scuola di Formazione Professionale	18
17	Conto dei proventi e degli oneri Scuola Alberghiera "SAME"	19
18	Conto dei proventi e degli oneri Cooperazione allo Sviluppo ELIS	20

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 (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.

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 dalla Scuola di Formazione Professionale ELIS a Roma, dalla Scuola Alberghiera Mediterranea di Palermo e dalla Cooperazione allo Sviluppo ELIS.

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

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 1.10.13 – 30.9.14 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*

4

Non sono intervenuti nel corso dell'esercizio cambiamenti statutari, mentre in data 28 settembre 2015 il Consigliere Annalisa Soci è subentrata al Consigliere Flavia De Lucia Lumeno.

Il Consiglio di Amministrazione è composto, fino alla assemblea che approverà il bilancio al 30.9.2016, da 5 consiglieri:

Raffaele IZZO - Presidente
Daniele MATURO – Vicepresidente
Maria Vittoria MAZZA
Antonio GENTINA
Annalisa SOCI

Per quanto concerne il mandato di Direttore si è compiuto l'avvicendamento fra Michele CRUDELE (uscente) e Alessandro RAMPOLLA (entrante)

Il Collegio dei Revisori, dal 16.3.2015 e 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 30.9.2016.

3. Situazione Patrimoniale e finanziaria

TABELLA N° 1

	30.9.2015	30.9.2014	Variazioni
B) Immobilizzazioni			
I. Immateriali			
- Consistenza	29.112	25.653	3.459
- Ammortamenti	(3.334)	(854)	(2.480)
	25.779	24.799	980
II. Materiali			
- Consistenza	11.469.894	11.322.933	146.961
- Ammortamenti	(1.897.639)	(1.849.344)	(48.296)
	9.572.255	9.473.590	98.665
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
	2.633.209	2.633.209	0
2) Crediti			
d) verso altri			
- oltre 12 mesi	9.971	9.971	0
	9.971	9.971	0
3) Altri titoli			
	2.643.180	2.643.180	0
Totale immobilizzazioni	12.241.214	12.141.569	99.645
C) Attivo circolante			
II. Crediti			
1) Per attività formative			
- entro 12 mesi	1.252.887	1.448.489	(195.603)
- oltre 12 mesi	0	0	0
	1.252.887	1.448.489	(195.603)
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	6.713	5.400	1.314
- oltre 12 mesi	0	0	0
	<u>6.713</u>	<u>5.400</u>	<u>1.314</u>
4) Crediti diversi			
- entro 12 mesi	215.906	361.542	(145.635)
- oltre 12 mesi	232.374	207.375	24.999
	<u>448.280</u>	<u>568.916</u>	<u>(120.636)</u>
Sub totale crediti di natura operativa	1.707.881	2.022.806	(314.925)
5) Crediti di natura finanziaria			
- entro 12 mesi	0	100.000	(100.000)
- oltre 12 mesi	0	0	0
Sub totale crediti di natura finanziaria	0	100.000	(100.000)
	<u>1.707.881</u>	<u>2.122.806</u>	<u>(414.925)</u>
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazione			
- titoli vari	100.836	0	100.836
	<u>100.836</u>	<u>0</u>	<u>100.836</u>
IV. Disponibilità liquide	420.315	599.230	(178.915)
	<u>420.315</u>	<u>599.230</u>	<u>(178.915)</u>
Totale attivo circolante	2.229.032	2.722.035	(493.003)
	<u>2.229.032</u>	<u>2.722.035</u>	<u>(493.003)</u>
D) Ratei e risconti			
- Ratei attivi	252.681	161.052	91.629
- Risconti attivi	11.852	10.856	996
	<u>264.533</u>	<u>171.908</u>	<u>92.625</u>
TOTALE ATTIVO	14.734.779	15.035.512	(300.733)
	<u>14.734.779</u>	<u>15.035.512</u>	<u>(300.733)</u>
A) FONDO DI DOTAZIONE			
- fondo di dotazione all'inizio dell'esercizio	7.687.935	8.152.984	(465.049)
- variazioni patrimoniali dell'esercizio	0	0	0
- variazioni economiche dell'esercizio	(945.489)	(465.049)	(480.440)
Totale	6.742.446	7.687.935	(945.489)
	<u>6.742.446</u>	<u>7.687.935</u>	<u>(945.489)</u>
B) Fondo per rischi ed oneri	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.163.290	1.110.008	53.282
	<u>1.163.290</u>	<u>1.110.008</u>	<u>53.282</u>
D) Debiti			
1) Debiti v/fornitori			

- entro 12 mesi	814.162	617.286	196.876
- oltre 12 mesi	0	0	0
	<u>814.162</u>	<u>617.286</u>	<u>196.876</u>
2) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	196.607	223.348	(26.741)
- oltre 12 mesi	0	0	0
	<u>196.607</u>	<u>223.348</u>	<u>(26.741)</u>
3) Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	50.646	46.396	4.251
- oltre 12 mesi	0	0	0
	<u>50.646</u>	<u>46.396</u>	<u>4.251</u>
44) Altri debiti			
- entro 12 mesi	225.921	253.618	(27.697)
- oltre 12 mesi	0	0	0
	<u>225.921</u>	<u>253.618</u>	<u>(27.697)</u>
Sub totale debiti di natura operativa	1.287.336	1.140.647	146.689
4) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	1.023.739	1.359.734	(335.996)
- oltre 12 mesi	2.349.193	2.362.681	(13.488)
	<u>3.372.931</u>	<u>3.722.415</u>	<u>(349.484)</u>
5) Debiti v/altri finanziatori			
- entro 12 mesi	1.705.220	1.117.220	588.000
- oltre 12 mesi/interno	0	0	0
	<u>1.705.220</u>	<u>1.117.220</u>	<u>588.000</u>
Sub totale debiti di natura finanziaria	5.078.151	4.839.635	238.516
Totale	6.365.487	5.980.282	385.205
E) Ratei e risconti			
- Ratei passivi	226.801	183.815	42.986
- Risconti passivi	236.755	73.472	163.283
	<u>463.556</u>	<u>257.287</u>	<u>206.269</u>
TOTALE PASSIVO	14.734.779	15.035.512	(300.733)
Conti d'ordine			
Garanzie ricevute	79.913	0	79.913
Attrezzature vincolate	286.453	286.453	0
Totale conti d'ordine	366.366	286.453	79.913

4. Movimentazione delle voci della dotazione patrimoniale

Il fondo di dotazione dell'Associazione nel corso dell'esercizio ha denotato una variazione negativa pari ad € 945.4899, ascrivibile solo al disavanzo economico registrato

TABELLA N° 2

Fondo di dotazione 30.9.2014	7.687.935
Contributi ed apporti vari ricevuti nell'esercizio	
Contributi ed apporti vari erogati nell'esercizio	
Quote associative	
Disavanzo dell'esercizio	(945.489)
Fondo di dotazione 30.9.2015	6.742.446

5. Conto economico dei proventi e degli oneri

TABELLA N° 3

	1.10.2014- 30.9.2015	1.10.2013- 30.9.2014	Variazioni
A) Valore della produzione			
1) Contributi per attività formative	1.778.144	1.944.315	(166.171)
2) Contributi per attività di cooperazione	355.063	410.722	(55.659)
3) Proventi diversi della gestione corrente			
- contributi diversi in conto esercizio	1.076.288	1.105.288	(29.000)
- vari	279.377	443.150	(163.773)
Totale valore della produzione	3.488.872	3.903.475	(414.602)
B) Costi della produzione			
1) Per materie di consumo	80.142	96.668	(16.525)
2) Per servizi	1.231.327	1.195.822	35.505
3) Per godimento beni di terzi	15.731	35.001	(19.270)
4) Per il personale	2.164.323	2.062.757	101.566
5) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento immobil.ni immateriali	2.480	16.515	(14.035)
b) Ammortamento immobil.ni materiali	49.421	55.522	(6.101)
c) Altre svalutazioni delle immobil.ni	0	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
	51.900	72.037	(20.137)
6) Altri accantonamenti			0
7) Oneri diversi di gestione	607.908	632.744	(24.836)

Totale costi della produzione	4.151.332	4.095.029	56.304
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(662.460)	(191.554)	(470.906)
C) Proventi e oneri finanziari			
- interessi attivi ed altri proventi finanziari	727	19.639	(18.912)
- Interessi passivi e altri oneri finanziari	(192.436)	(179.531)	(12.905)
Totale proventi e oneri finanziari	(191.709)	(159.892)	(31.817)
E) Proventi e oneri straordinari			
1) Proventi			
- plusvalenze			0
- sopravvenienze attive			0
	0	0	0
2) Oneri			
- imposte esercizi precedenti			0
- minusvalenze			0
- sopravvenienze passive			0
			0
Totale delle partite straordinarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	(854.169)	(351.446)	(502.723)
a) Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(91.320)	(113.603)	22.283
b) Imposte (differite) anticipate	0	0	0
	(91.320)	(113.603)	22.283
23 Utile (Perdita) dell'esercizio	(945.489)	(465.049)	(480.440)

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

	1.10.14- 30.9.15	1.10.13- 30.9.14
Cassa iniziale	599.230	136.551
Risultato complessivo della gestione	-945.489	-465.049
Variazione dei fondi	53.282	72.543
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	51.900	72.037
Variazioni del capitale circolante	575.257	-545.378
Investimenti	-151.545	-85.636
Operazioni finanziarie	237.680	1.414.161
Cassa finale	420.315	599.229

7. Le note integrative ed esplicative

7.1 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.

7.2 Norme e principi di riferimento

Il bilancio di esercizio al 30.9.2015 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.

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.

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 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.

7.4 Riclassifica voci esercizio precedente

Non si è resa opportuna alcuna riclassifica.

7.5 Garanzie, impegni e rischi

Nel corso dell'esercizio precedente, 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 30.9.15 2,4 mln di euro)

Tasso applicato: 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 Intesa) il 18.6.2007 pari ad euro 2.000.000 - 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 – Durata del finanziamento 20 semestri (10 anni)
- 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 mila circa (utilizzato per € 881 mila al 30.9.2015) 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 101 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					
	30.9.2014	<i>di cui donne</i>	variazione netta	30.9.2015	<i>di cui donne</i>
Apprendisti	0		0	0	
Operai	5	1	0	5	1

Impiegati	47	14	-2	45	14
Dirigenti	1		1	2	
Totali	53	15	-1	52	15

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 30.9.2014	25.653	11.322.933	2.643.180	13.991.766
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2014	854	1.849.344	0	1.850.198
Valore netto contabile al 30.9.2014	24.799	9.473.589	2.643.180	12.141.568
Incrementi dell'esercizio	3.460			3.460
Decrementi dell'esercizio				0
Utilizzo fondo				0
Ammortamenti e svalutazioni dell'esercizio	2.480			2.480
Consistenza al 30.9.2015	29.113	11.322.933	2.643.180	13.995.226
Ammortamenti e svalutazioni al 30.9.2015	3.334	1.849.344	0	1.852.678
Valore netto contabile al 30.9.2015	25.779	9.473.589	2.643.180	12.142.548

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.
	Roma	Via C. A. Cortina	605	1008	-	C/4	123 mq	883
	Roma	Via S.Sandri 81	605	1839	-	B/5	8392 mq	50284
1	Roma	Via S.Sandri 35-45	605	B	5	B/1	23157mq	62876
	Roma	Via S.Satta 54-56	605	403	4	B/1		

2	Roma	Via G. Donati 1P b/B	606	364	2	A/3	3,5 vc	672
	Ovindoli	Via della Pineta	20	21	-	B/1	2635mc	2313
3	Ovindoli	Via della Pineta	20	702	-	B/1	5380mc	4724
	Ovindoli	Via della Pineta	20	703	-	B/1	1802mc	1582
	Ovindoli	Via della Pineta	20	22	-	A/7	8,5vc	1383
4	Cosenza	Vicolo S. Lucia 14	22	633	7	A/4	50mq	98
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	22	A/2	9 vc	2556
5	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	23	A/2	7 vc	1988
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	101	C/6	31mq	155
	Napoli	Via A. Manzoni 71	40	51	10	C/6	31mq	155

Alcuni dati sono espressi catastalmente in vani e non in mq. in attesa dei dati aggiornati sui mq. Gli immobili sub 5) sono posseduti al 25%.

TABELLA N. 8

Movimentazione delle partecipazioni				
	30.9.2014	incrementi	decrementi	30.9.2015
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

14

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 9.971 si riferiscono a depositi cauzionali.

TABELLAN. 9

Analisi delle partecipazioni al 30/9/2015						
	risultato esercizio	Patrimonio Netto società	quota %	patrimonio netto corrispondente	valore in bilancio	differenza
A.R.E.S. SpA	-69.382	1.578.215	32,5%	512.884	645.407	-132.523
Adigi Srl	-370.165	14.474.470	0,8%	109.337	25.286	84.051
Cedel cooperativa sociale	721.807	1.613.969	75,1%	1.212.292	25.551	1.186.741
Cense SpA	-114.918	4.763.419	14,5%	690.211	932.607	-242.396
Sesto Miglio SpA	425	303.209	18,7%	56.670	124.598	-67.928
Scuola Sportiva ELIS - S.S.dil. a rl	-1.827	20.187	40,0%	8.075	119.760	-111.685
Roma Scuole SpA	23.157	11.154.405	8,9%	991.503	760.000	231.503
Totali		33.907.874		3.580.972	2.633.209	947.763

I dati di bilancio sono tutti riferiti alla chiusura del 31.12.2014 ad eccezione di quelli della cooperativa sociale CEDEL che sono riferiti al bilancio 30.9.2014 e quelli della Scuola Sportiva ELIS che sono al 30.6.2014.

TABELLA N. 10

Attività correnti di esercizio				
	30.9.2014	incrementi	decrementi	30.9.2015
Crediti per attività formative	1.448.489		195.603	1.252.886
Crediti tributari	5.400	1.314		6.714
Crediti diversi	568.917		120.636	448.281
sub totale crediti operativi	2.022.806	1.314	316.239	1.707.881
Ratei e Risconti attivi	171.908	92.625		264.533
Totali	2.194.714	93.939	316.239	1.972.414

Le attività correnti di esercizio sono complessivamente diminuite del 10% circa. I crediti diversi sono comprensivi di una quota di crediti incassabili oltre 12 mesi pari ad € 197 mila circa costituiti dai versamenti fatti all'INA a copertura del fondo TFR, e finanziamenti nei confronti della scuola sportiva ELIS e altro.

TABELLA N. 11

Posizione finanziaria netta				
	30.9.2015	30.9.2014	variazioni	var. %
Cassa e conti correnti bancari	420.315	599.230	-178.915	-30%
Titoli a breve	100.836	0	100.836	-
Crediti finanziari a breve termine	0	100.000	-100.000	-
Debiti finanziari a breve termine	-2.728.958	-2.476.954	-252.004	10%
Disponibilità finanziaria netta a breve termine	-2.207.807	-1.777.724	-430.083	24%
Crediti finanziari a medio/lungo termine	0	0	0	-
Debiti finanziari a medio/lungo termine	-2.349.193	-2.362.681	13.488	-1%
Indebitamento finanziario netto a medio/lungo termine	-2.349.193	-2.362.681	13.488	-1%
Posizione finanziaria netta	-4.557.000	-4.140.405	-416.594	10%

La posizione finanziaria netta si è complessivamente appesantita per circa € 416 mila.

7.8 Variazione e composizione delle voci del passivo patrimoniale

FONDO T.F.R.

La variazione in aumento di circa € 53 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 30.9.2015 e l'accantonamento per T.F.R. del personale ancora in forza al 30.9.2015, 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

Fondo Trattamento di Fine Rapporto	
Fondo al 30.9.2014	1.110.008
Utilizzi dell'esercizio	(65.991)
Accantonamenti dell'esercizio	119.273
Fondo al 30.9.2015	1.163.290

PASSIVITÀ CORRENTI DI ESERCIZIO

La variazione in aumento è pari a circa 354 mila euro. La composizione della voce è analiticamente esposta nella tabella che segue:

TABELLA N. 13

Debiti operativi Risconti e Ratei Passivi				
	30.9.2014	incrementi	decrementi	30.9.2015
Debiti verso fornitori	617.286	196.876		814.162
Debiti tributari	223.348		26.741	196.607
Debiti verso istituti previdenziali	46.395	4.251		50.646
Altri debiti	253.618		27.697	225.921
Sub totale debiti di natura operativa	1.140.647	201.127	54.438	1.287.336
Ratei e Risconti attivi	257.286	206.270		463.556
Totali	1.397.933	407.397	54.438	1.750.892

16

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

	30.9.2015	30.9.2014	variazione
Attivo circolante	1.972.414	2.194.714	-222.300
Passivo circolante	-1.750.892	-1.397.933	-352.959
Circolante Netto	221.522	796.781	-575.259

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			
	30.9.2015	30.9.2014	Variazione
Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	1.023.739	1.359.734	-335.996
- oltre 12 mesi	2.349.193	2.362.681	-13.488
	3.372.931	3.722.415	-349.484
Debiti v/altri finanziatori			
- entro 12 mesi	1.705.220	1.117.220	588.000
- oltre 12 mesi	0	0	0
	1.705.220	1.117.220	588.000
Totale	5.078.151	4.839.635	238.516

I debiti verso banche, complessivamente pari a euro 3.372 mila circa.

La quota parte scadente oltre l'anno di euro 2.349, 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, e per il resto da finanziamenti 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 11% 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	1.10.14 - 30.9.15	1.10.13 - 30.9.14
Enti diversi	Programmi diversi	111.930	123.178
Provincia di Roma	Corsi Scuola di Formazione Professionale	1.145.357	1.204.957
Regione Sicilia	Corsi Scuola Alberghiera Mediterranea	520.857	616.180
Totale		1.778.144	1.944.315

A questi proventi si aggiungono i contributi ricevuti a fronte dei programmi di cooperazione allo sviluppo che nell'esercizio 2013-2014 hanno fatto registrare un decremento passando da € 411 mila ad € 355 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 E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO

Le tabelle che seguono mostrano, separatamente per la Scuola di Formazione Professionale, la Scuola Alberghiera Mediterranea e le attività di Cooperazione allo Sviluppo 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 sia alle attività sociali legate alla Formazione Professionale che a quelle dedicate alla Cooperazione allo Sviluppo.

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.

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:

- Operatore meccanico
- Operatore elettrico
- Operatore elettronico
- Operatore impianti termo-idraulici

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

Conto dei proventi e degli oneri Scuola di Formazione Professionale				
	1.10.14 - 30.9.15	1.10.13 - 30.9.14	variazione	var %
GESTIONE CORRENTE				
Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	1.145.357	1.204.957	-59.600	-5%
Proventi vari della gestione corrente	8.784	286	8.498	2972%
<i>Totale dei proventi della gestione corrente</i>	<i>1.154.141</i>	<i>1.205.243</i>	<i>-51.102</i>	<i>-4%</i>
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	35.365	41.085	-5.720	-14%
- Spese per servizi	190.626	193.947	-3.321	-2%

- Spese per utilizzo beni di terzi	66	493	-428	-87%
- Ammortamento dei beni propri	8.501	8.188	314	4%
- Oneri diversi di gestione	1.222	3.705	-2.483	-67%
- Costo del personale subordinato	911.403	994.052	-82.649	-8%
Totale degli oneri della gestione corrente	1.147.182	1.241.470	-94.287	-8%
Risultato della gestione corrente	6.959	-36.227	43.186	-119%
GESTIONE FINANZIARIA				
Oneri finanziari e perdite su cambi	-4	0	-4	-
Risultato della gestione finanziaria	-4	0	-4	-
GESTIONE STRAORDINARIA				
Risultato della gestione straordinaria	0	0	0	-
AVANZO O DISAVANZO ESERCIZIO	6.955	-36.227	43.182	-119%

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' 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 miglioramento di queste condizioni in modo da garantire una maggiore serenità di lavoro e, ove possibile, un rilancio delle attività formative che in questo anno in parte hanno risentito dei ritardi, da parte della Regione, dell'approvazione dei finanziamenti relativi ai corsi di formazione professionale.

TABELLA N. 17

Conto dei proventi e degli oneri Scuola Alberghiera Mediterranea				
	1.10.14 - 30.9.15	1.10.13 - 30.9.14	variazione	var %
GESTIONE CORRENTE				
Contributi in conto esercizio				
- Contributi per attività formative	520.857	616.180	-95.323	-15%

Proventi vari della gestione corrente	28.682	211.632	-182.950	-86%
Totale dei proventi della gestione corrente	549.539	827.812	-278.274	-34%
Oneri operativi				
- Spese per beni e materiali	22.375	35.198	-12.823	-36%
- Spese per servizi	213.961	199.335	14.626	7%
- Spese per utilizzo beni di terzi	11.000	12.000	-1.000	-8%
- Ammortamento dei beni propri	679	2.258	-1.579	-70%
- Oneri diversi di gestione	36.870	116.913	-80.043	-68%
- Costo del personale subordinato	278.143	300.419	-22.276	-7%
Totale degli oneri della gestione corrente	563.028	666.123	-103.095	-15%
Risultato della gestione corrente	-13.489	161.689	-175.178	-108%
GESTIONE FINANZIARIA				
Oneri finanziari e perdite su cambi	-2.299	-16.217	13.918	-86%
Risultato della gestione finanziaria	-2.299	-16.217	13.918	-86%
GESTIONE STRAORDINARIA				
Risultato della gestione straordinaria	0	0	0	-
AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	-15.788	145.472	-161.260	-111%

Per la Cooperazione allo Sviluppo la tabella evidenzia le risultanze delle attività relative ai progetti svolti in Cina, El Salvador ed in Perù. I proventi sono distinti tra quelli ricevuti da donatori istituzionali e quelli relativi alla destinazione di donativi di privati e raccolte fondi. Gli oneri sono differenziati tra quelli conseguenti alla realizzazione dei progetti istituzionali di cooperazione nei PVS e quelli eventualmente sostenuti per iniziative in Italia.

TABELLA N. 18

Conto dei proventi e degli oneri Cooperazione allo Sviluppo				
	1.10.14 - 30.9.15	1.10.13 - 30.9.14	variazione	var %
GESTIONE CORRENTE				
Contributi per attività di cooperazione	355.063	410.722	-55.659	-14%
Contributi diversi in conto esercizio	300.000	60.000	240.000	400%
Totale dei proventi della gestione corrente	655.063	470.722	184.341	39%
Oneri operativi per implementazione in loco:				
- Spese per beni e materiali	42.048	6.300	35.748	567%
- Spese per servizi	466.951	329.345	137.605	42%
- Oneri diversi di gestione	31.000	89.355	-58.355	-65%
Oneri operativi per iniziative in Italia:				
- Spese per beni e materiali	0	0	0	
- Spese per servizi	0	0	0	
- Oneri diversi di gestione	0	0	0	
Costo del personale subordinato	134.648	90.692	43.956	48%

<i>Totale degli oneri della gestione corrente</i>	674.647	515.692	158.955	31%
<i>Risultato della gestione corrente</i>	-19.584	-44.970	25.386	-56%
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari ed utili su cambi	0	19.420	-19.420	-100%
Oneri finanziari e perdite su cambi	0	0	0	
<i>Risultato della gestione finanziaria</i>	0	19.420	-19.420	-100%
GESTIONE STRAORDINARIA				
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
<i>Risultato della gestione straordinaria</i>	0	0	0	
AVANZO O DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-19.584	-25.551	5.966	-23%

8. Proposte concernenti il risultato della gestione

Il Consiglio di Amministrazione propone che l'intero decremento patrimoniale, pari al disavanzo di gestione di euro 945.489 sia imputato a decremento del fondo di dotazione

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Raffaele Izzo