

## **BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016**

### **Associazione Gruppo Abele Onlus**

**Sede Legale:** Corso Trapani, 95 – 10141 Torino (TO)

**N. iscrizione REA:** TO - 558560

**Codice fiscale:** 80089730016

**Partita IVA:** 02119660013

<b>INDICE</b>	
<b>ORGANI SOCIALI .....</b>	<b>3</b>
<b>STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>4</b>
<b>ATTIVO .....</b>	<b>4</b>
<b>PASSIVO .....</b>	<b>5</b>
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>6</b>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>7</b>
<b>PREMESSA .....</b>	<b>7</b>
<b>PRINCIPI, STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO .....</b>	<b>8</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE.....</b>	<b>9</b>
<b>ATTIVITA' .....</b>	<b>13</b>
<b>PASSIVITA' .....</b>	<b>19</b>
<b>CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>23</b>
<b>RENDICONTO FINANZIARIO .....</b>	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
<b>OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE – art. 2427, co. 1, n. 22-bis Codice Civile .....</b>	<b>32</b>
<b>ALTRE INFORMAZIONI .....</b>	<b>32</b>
<b>FATTI DI RILIEVO AVVENTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>322</b>
<b>DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>322</b>
<b>ALLEGATI .....</b>	<b>333</b>

## **ORGANI SOCIALI**

### **Consiglio di Amministrazione**

Don Luigi Pio Ciotti

Maria Beatrice Scolfaro

Monica Baldassa

Dario Fanelli

Margherita Mauri

Maria Paola Melis

*Presidente*

*Vice – presidente*

*Consigliere*

*Consigliere*

*Consigliere*

*Consigliere*

### **Collegio dei Revisori**

Domenico Morabito

Stefania Scarpulla

Anna Sertorio

*Presidente*

*Membro effettivo*

*Membro effettivo*

**STATO PATRIMONIALE****ATTIVO**

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	-	-	
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
<i>I - Immobilizzazioni Immateriali</i>			
7) Altre	529.360	538.387	(9.027)
<b>Totale</b>	<b>529.360</b>	<b>538.387</b>	<b>(9.027)</b>
<i>II - Immobilizzazioni Materiali</i>			
1) Terreni e Fabbricati	6.348.721	6.008.150	340.571
2) Impianti e macchinari	319.345	158.925	160.420
3) Attrezzature industriali e commerciali	34.034	37.865	(3.831)
4) Altri beni materiali	64.622	51.851	12.771
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	400.399	(400.399)
<b>Totale</b>	<b>6.766.722</b>	<b>6.657.190</b>	<b>109.532</b>
<i>III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	1	1	0
b) imprese collegate	0	50	(50)
d-bis) altre imprese	18.858	18.858	0
2) Crediti:			
d-bis) verso altri	26.795	26.749	46
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	26.795	26.749	46
3) altri titoli	1	1	0
<b>Totale</b>	<b>45.655</b>	<b>45.659</b>	<b>(4)</b>
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>7.341.737</b>	<b>7.241.236</b>	<b>100.501</b>
<b>C) Attivo Circolante</b>			
<i>I - Rimanenze</i>			
4) Prodotti finiti e merci	67.043	89.839	(22.796)
<b>Totale</b>	<b>67.043</b>	<b>89.839</b>	<b>(22.796)</b>
<i>II - Crediti</i>			
1) Crediti verso clienti	804.537	889.014	(84.477)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	804.537	889.014	(84.477)
3) Crediti verso imprese collegate	0	567	-567
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	567	-567
5-bis) Crediti tributari	32.367	33.777	(1.410)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	32.367	33.777	(1.410)
5- quater) Verso altri	160.441	168.098	(7.657)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	160.441	168.098	(7.657)
<b>Totale</b>	<b>997.345</b>	<b>1.091.456</b>	<b>(94.111)</b>
<i>III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
<i>IV - Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi Bancari e postali	21.631	16.380	5.251
3) Denaro e valori in cassa	19.013	17.308	1.705
<b>Totale</b>	<b>40.644</b>	<b>33.688</b>	<b>6.956</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.105.032</b>	<b>1.214.983</b>	<b>(109.951)</b>
<b>D) Ratei e Risconti</b>	<b>601.698</b>	<b>424.427</b>	<b>177.271</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.048.467</b>	<b>8.880.646</b>	<b>167.821</b>

**PASSIVO**

	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>			
<i>I - Capitale</i>	37.462	37.462	0
<i>VI - Altre riserve</i>	743.125	755.701	(12.576)
- Fondo dotazione c/patrimonio	743.125	755.701	(12.576)
<i>IX - Utile (perdita) d'esercizio</i>	4.615	104.125	(99.510)
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>785.202</b>	<b>897.288</b>	<b>(112.086)</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
4) Altri	101.700	170.000	(68.300)
<b>Totale</b>	<b>101.700</b>	<b>170.000</b>	<b>(68.300)</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato</b>	<b>443.888</b>	<b>461.263</b>	<b>(17.375)</b>
<b>D) Debiti</b>			
4) Debiti verso banche	4.285.900	4.513.552	(227.652)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>1.191.347</i>	<i>1.270.682</i>	<i>(79.335)</i>
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>3.094.553</i>	<i>3.242.870</i>	<i>(148.317)</i>
5) Debiti verso altri finanziatori	0	4.086	(4.086)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>4.086</i>	<i>(4.086)</i>
6) Acconti	0	150	(150)
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>150</i>	<i>-150</i>
7) Debiti verso fornitori	1.342.706	1.144.836	197.870
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>1.342.706</i>	<i>1.144.836</i>	<i>197.870</i>
12) Debiti tributari	317.857	250.784	67.073
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>317.857</i>	<i>250.784</i>	<i>67.073</i>
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	114.624	84.919	29.705
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>114.624</i>	<i>84.919</i>	<i>29.705</i>
14) Altri debiti	1.354.859	1.156.346	198.513
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>1.354.859</i>	<i>1.156.346</i>	<i>198.513</i>
<b>Totale</b>	<b>7.415.946</b>	<b>7.154.673</b>	<b>261.273</b>
<b>E) Ratei e Risconti</b>	<b>301.731</b>	<b>197.422</b>	<b>104.309</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.048.467</b>	<b>8.880.646</b>	<b>167.821</b>

**CONTO ECONOMICO**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazione</b>
<b>A) Valore della Produzione</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.426.996	2.652.542	(225.546)
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(18.846)	14.109	(32.955)
5) Altri ricavi e proventi	3.946.867	3.582.662	364.205
-Contributi in conto esercizio	3.712.043	3.176.669	535.374
-Ricavi e proventi diversi	234.824	405.993	(171.169)
<b>Totale Valore della Produzione (A)</b>	<b>6.355.017</b>	<b>6.249.314</b>	<b>105.703</b>
<b>B) Costi della Produzione</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(377.947)	(411.442)	33.495
7) Per servizi	(1.290.488)	(1.407.242)	116.754
8) Per godimento di beni di terzi	(92.258)	(105.181)	12.923
9) Per il personale	(3.410.377)	(2.937.355)	(473.022)
a) salari e stipendi	(2.289.431)	(2.135.089)	(154.342)
b) oneri sociali	(583.055)	(594.044)	10.989
c) trattamento di fine rapporto	(163.824)	(158.670)	(5.154)
e) altri costi	(374.067)	(49.552)	(324.515)
10) Ammortamenti e svalutazioni	(249.558)	(220.118)	(29.440)
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	(54.840)	(53.029)	(1.811)
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	(194.718)	(167.089)	(27.629)
11) Variazioni rim. di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	(3.950)	(5.691)	1.741
14) Oneri diversi di gestione	(667.257)	(783.928)	116.671
<b>Totale Costi della Produzione (B)</b>	<b>(6.091.835)</b>	<b>(5.870.957)</b>	<b>(220.878)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>263.182</b>	<b>378.356</b>	<b>(115.174)</b>
<b>C) Proventi e Oneri Finanziari</b>			0
16) Altri proventi finanziari	12	36	(24)
d) Proventi diversi dai precedenti	12	36	(24)
17) Interessi e altri oneri finanziari	(169.825)	(186.155)	16.330
17-bis) Utili e perdite su cambi	(16)	(3)	(13)
<b>Totale Proventi e Oneri Finanziari (C)</b>	<b>(169.829)</b>	<b>(186.122)</b>	<b>16.293</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
19) Svalutazioni	0	(4.950)	4.950
a) di partecipazioni	0	(4.950)	4.950
<b>Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>(4.950)</b>	<b>(4.950)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B +/-C +/-D)</b>	<b>93.353</b>	<b>187.284</b>	<b>(93.931)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	(88.738)	(83.159)	(5.579)
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>4.615</b>	<b>104.125</b>	<b>(99.510)</b>

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **PREMESSA**

Signori Associati,

sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016, redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile (articoli 2423 e seguenti), dei principi contabili dell'OIC - Organismo Italiano della Contabilità e dei principi contabili per gli enti non profit.

Ai sensi dell'art. 3 dello Statuto l'Associazione Gruppo Abele Onlus opera senza fini di lucro:

- a) nel campo del disagio sociale, svolgendo un'azione concreta di assistenza per l'affermazione della dignità umana e dei diritti dell'individuo, anche con sostegni o erogazioni in denaro o in natura, in favore di persone, adulti, giovani e minori, svantaggiate a causa di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali, familiari che si trovano in situazioni esistenziali particolarmente difficili per dipendenze, Aids, disagio psichico, carcerazione, violenza domestica e di genere, tratta delle persone, vulnerabilità sociale, discriminazioni ed emarginazioni subite per il proprio orientamento sessuale, credo religioso, appartenenza a gruppi sociali o etnici, stato di rifugiati e/o di profughi senza fissa dimora.
- b) in campo culturale, con lo scopo di promuovere solidarietà, cultura della legalità e della tutela dei diritti civili, svolgendo azioni di sensibilizzazione, documentazione, ricerca, informazione e formazione.

L'Associazione, a tal fine, si propone di:

- assistere tali persone, anche con specifiche e diversificate attività educative, di accoglienza, di formazione e di avvio al lavoro e, più in generale, di aiuto;
- mettere in atto tutte le iniziative dirette alla realizzazione di condizioni che favoriscano un loro positivo inserimento nella società;
- stimolare le strutture politiche e sociali competenti, affinché operino scelte volte a combattere l'emarginazione;
- sensibilizzare l'opinione pubblica, anche attraverso specifiche iniziative editoriali sui temi della condizione giovanile, del disagio, della devianza, delle politiche sociali, ai fini di una più incisiva opera di educazione e prevenzione;
- istituire centri di documentazione, studi e ricerche, archivi biblioteche;
- contribuire, con iniziative varie, allo sviluppo di tutte le risorse potenziali presenti nelle persone, nelle famiglie, nei gruppi informali che sono a contatto con realtà di disagio ed emarginazione, affinché il contesto sociale sia facilitato nel risolvere i propri problemi e ne sappia prevenire l'insorgere;
- promuovere e organizzare attività e corsi di formazione e aggiornamento per insegnanti, studenti, operatori socio-sanitari, socio-assistenziali, forze dell'ordine, organizzazioni sindacali e imprenditoriali e per chiunque intenda impegnarsi sui temi

dell'educazione, delle dipendenze, della devianza, dell'emarginazione sociale, sulle questioni di genere, sulle discriminazioni sociali e più in generale per la crescita di una cultura della legalità, della responsabilità, cittadinanza, della partecipazione, della solidarietà globale cioè nazionale e internazionale, della non-violenza, della giustizia sociale, della mediazione sociale e dei conflitti, della tutela dell'ambiente;

- promuovere lo sviluppo del volontariato sociale, anche attraverso l'organizzazione di iniziative di formazione specifica;
- indirizzare verso questi scopi di obiezione di coscienza;
- promuovere e partecipare ad iniziative di cooperazione internazionale;
- impegnarsi per la tutela dei diritti fondamentali e dei diritti civili, di formazione e di ricerca scientifica in materia giuridica compresa la costituzione di parte civile nei processi penali, civili ed amministrativi in sede nazionale, di Unione Europea e internazionale e stimolare le strutture politiche e sociali competenti, affinché operino scelte volte a combattere l'emarginazione.

L'esercizio 2016 chiude con un utile pari ad € 4.615 (utile d'esercizio pari ad € 104.125 nel 2015).

## **PRINCIPI, STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 è redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice Civile (articoli 2423 e seguenti) così come modificato dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, e dei principi contabili dell'OIC - Organismo Italiano della Contabilità aggiornati al 22 dicembre 2016.

Il bilancio di esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario ai sensi dell'articoli 2423 del Codice Civile. Lo schema di Stato Patrimoniale rispetto a quanto previsto dall'art. 2424 del Codice Civile contiene alcune modifiche minori ed aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti non profit; ove non diversamente descritto, le attività e le passività sono relative all'attività istituzionale dell'Associazione. Lo schema di Conto Economico distingue i ricavi ed i costi a seconda della loro natura istituzionale o per attività commerciali connesse.

Gli schemi del bilancio 2016 presentano delle voci in linea con gli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, pur evidenziando le peculiarità di una Onlus.

Il bilancio 2016, in conformità dell'art. 2423 del Codice Civile, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in Euro, così come la Nota Integrativa.

L'art. 2423, co. 3-bis del cc prevede che non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La valutazione delle voci di bilancio si è basata sui principi generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (art. 2423-bis cc).



L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, con riconoscimento degli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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 incassi e pagamenti.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del cc, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 e all'art. 2423-bis comma 2 del Codice Civile. Si fa presente che il D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015 ha modificato alcuni criteri di valutazione ex art. 2426 cc e di conseguenza sono stati aggiornati i Principi Contabili Nazionali.

Nella sezione "Allegati", che è parte integrante della Nota Integrativa, sono inclusi i prospetti contenenti sia alcune informazioni obbligatorie previste dalla vigente normativa che quelle ritenute utili per la chiarezza e la completezza del bilancio.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione (art. 2426 cc) adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 possono essere riepilogati come segue; gli stessi non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio salvo le modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015.

### Immobilizzazioni

#### *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a diritti su beni immateriali e costi effettivamente sostenuti, aventi comprovata utilità pluriennale.

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte nell'attivo di bilancio al netto degli ammortamenti già stanziati e dei contributi ricevuti su tali investimenti.

I relativi piani di ammortamento, a quote costanti, sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima che dette immobilizzazioni producano utilità.

L'ammortamento applicato alle immobilizzazioni immateriali è stato operato in conformità al presente piano prestabilito:

- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 20% - 33%
- Altre Vita utile del bene

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione deve essere svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi della rettifica deve essere ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti.

#### *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento.

Non si è provveduto alla rivalutazione dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

• Fabbricati	3%
• Impianti generici	15%
• Impianti specifici	5% - 9% - 10% - 15%
• Attrezzature	2,5% - 10% - 15% - 20%
• Mobili e arredi	12%
• Mezzi di trasporto interno	12,5% - 25%

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione deve essere svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi della rettifica deve essere ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti. Le immobilizzazioni materiali di modesto valore, in relazione alla loro natura e/o rapida obsolescenza, sono state ammortizzate nella misura del 100%.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono contabilizzate nel momento in cui il titolo di proprietà delle stesse si trasferisce al donatario, sono valutate al valore indicato nell'atto di successione o donazione o se non disponibile al presumibile valore di mercato. Tali immobilizzazioni sono iscritte con contropartita una voce di ricavo tranne alcune limitate eccezioni che sono contabilizzate con contropartita il "*Fondo dotazione c/patrimonio*".

#### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono ad azioni, quote di partecipazione o ad altri titoli, acquisiti per essere durevolmente mantenuti nel patrimonio aziendale.

Il controllo ed il collegamento sono determinati ai sensi dell'art. 2359 del cc.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori.

Se alla data di chiusura del bilancio il valore di un'immobilizzazione finanziaria risulta durevolmente inferiore al costo di acquisto come sopra definito essa è iscritta a tale minor valore. Se vengono meno i motivi della rettifica, il valore viene ripristinato.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze di prodotti finiti sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze di libri sono valorizzate in base al costo applicando allo stesso le percentuali di valorizzazione previste dalla Circolare del Ministero delle Finanze n. 9 dell'11 agosto 1977.

### **Crediti**

I crediti sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni:

- il processo produttivo dei beni è stato completato; e
  - si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.
- Per quanto riguarda invece la rilevazione dei crediti per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata.

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai crediti se gli effetti sono irrilevanti, generalmente gli effetti si considerano irrilevanti se i crediti sono a breve termine (scadenza inferiore a 12 mesi) e se il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato (art. 2423, co. 3-bis del cc).

### **Disponibilità liquide**

La voce disponibilità liquide include i depositi bancari, depositi postali, assegni e il denaro ed i valori bollati in cassa. I depositi bancari, postali e gli assegni sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo, mentre il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale. Le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti**

In tali voci vengono iscritte quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della correlazione dei costi e dei ricavi nell'esercizio di competenza.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati a copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi disponibili.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **Debiti**

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni:

- il processo produttivo dei beni è stato completato; e
- si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I debiti originati da acquisti di servizi sono rilevati in base al principio della competenza quando il servizio è stato ricevuto, cioè la prestazione è stata effettuata.

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti, generalmente gli effetti si considerano irrilevanti se i debiti sono a breve termine (scadenza inferiore a 12 mesi) e se i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale a scadenza sono di scarso rilievo (art. 2423, co. 3-bis del cc).

## **Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

I ricavi ed i costi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Essendo una Onlus, i ricavi e costi sono suddivisi tra attività istituzionali e attività connesse.

Come per gli esercizi precedenti, le liberalità ricevute sono state imputate:

- in base al principio di cassa;
- nel conto economico, nella voce "A.5) Altri ricavi e proventi", come previsto dal principio contabile per gli enti non profit n. 2.

A partire dall'esercizio 2015 sono state contabilizzate, per pari importo tra i ricavi e costi, le donazioni in natura.

## **Proventi e oneri finanziari**

Sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono calcolate sulla base delle disposizioni tributarie in vigore per le Onlus.

**ATTIVITA'****Immobilizzazioni***I. Immobilizzazioni immateriali*

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
	529.360	538.387	(9.027)

Le immobilizzazioni immateriali si decrementano di € 9.027 e sono così costituite:

Descrizione	31/12/2015	Amm.to esercizio	Decrem./ Altre var.	Incrementi esercizio	31/12/2016
Altre	538.387	(54.840)	0	45.814	529.360
<b>TOTALE</b>	<b>538.387</b>	<b>(54.840)</b>	<b>0</b>	<b>45.814</b>	<b>529.360</b>

La voce "Altre" per € 529.360 (€ 538.387 nel 2015) si riferisce a lavori di ristrutturazione di immobili locati o in comodato d'uso gratuito e dei relativi impianti. Essi sono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione/comodato, come previsto dall'OIC 24.

Si veda l'Allegato 1 per un dettaglio dei movimenti nella voce delle Immobilizzazioni immateriali.

*II. Immobilizzazioni materiali*

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
	6.766.722	6.657.190	109.532

Le immobilizzazioni materiali si incrementano per € 109.532, per l'effetto combinato degli ammortamenti dell'esercizio, pari ad € 194.718 a conto economico e € 116.700 a patrimonio netto e dell'incremento pari ad € 420.950.

La voce è così costituita:

Descrizione	Importo
Terreni	291.943
Fabbricati	6.056.778
Impianti e macchinario	319.345
Attrezzature industriali e commerciali	34.034
Altri beni	64.622
<b>TOTALE</b>	<b>6.766.722</b>

*Terreni*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	291.943
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>291.943</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>291.943</b>

*Fabbricati*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	6.867.194
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.150.987)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>5.716.207</b>
Acquisizioni dell'esercizio/donazioni ricevute	38.746
Ammortamenti dell'esercizio (conto economico)	(118.158)
Ammortamento della sede (patrimonio netto)	(99.926)
Ammortamento spese incrementative sulla sede (patrimonio netto)	(1.924)
Cessioni dell'esercizio	(103)
Altri incrementi	521.927
Utilizzo fondo ammortamento	9
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>6.056.778</b>

La voce "Fabbricati" comprende l'immobile di Corso Trapani, sede legale dell'Associazione, destinato allo svolgimento delle attività istituzionali, così come gli altri immobili.

L'ammortamento dell'esercizio include la rilevazione, esclusivamente civilistica, dell'ammortamento sull'immobile di Corso Trapani (€ 90.552) e sull'immobile in Via Sestiere (€ 9.374), iscritto a diretta riduzione della riserva "Fondo dotazione c/ patrimonio", costituita all'atto della donazione degli stessi.

Tale immobile è stato oggetto, nel mese di gennaio 2013, di perizia giurata di stima da parte del prof. Prizzon, per un valore di € 7,8 mln.

L'ammortamento dell'esercizio include la rilevazione, esclusivamente civilistica, dell'ammortamento relativo ai lavori sul tetto della sede legale (€ 1.924) necessari per l'installazione di due impianti fotovoltaici donati all'Associazione Gruppo Abele Onlus nel 2012, iscritto a diretta riduzione della riserva "Fondo dotazione c/ patrimonio".

Nel corso del 2016 è stato ceduto l'appartamento di Via Roccavione con realizzazione di plusvalenza per € 41.906.

Gli incrementi pari a € 521.927 riguardano principalmente la riclassifica per € 326.839 della voce "immobilizzazioni in corso" e il sostenimento di ulteriori costi nel 2016 per la ristrutturazione della parte della sede legale dell'Associazione Gruppo Abele Onlus dedicata al "Progetto Binaria". L'ammortamento dei predetti costi è iniziato il 27 febbraio 2017, giorno dal quale è iniziata l'attività del "Progetto Binaria".

*Impianti e macchinari*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	670.164
Ammortamenti esercizi precedenti	(511.239)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>158.925</b>
Acquisizioni/donazioni dell'esercizio	203.806
Ammortamenti dell'esercizio (conto economico)	(28.535)
Ammortamento dell'esercizio (patrimonio netto)	(14.850)
Cessioni dell'esercizio	0
Utilizzo fondo ammortamento	0
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>319.345</b>

La voce è sostanzialmente costituita dai tre impianti fotovoltaici installati presso la sede sociale e da altri impianti vari.

Gli ammortamenti di tali impianti fotovoltaici sono iscritti a diretta riduzione della riserva "Fondo dotazione c/ patrimonio" per € 14.850.

Gli incrementi pari a € 203.806 riguardano principalmente la riclassifica per circa € 74.000 della voce "immobilizzazioni in corso" e il sostenimento di ulteriori costi nel 2016 per impianti e macchinari necessari per lo svolgimento delle attività del "Progetto Binaria". L'ammortamento dei predetti costi è iniziato il 27 febbraio 2016, giorno dal quale è iniziata l'attività del "Progetto Binaria".

Sono inoltre stati sostenuti costi per impianti nella sede legale dell'Associazione e per l'appartamento di Via delle Orfane.

*Attrezzature industriali e commerciali*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	843.322
Ammortamenti esercizi precedenti	(805.457)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>37.865</b>
Acquisizioni/donazioni dell'esercizio	19.653
Ammortamenti dell'esercizio	(23.484)
Cessioni dell'esercizio	0
Utilizzo fondo ammortamento	0
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>34.034</b>

*Altri beni*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.133.812
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.081.961)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>51.851</b>

Acquisizioni/Donazioni dell'esercizio	37.313
Ammortamenti dell'esercizio (conto economico)	(24.541)
Ammortamento dell'esercizio (patrimonio netto)	
Decrementi dell'esercizio	
Utilizzo fondo ammortamento	
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>64.622</b>

La voce è costituita prevalentemente da mobili e arredi, attrezzature d'ufficio e mezzi di trasporto. Le acquisizioni/donazioni dell'esercizio sono relative principalmente alla libreria donata all'Associazione nel 2016 e valorizzata per € 30.000.

#### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>400.399</b>
Incrementi dell'esercizio	0
Donazioni specifiche da persone fisiche	0
Decrementi dell'esercizio	(400.399)
<b>SALDO AL 31/12/2016</b>	<b>0</b>

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" che riguardava principalmente il sostenimento di costi per la ristrutturazione della parte della sede legale dell'Associazione Gruppo Abele Onlus dedicata al "Progetto Binaria" è stata riclassificata nelle voci "Fabbricati" e "Impianti e macchinari" il 27 febbraio 2016, giorno dal quale è iniziata l'attività del "Progetto Binaria".

Si veda l'Allegato 2 per un dettaglio dei movimenti nella voce delle Immobilizzazioni materiali.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
45.655	45.659	(4)

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono prevalentemente alla partecipazione di € 17.825 nella Banca Popolare Etica, Società cooperativa per azioni, con la quale il Gruppo Abele intrattiene rilevanti rapporti finanziari, ed alle partecipazioni nell'Associazione Equazione (€ 517) e nel Consorzio Abele Lavoro (€ 517) e ai depositi cauzionali relativi ai contratti di affitto passivi.

### Attivo Circolante

#### *I. Rimanenze*

31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
67.043	89.839	(22.796)



La voce è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Rimanenze Bottega	15.470	40.078	(24.608)
Libri Edizioni Gruppo Abele	48.793	45.811	2.982
Rimanenze prodotti agricoli	2.780	3.950	(1.170)
<b>TOTALE</b>	<b>67.043</b>	<b>89.839</b>	<b>(22.796)</b>

Le rimanenze dei prodotti Bottega sono sostanzialmente costituiti da prodotti dell'Associazione "Libera – Associazione, nomi e numeri – Contro le mafie".

Le rimanenze di libri Edizioni Gruppo Abele sono state valorizzate al costo applicando allo stesso le percentuali di valorizzazione previste dalla Circolare del Ministero delle Finanze n. 9 dell'11/8/1977.

Le rimanenze di prodotti agricoli sono costituite da frumento, granoturco e grano saraceno utilizzate nell'attività agricola direttamente connessa alle attività istituzionali dell'Associazione.

## II. Crediti

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
	997.345	1.091.456	(94.111)

La voce è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Crediti verso clienti (*)	804.537	889.014	(84.477)
Crediti verso imprese collegate	0	567	(567)
Crediti tributari	32.367	33.777	(1.410)
Crediti verso altri (*)	160.441	168.098	(7.657)
<b>TOTALE</b>	<b>997.345</b>	<b>1.091.456</b>	<b>(94.111)</b>

(\*) I "crediti verso clienti" e i "crediti verso altri" sono esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, commentato in seguito.

Si precisa che i crediti alla chiusura dell'esercizio scadono entro dodici mesi e sono verso soggetti nazionali.

I "crediti verso clienti" hanno subito un decremento di € (84.477). Si segnala che l'Associazione cede i crediti per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di alcuni enti pubblici.

A seguito di un'analisi della composizione temporale dei crediti scaduti, non si è ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti al Fondo svalutazione, che resta invariato rispetto al 31 dicembre 2015.

### Fondo svalutazione "crediti v/so clienti"

Descrizione	Importo
<b>Fondo svalutazione crediti v/so clienti al 31/12/2015</b>	<b>62.403</b>
Utilizzo fondo svalutazione crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/SO CLIENTI AL 31/12/2016</b>	<b>62.403</b>

**Fondo svalutazione "altri crediti"**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<b>Fondo svalutazione altri crediti al 31/12/2015</b>	<b>36.152</b>
Utilizzo fondo svalutazione crediti	0
Accantonamento dell'esercizio	0
<b>FONDO SVALUTAZIONE ALTRI CREDITI AL 31/12/2016</b>	<b>36.152</b>

I "crediti tributari", pari ad € 32.367, si riferiscono, principalmente al bonus Renzi (€ 23.003) e agli acconti IRES e IRAP (€ 5.443).

I "crediti verso altri", per € 160.441, si riferiscono, in misura prevalente, al credito finanziario verso l'Associazione Certosa 1515 Onlus (€ 152.375). Quest'ultimo, sul quale non maturano interessi, si è ridotto di € 5.941 rispetto all'esercizio precedente. Tale riduzione è imputabile alla compensazione finanziaria per alcuni servizi forniti dall'Associazione Certosa 1515 Onlus nei confronti dell'Associazione Gruppo Abele Onlus.

**IV. Disponibilità liquide**

	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
	<b>40.644</b>	<b>33.688</b>	<b>6.956</b>

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	21.631	16.380	5.251
Denaro e altri valori in cassa	19.013	17.308	1.705
<b>TOTALE</b>	<b>40.644</b>	<b>33.688</b>	<b>6.956</b>

Il saldo di € 40.644 rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio (€ 33.688 al 31 dicembre 2015).

I depositi bancari sono pari ad € 19.835 e quelli postali ad € 1.796.

**Ratei e Risconti Attivi**

	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
	<b>601.698</b>	<b>424.427</b>	<b>177.271</b>

La composizione della voce è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>Variazioni</i>
Ratei attivi	594.222	403.885	190.337
Risconti attivi	7.476	20.542	(13.066)
<b>TOTALE</b>	<b>601.698</b>	<b>424.427</b>	<b>177.271</b>

L'incremento dei ratei attivi per € 190.337 rispetto al 2015, è dovuto sostanzialmente all'effetto combinato dei contributi per progetti di competenza di esercizi precedenti non ancora incassati e all'imputazione della quota di competenza 2016 di nuovi progetti.

Il decremento dei risconti attivi per € 13.066 rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente dalle polizze assicurative.

## PASSIVITA'

### Patrimonio Netto

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
	785.202	897.288	(112.086)

La composizione della voce e i movimenti intervenuti nell'esercizio sono così dettagliati:

Descrizione	Capitale	Fondo dotazione c/patrimonio	Riserva straordinaria	Utile (perdita) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Valori al 31/12/2014</b>	<b>37.462</b>	<b>845.660</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.741</b>	<b>909.863</b>
Destinazione risultato 2014	0	26.741	0	0	(26.741)	0
Amm.ti a patrimonio netto	0	(116.700)	0	0	0	(116.700)
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	104.125	104.125
<b>Valori al 31/12/2015</b>	<b>37.462</b>	<b>755.701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104.125</b>	<b>897.288</b>
Destinazione risultato 2015	0	104.125	0	0	(104.125)	0
Amm.ti a patrimonio netto	0	(116.700)	0	0	0	(116.700)
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	4.615	4.615
<b>Valori al 31/12/2016</b>	<b>37.462</b>	<b>743.125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.615</b>	<b>785.202</b>

### Fondi per rischi e oneri

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Altri fondi	101.700	170.000	(68.300)
<b>TOTALE</b>	<b>101.700</b>	<b>170.000</b>	<b>(68.300)</b>