



**ENAI
NAZIONALE
Impresa
Sociale**

BILANCIO AL 31/12/2016

Maggio 2017

Ente Nazionale ACLI Istruzione Professionale Impresa Sociale®



ASSOCIAZIONE
Sede legale
e amministrativa
Via G. Marconi, 162B
00155 Roma

T +39 06 5849472
F +39 06 5849467
cefenaz@enai.it
enai@enai.it
www.enai.it

C. F. 80749210582
P. I. 04483691004
Riconosciute con D.P.R. 374/61
n. 1317 in G.U.R.L. n. 277

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

STATO PATRIMONIALE

	2016	2015
ATTIVO		
A - CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	1.002.269,25	1.534.493,54
B - IMMOBILIZZAZIONI:		
I) Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze e marchi	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.133.331,65	7.611.368,63
(Fondo di Ammortamento)	0,00	0,00
Valore netto	8.133.331,65	7.611.368,63
4) altri beni	51.841,43	51.841,43
(Fondo di Ammortamento)	(48.356,66)	(44.565,04)
Valore netto	3.484,77	7.276,39
Totale	8.136.816,42	7.618.645,02
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
d) verso altri	409.074,05	388.324,05
2) crediti		0,00
d) verso altri	7.631,35	4.060,90
3) altri titoli		0,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale	416.705,40	392.384,95
Totale immobilizzazioni	8.553.521,82	8.011.029,97
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
1) verso clienti	4.748.009,02	4.843.269,27
5) verso altri	173.981,43	212.929,44
fondo svalutazione crediti	(851.003,86)	(1.031.028,02)
Totale	4.070.986,59	4.025.170,69
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	74.708,91	491.148,59
3) denaro e valori in cassa	4.610,81	3.622,07
Totale	79.319,72	494.770,66
Totale attivo circolante	4.150.306,31	4.519.941,35
D - RATEI E RISCONTI	39.543,80	48.830,09
TOTALE ATTIVO	13.745.641,18	14.114.294,95

PASSIVO

	2016	2015
A - PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	202.051,12	144.079,50
II) Riserva sopraprezzo azioni	0,00	0,00
IV) Riserva Legale	0,00	0,00
VII) Altre riserve	3.619.895,87	3.197.074,79
VIII) Perdite precedenti	0,00	0,00
IX) Risultato d'esercizio	144.208,73	357.971,62
Totale Patrimonio Netto	3.966.155,72	3.699.125,91
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	358.000,00	58.000,00
F.do sviluppo e risanamento rete Enaip	91.809,96	131.424,36
F.do sviluppo e innovazione	0,00	0,00
Totale fondi	449.809,96	189.424,36
C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO	222.564,95	201.250,00
D - DEBITI		
3) Debiti verso banche	5.263.022,65	6.013.937,24
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	2.047.204,09	0,00
	0,00	2.145.773,80
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	3.553.531,54	3.794.371,74
11) Debiti tributari	22.883,49	22.885,33
12) Debiti versati istituti di previdenza	35.256,18	33.282,40
14) Altri debiti	210.518,54	148.315,57
Totale debiti	9.085.212,40	10.012.792,28
E - RATEI E RISCOINTI	21.898,15	11.702,40
TOTALE PASSIVO	13.745.641,18	14.114.294,95

	2016	2015
--	------	------

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.748.167,93	3.170.966,36
5) Altri ricavi e proventi	672.723,08	592.866,78
Totale valore della produzione	3.420.891,01	3.763.833,14

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per mat. 1°, consumo e merci	36.117,75	66.937,45
7) <i>Per servizi</i>	1.196.307,03	1.637.893,63
a) collaborazioni	546.567,58	739.367,80
b) prestazioni diverse	10.171,03	48.210,32
c) convenzioni per gestioni attività	126.019,95	212.492,91
d) attività formativa diretta	4.169,77	51.733,99
e) organi statutari	27.019,29	23.414,12
f) servizi generali e amministrativi	482.359,41	562.674,49
8) Per godimento beni di terzi	269.148,37	241.903,46
9) Per il personale	1.131.947,20	1.049.350,55
a) salari e stipendi	556.698,94	536.948,14
b) oneri sociali	140.276,55	138.436,93
c) trattamento di fine rapporto	41.185,75	40.222,18
e) altri costi	393.785,96	333.743,30
10) Ammortamenti e svalutazioni:	3.791,62	4.306,62
a) amm.immob.immateriali	0,00	323,00
b) amm.imm.materiali	3.791,62	3.983,62
c) svalutazione crediti	0,00	0,00
12) Accantonamento per rischi	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	230.662,79	66.124,73
Totale costi della produzione	2.867.974,76	3.066.516,44
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	552.916,25	697.316,70

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	599,74	425,75
17) Interessi ed altri oneri finanziari	309.359,26	273.625,83
Totale (16-17)	(308.759,52)	(273.200,08)

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0,00	0,00
Totale delle rettifiche	0,00	0,00

Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)

	244.156,73	424.116,62
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	99.948,00	66.145,00
23) Risultato dell'esercizio	144.208,73	357.971,62

Il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione



**ENAIP
NAZIONALE
Impresa
Sociale**

BILANCIO AL 31/12/2016

NOTA INTEGRATIVA

Maggio 2017

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2016

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il bilancio, redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, alla normativa di cui al D.Lgs. 460/97 e al D.Lgs 139/2015, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, predisposti in conformità a quanto previsto dal Codice Civile e dalle specifiche leggi in materia di bilancio.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che potessero richiedere il ricorso alle deroghe previste dal comma 4 dell'art. 2423 del Codice Civile.

In aderenza alla normativa vigente, si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente. La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. I proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio sono assunti in considerazione indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

L'esposizione delle voci di bilancio dell'esercizio in corso, inoltre, è perfettamente comparabile con quella delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Segnaliamo che lo schema dello Stato Patrimoniale è stato redatto anche tenendo conto di quanto espresso dal "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit", elaborato dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

L'esposizione del Bilancio nei modi sopra evidenziati costituisce, così come richiesto dalla normativa fiscale e sottolineato dalla Circolare Ministeriale 12 maggio 1998 n° 124/E, "uno strumento di trasparenza e di controllo dell'intera gestione economico e finanziaria".

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2016 in osservanza dell'art. 2426 C.C. sono esposti di seguito:

Partecipazioni Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori, eventualmente svalutato. Nel passivo è iscritto il debito per quanto non ancora versato rispetto al valore effettivamente sottoscritto.

Immobilizzazioni Materiali a) *patrimonio immobiliare*: Gli Immobili sono stati iscritti sulla base di perizie giurate; eccetto Foggia che è stato iscritto al costo di costruzione e Lecce che è stato iscritto al valore di acquisto. Detta valutazione è incrementata dei costi di manutenzione straordinaria e/o dei lavori di completamento sostenuti negli anni.

<u>Immobilizzazioni Materiali</u>	b) <i>altre immobilizzazioni materiali</i> (mobili, arredi, macchine per ufficio, autovetture): sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche rappresentative della presunta vita utile residua dei beni.
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>	Sono iscritte al costo ai sensi dell'art. 2426, 5° comma C.C., inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzato sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.
<u>Crediti</u>	I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo mediante lo stanziamento di un apposito fondo rischi su crediti, distintamente indicato nel prospetto dello Stato Patrimoniale.
<u>Fondo accantonamento per svalutazione crediti</u>	Riporta il valore delle svalutazioni dei Crediti verso Enti Pubblici nella misura determinata dal C.d.A.
<u>Ratei e Risconti</u>	Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. In particolare, nei "Ratei e risconti attivi" sono contabilizzati rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in periodi successivi ed i costi sostenuti entro la data del 31 dicembre 2016, ma di competenza di esercizi successivi; nei "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.
<u>Debiti</u>	In ragione della loro certezza, sono iscritti al loro valore nominale.
<u>Fondo accantonamento TFR</u>	Il trattamento di fine rapporto è accantonato per coprire il debito maturato nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo indici.
<u>Fondo rischi ed oneri</u>	Il fondo rappresenta lo stanziamento per coprire perdite o passività, di esistenza certa o presunta, delle quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinati l'ammontare o le date di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono una stima prudenziale sulla base degli elementi a disposizione al momento.
<u>Conti d'ordine</u>	Sono iscritti al valore nominale.
<u>Contabilizzazione progetti e Commesse</u>	Con riferimento alla contabilizzazione dei ricavi e dei costi relativi ai progetti avviati nel corso dell'esercizio in commento è stato adottato il criterio della "competenza economica". Si fa presente che è stato abbandonato il principio della commessa completata in ordine al mutamento intervenuto nella tipologia delle commesse eseguite dall'Ente.

CONTENUTO E VARIAZIONI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

A - CREDITI V/ASSOCIATI PER QUOTE

In conformità al "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit" e ad integrazione e modifica dello schema previsto dall'art. 2424 del codice civile sono indicati in questa voce i crediti per le quote associative ancora da versare da parte degli associati.

B - IMMOBILIZZAZIONI

B I Immobilizzazioni Immateriali

Nulla da evidenziare

B II Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e fabbricati

Il valore degli immobili di Lecce, Novoli, Paola Foggia è stato modificato sulla base delle risultanze delle perizie eseguite dalla società Projecting StPss che evidenziano significativi scostamenti (alcuni in positivo altri in negativo) rispetto ai valori iscritti in bilancio derivanti:

- per Novoli e Paola dalla stima effettuata dalla Soc. SINPRO effettuata nel 1992;
- per Foggia dal costo di costruzione, modificato da eventuali migliorie;
- per Lecce dal valore di acquisto, modificato da eventuali migliorie

Per i restanti immobili non è stata effettuata alcuna rivalutazione, perché Verona e Melfi sono terreni e per quanto concerne Castellaneta perché già oggetto di convenzione con il Comune per l'attuazione di un programma di riqualificazione.

Immobili	Valore al 31/12/2015	Variazioni +/-	FONDO +/-	Valore al 31/12/2016
Verona (Terreno)	15.493,71	0,00	0,00	15.493,71
Lecce	1.616.134,30	20.051,20	-200.729,50	1.435.456,00
Castellaneta	206.582,76	56.764,74	0,00	263.347,50
Novoli	1.353.805,20	0,00	-285.751,20	1.068.054,00
Melfi (Terreno)	104.617,44	0,00	0,00	104.617,44
Paola	413.165,52	0,00	-182.765,52	230.400,00
Foggia	3.901.569,70	22.326,00	1.092.067,30	5.015.963,00
Totale	7.611.368,63	99.141,94	422.821,08	8.133.331,65

4) Altri beni

Le immobilizzazioni materiali indicate alla sopra esposta voce di bilancio corrispondono ai seguenti beni:

	Saldo 01/01/15	F.do Amm. 01/01/16	Acquisti 2016	Alienaz.	Amm. 2015	Saldi al 31/12/16
Mobili, macchine, computers e altri beni	7.276,39	44.565,04	0	0	3.791,62	3.484,77
Totale	7.276,39	44.565,04	0,00	0	3.791,62	3.484,77

Gli ammortamenti sono effettuati sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni stessi.

B III Immobilizzazioni Finanziarie

1 d) Partecipazioni verso altri

Qui di seguito si forniscono i dati relativi alle partecipazioni iscritte nell'attivo:

- **ENAIP Impresa Sociale s.r.l.**
Capitale Sociale: € 250.000,00=
Sede Sociale: Roma - Via Prospero Alpino
Quota sottoscritta € 215.000,00=

- **OFICINA Impresa Sociale s.r.l.**
Capitale Sociale: € 216.500,00=
Sede Sociale: Bologna – P.zza dei Martiri, 8
Quota sottoscritta € 80.000,00=

- **SARDEGNASAPERRE Impresa Sociale s.r.l.**
Capitale Sociale: € 50.000,00=
Sede Sociale: Cagliari – Via Roma, 173
Quota sottoscritta € 5.000,00=

- **COOP. SOCIALE EnAIP VALLE D'AOSTA**
Cap. sociale: € 22.250,00=
Sede Sociale: Aosta – P.zza Giovanni XXIII, 2/a
C.F. P. IVA 00587160078
Quota sottoscritta € 5.000,00=.

- **AESSE COMUNICAZIONE s.r.l. (ex Editoriale AESSE s.r.l.)**
Cap. sociale: € 250.000,00=
Sede Sociale: Roma – Via G. Marcora, 18
C.F. P. IVA 04595951007 – **R.E.A.** 790458
 Quota sottoscritta € 65.000,00= (iniziale € 12.090,00=).
 Nel 2006 è stato deliberato un aumento di capitale sociale utilizzando l'utile di esercizio e quindi il valore della quota sottoscritta da ENAIP, pari al 26%, è stata aumentata di conseguenza

- **ENAIP MOZAMBICO – ENAIP MOÇAMBIQUE SERVIÇOS DE FORMAÇÃO LIMITADA**
Cap. sociale: MZT 500.000,00= (pari a circa € 14.060,00=)
Sede Sociale: Maputo – Avenida Mao Tse Tung 1137
 Quota sottoscritta € 5.624,00=.

- **BANCA ETICA s.c.a.r.l.**
Cap. sociale: già € 11.269.604
Sede Sociale: Padova – Via Tommaseo, 7
Iscr. Trib.: 99357/1997 - **C.F.** 02622940233 - **P.IVA** 01029710280
 Capitale pari ad € 8.625,00= (sottoscritte 150 azioni).
 Nel 2016 c'è stata una rivalutazione del valore nominale delle singole azioni al prezzo di € 57,50= ognuna.

- **CONSORZIO EO IN LIQUIDAZIONE**
Sede Sociale: Roma - Via G. Casalinuovo, 8
Fondo Consortile: già di € 30.987
Soci del consorzio: Olivetti S.p.A. e ENAIP, con partecipazione paritaria
 In seguito al procedimento di liquidazione del Consorzio deliberata nel novembre 1997 dal C.d.A., la quota consortile è già stata svalutata del 70%, ed oggi è pari ad € 4.648.

- **CNALA (Centro Naz.le ACLI Lavoro Associato)**
Cap. sociale:
Sede Sociale: Roma - Via Marcora 18/20
C.F. 97029450588 - **P.IVA** 03725391001
 Valore iscritto in bilancio € 1 - E' stata deliberata la messa in liquidazione.

- **FORMAMBIENTE – Società Consortile a responsabilità limitata**
Cap. sociale: già € 100.000
Sede Sociale: Roma – Via Salaria, 229
C.F. 06500781007
 Quota sottoscritta e versata pari a € 2.500,00=.

- **ENAIP NET I.S. SCSRL**
Cap. sociale: € 300.000,00
Sede Sociale: Milano – Via Luini, 5
C.F. 09599830966
 Quota sottoscritta pari a € 20.000,00=.
 Questo consorzio si è costituito nel 2016

2 d) Crediti verso altri

L'importo di € 7.631,35 corrisponde:

€	1.549,37	A.C.S.I.S. S.r.l.	Deposito cauzionale per servizi postali
€	311,71	Enel	Deposito cauzionale immobile Foggia
€	2.199,82	Acquedotto Pugliese	Deposito cauzionale immobile Foggia
€	3.500,00	Di Tota	Deposito cauzionale immobile Campobasso
€	70,45	Enel	Deposito cauzionale immobile Campobasso

L'incremento è dovuto agli importi versati per l'immobile di Campobasso

C - ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti verso clienti ed i crediti verso altri sono esposti al loro valore nominale. A fronte di taluni crediti è stato prudentemente costituito un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari alla quota dei crediti di dubbia esigibilità. Il fondo è stato distintamente evidenziato nell'attivo dello Stato Patrimoniale a storno dei predetti crediti.

C II Crediti esigibili

1) Crediti verso clienti:

	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015	Variazione
Crediti V/Clienti	4.748.009,02	4.843.269,27	(95.260,25)

La posta di bilancio evidenzia il complesso dei crediti derivanti dalla attività tipica dell'Ente.

La sommatoria dei Crediti verso gli EnAIP, compresi i crediti per quote associative non versate, tra le varie poste contabili che la compongono è, al 31/12/2016, pari a € 1.993.602,35 =, al 31/12/2015, pari a € 2.872.180,06 =

Nel corso dell'anno si è proceduto alla cancellazione di alcuni crediti per attività eseguite divenuti ormai inesigibili, utilizzando il Fondo svalutazione crediti:

Attività Istituzionale	61.092,14
Attività Commerciale	118.932,02
Totale	180.024,16

5) Crediti verso altri

Nella posta di bilancio in commento sono evidenziate tutte le posizioni creditorie dell'Ente diverse da quelle indicate in CII 1 Crediti verso clienti

	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015	Variazione
Crediti V/Altri	173.981,43	212.929,44	(38.948,01)

Fondo svalutazione crediti

Ci sono state le movimentazioni indicate nella voce crediti verso clienti
Si riepilogano, di seguito, i crediti per i quali è stanziato il fondo svalutazione.

Ente Pubblico	Importo	Fondo Svalutazione
F.S.E. MIDA	807.479,28	807.479,28
Vari		
Forfetario Istituzionale		32.004,02
Forfetario Commerciale		11.520,56
TOTALE	807.479,28	851.003,86

C IV Disponibilità Liquide

1) Depositi bancari e postali.

La voce evidenzia il saldo dei conto correnti bancari attivi:

Depositi bancari	74.708,91
Depositi postali	0
Crediti per interessi in liquidazione	0
	<u>74.708,91</u>

3) Denaro e valori in cassa.

La voce evidenzia il saldo dei valori in cassa.

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'importo complessivo dei risconti attivi 2016 (quote di costo stornate dal conto economico poiché non di competenza), è pari a € 39.543,80= che si riferiscono alla quota di competenza futura di importi già pagati di polizze assicurative e fidejussorie ed al rinvio ad esercizi successivi di costi non di competenza sui progetti in essere.

PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

A - PATRIMONIO NETTO

Di seguito vengono elencate le parti ideali del capitale netto così come previsto nello schema del codice civile.

A - PATRIMONIO NETTO	2016	2015
I) Capitale	202.051,12	144.079,50
VII) Altre riserve	3.619.895,87	3.197.074,79
VIII) Perdite precedenti		0
IX) Risultato d'esercizio	144.208,73	357.971,62
Totale Patrimonio Netto	3.966.155,72	3.699.125,91

La variazione della voce "Capitale" è dovuta all'accantonamento di parte dell'utile 2015, come da delibera assembleare.

Inoltre, nel 2016, nella voce "Altre Riserve" si è aggiunto il conto "Fondo rivalutazione/svalutazione immobili" derivante dalla rettifica del valore degli immobili rispetto alle perizie

Immobilie	Importo
Lecce	-200.729,50
Novoli	-285.751,20
Paola	-182.765,52
Foggia	1.092.067,30
Totale	422.821,08

B - FONDI RISCHI ED ONERI

L'importo di € 449.809,96= così composto

Fondi	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
Rischi ed Oneri	358.000,00	58.000,00	300.000,00
Sviluppo e risanamento rete Enaip	91.809,96	131.424,36	(39.614,40)
Totale	449.809,96	549.424,36	260.385,60

Fondo Rischi ed Oneri

La variazione è dovuta all'accantonamento di parte dell'utile 2015, come da delibera assembleare.

Fondo Sviluppo e Risanamento Rete Enaip

Nel 2016 è stato utilizzato per € 39.614,40=.

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 01/01/16	Acc.to F.do 2016	Utilizzo 2016	Saldo al 31/12/16
201.250,00	24.779,95	(3.465,00)	222.564,95

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2016, al netto dei pagamenti effettuati per i rapporti di lavoro cessati o per anticipazioni.

D - DEBITI

Si riepiloga, di seguito, la situazione debitoria complessiva dell'Ente alla data di fine esercizio nonché i debiti nei confronti degli EnAIP. Per ulteriori dettagli si rinvia agli Stati Patrimoniali sezionali.

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni
Debiti verso banche	5.263.022,65	6.013.937,24	(750.914,59)
Debiti verso fornitori	3.553.531,54	3.794.371,74	(240.840,20)
Debiti tributari	22.883,49	22.885,33	(1,84)
Debiti verso istituti di previdenza	35.256,18	33.282,40	1.973,78
Altri debiti	210.518,54	148.315,57	62.202,97
Totale debiti	9.085.212,40	10.012.792,28	(927.579,88)

L'indebitamento complessivo nei confronti degli EnAIP regionali risultante dalle diverse poste contabili al 31/12/2016 è pari a € 1.331.342,14=; al 31/12/2015 è pari a € 1.546.877,51=.

E - RATEI E RISCOINTI

I risconti passivi rappresentano il rinvio ad esercizi successivi di ricavi non di competenza dell'esercizio in chiusura.

CONTI D'ORDINE

Si elencano le garanzie fidejussorie prestate agli EnAIP Regionali a garanzia di affidamenti bancari o coobbligazione assicurative. Gli importi iscritti sono quelli relativi al valore della garanzia.

Per quanto concerne i dati relativi alle fidejussioni bancarie, si precisa che corrispondono a quanto riportato sul "Prospetto analitico" della Centrale Rischi della Banca di Italia.

Nel 2016 si sono chiuse quella prestata ad EnAIP Asaform Sicilia a favore del Credito Siciliano e la coobbligazione con Allianz per ENAIP IS

Fidejussioni Bancarie	Importo Prestato	Utilizzo al 31/12/2016
Fidejussione ENAIP I.S. – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	165.149,00
Fidejussione ENAIP I.S. - Banco Popolare	480.000,00	175.788,00
Fidejussione EnAIP Puglia - Banco di Napoli (ex Intesa)	2.582.285,00	44.896,00
Fidejussione EnAIP Lazio - Banca Pop. Etruria e Lazio	390.000,00	53.883,00
Fidejussione EnAIP Svizzera - Banca Pop. Sondrio Suisse	368.188,00	368.188,00
Fidejussione EnAIP Toscana - Banca Pop. Lodi (ex Mercantile)	80.000,00	54.761,00
Fidejussione EnAIP Veneto - Banco Popolare	300.000,00	174.805,00
Totale	4.460.473,00	1.037.470,00

Coobbligazione Assicurative	Importo Coobbligazione	Residuo al 31/12/2016
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353835	204.359,25	204.359,25
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353873	24.417,80	24.417,80
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353877	23.456,99	23.456,99
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353878	27.607,47	27.607,47
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353880	28.278,00	28.278,00
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353884	24.693,94	24.693,94
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353887	25.023,47	25.023,47
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353888	28.075,09	28.075,09
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353894	25.024,17	25.024,17
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353895	37.614,45	37.614,45
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353897	32.405,90	32.405,90
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353899	37.614,29	37.614,29
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353900	28.460,56	28.460,56
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0353903	29.682,43	29.682,43
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0357753	90.525,94	90.525,94
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0357755	36.210,37	36.210,37
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0359426	261.450,00	261.450,00
EnAIP Asaform Sicilia - Group AMA: POL.G050/00A0357752	76.000,00	76.000,00
Totale	1.040.900,12	1.040.900,12

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice civile, integrato dall'art. 2423 ter del Codice civile e secondo le modifiche apportate dal D.lgs 138/2015, individua i costi ed i proventi dell'esercizio.

Fornisce un'espressiva rappresentazione e dimostrazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico conseguito, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

L'esercizio chiude con un utile di € 144.208,73= quale somma del risultato positivo dell'Attività Istituzionale € 123.600,73 = e del risultato positivo dell'Attività Commerciale € 20.608,00=

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

L'espressione valore della produzione si intende nell'accezione lata di produzione economica.

A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Sono indicati i ricavi derivanti dall'attività ordinaria limitatamente alla parte avente natura caratteristica. I ricavi sono esposti al netto di sconti, abbuoni, premi ed ogni altra rettifica direttamente connessa con le prestazioni.

La voce è riferita a componenti positivi di reddito tipici della attività dell'ENAIP. In particolare si riferisce al Contributo Ordinario ex Legge 40/1987, ai Ricavi derivanti dai Progetti, alle quote associative, alle commesse di natura commerciale.

<i>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</i>	
Contributi Legge 40/1987	2.003.032,90
Ricavi Progetti	415.484,67
Quote associative	260.000,00
Riaddebito costi	69.650,38
TOTALE	2.748.167,95

A5 Altri ricavi

I ricavi ivi inseriti si riferiscono essenzialmente a quelli derivanti dai fitti attivi e ad altri proventi minori e dai proventi straordinari, così come previsto dal D.lgs 138/2015.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

L'espressione costi della produzione si intende nell'accezione lata di produzione economica.

Incluse tutti i costi che sono inerenti al valore della produzione ed espressione dei fattori produttivi impiegati per il suo ottenimento.

Inoltre, da quest'anno, così come previsto dal D.lgs 138/2015, contengono anche gli oneri straordinari. Vengono di seguito commentate le principali poste di bilancio relative ai Costi della Produzione.

B6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di beni, di materie prime e sussidiarie di consumo, necessari all'attività ordinaria d'impresa al netto di resi, sconti, abbuoni, premi e imposte direttamente connesse con gli acquisti.

Nella fattispecie l'importo in bilancio, pari a € 36.117,75= rappresenta il costo per l'acquisto di materiali di consumo.

B7 Costi per servizi

Sono indicati i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi all'attività ordinaria. In via esemplificativa sono compresi costi per utenze, trasporti, consulenze, compensi agli amministratori e sindaci, pubblicità, assistenza tecnica, royalties, lavorazioni esterne, manutenzione e riparazioni, provvigioni, assicurazioni, ecc.

Tra i costi per servizi, pari a complessivi € 1.196.307,03=, si evidenziano quelli relativi alle collaborazioni professionali, alla parte dei progetti affidata agli Enti Regionali e quella relativa all'attività formativa diretta e agli organi statutari.

B8 Costi per godimento di beni di terzi

Questa categoria comprende i corrispettivi pagati per il godimento di beni materiali ed immateriali non di proprietà sociale destinati all'esercizio dell'attività (p.e. canoni di locazione, affitti, corrispettivi per l'utilizzo di brevetti e marchi di terzi, ecc.).

B9 Costi per il personale

In B9 sono indicati i componenti di costo relativi al personale dipendente suddivisi nella seguente classificazione:

- salari e stipendi (al lordo delle imposte e degli oneri sociali a carico del dipendente);
- oneri sociali (a carico del datore di lavoro);
- trattamento di fine rapporto;
- altri costi (residuale - p.e. erogazioni, servizi alla generalità dei dipendenti per specifiche finalità di educazione, stanziamento per ferie maturate non godute, per distacco di personale da altri Enti, ecc.).

I dipendenti al 31/12/2016 sono 13.

Inquadramento CCNL FP	n. dipendenti	Costo complessivo
9	1	113.281,11
8	1	79.966,12
7	4	217.788,86
6	0	0
5	2	92.250,10
4	5	181.431,68
Ferie non godute		46.780,79
Incentivo		0
Vacatio Contrattuale		0
Totale	13	731.498,66

B14 Oneri diversi di gestione

Si tratta di una voce residuale comprendente i costi e gli oneri diversi da quelli indicati ai punti da B6 a B13 e dagli oneri straordinari, così come previsto dal D.lgs 138/2015

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questa classe di componenti economiche include principalmente i proventi derivanti dalla gestione degli investimenti finanziari, sia temporanei che duraturi, nonché gli oneri finanziari.

Nelle sottovoci del macro gruppo Proventi ed oneri finanziari sono indicati i proventi (interessi attivi su c/c bancari ed altri proventi) nonché gli oneri (interessi passivi su mutui, verso banche, verso fornitori e verso l'Erario per il differimento del pagamento delle imposte).

Si riporta, di seguito, lo schema di composizione della voce C16 – Altri proventi finanziari:

<i>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</i>	
Interessi attivi bancari	429,89
Differenza cambi attiva	169,85
TOTALE	599,74

Si riporta, di seguito, lo schema di composizione della voce C17 – Interessi ed altri oneri finanziari:

<i>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	
Interessi Passivi da Mutui	62.878,65
Interessi Passivi da Banche	184.530,76
Interessi Passivi da Imposte	0
Oneri finanziari	57.681,81
Differenza cambi	4.268,04
TOTALE	309.359,26

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono riportate alla voce 22 le imposte di competenza dell'esercizio 2016. Le imposte complessive pari a € 99.948,00= sono così ripartite:

Le imposte di competenza sull'attività istituzionale:

Imposta	Attività Istituzionale	Attività Commerciale	Totale
IRES	26.593,00	9.506,00	36.099,00
IRAP	59.397,00	4.452,00	63.849,00