

BILANCIO AL 31/12/2023

Giugno 2024

ENAIIP NAZIONALE IMPRESA SOCIALE
Ente Nazionale Acli Istruzione Professionale Impresa Sociale
Via Giuseppe Marcora, 18/20
00153 ROMA

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

STATO PATRIMONIALE

	2023	2022
ATTIVO		
A - CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	751.783,73	753.083,73
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	6.954.861,71	6.954.861,71
(Fondo di Ammortamento)	(1.326.968,55)	(1.247.948,88)
Valore netto	5.627.893,16	5.706.912,83
4) altri beni	13.782,77	9.171,17
(Fondo di Ammortamento)	(8.259,24)	(5.502,69)
Valore netto	5.523,53	3.668,48
Totale	5.633.416,69	5.710.581,31
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
a) in imprese controllate	94.000,00	95.000,00
d) verso altri	193.107,33	193.107,33
fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni	(115.000,00)	(115.000,00)
2) crediti		
d) verso altri	20.503,17	13.503,17
3) altri titoli		
altri titoli	0,00	0,00
Totale	192.610,50	186.610,50
Totale immobilizzazioni	5.826.027,19	5.897.191,81
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
1) verso clienti	2.919.566,95	3.237.402,88
5) verso altri	209.071,29	182.450,67
fondo svalutazione crediti	(1.540.465,50)	(1.495.180,30)
Totale	1.588.172,74	1.924.673,25
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	94.644,52	73.704,27
3) denaro e valori in cassa	926,87	650,04
Totale	95.571,39	74.354,31
Totale attivo circolante	1.683.744,13	1.999.027,56
D - RATEI E RISCONTI	55.664,98	64.514,59
TOTALE ATTIVO	8.317.220,03	8.713.817,69

	2023	2022
PASSIVO		
A - PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
II) Riserva sopraprezzo azioni	0,00	0,00
IV) Riserva Legale	0,00	0,00
VII) Altre riserve	1.521.493,11	1.365.151,45
VIII) Perdite precedenti	0,00	0,00
IX) Risultato d'esercizio	187.530,98	156.341,66
Totale Patrimonio Netto	1.915.283,94	1.727.752,96
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	114.575,35	114.575,35
F.do sviluppo e innovazione	0,00	0,00
Totale fondi	114.575,35	114.575,35
C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO		
	250.797,26	231.971,04
D - DEBITI		
3) Debiti verso banche	2.994.849,91	3.276.534,06
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>2.157.654,45</i>	<i>2.586.714,53</i>
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	2.733.858,14	3.028.788,57
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>515.288,26</i>	<i>603.860,54</i>
11) Debiti tributari	16.849,67	19.602,80
12) Debiti versati istituti di previdenza	30.210,55	24.750,71
14) Altri debiti	195.438,76	177.602,72
Totale debiti	5.971.207,03	6.527.278,86
E - RATEI E RISCOINTI		
	65.356,45	112.239,48
TOTALE PASSIVO	8.317.220,03	8.713.817,69

	2023	2022
--	------	------

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.366.151,29	2.336.283,17
5) Altri ricavi e proventi	376.469,52	254.222,67
Totale valore della produzione	2.742.620,81	2.590.505,84

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per mat.1°, consumo e merci	29.230,72	43.654,53
7) <i>Per servizi</i>	980.998,56	861.687,36
a) collaborazioni	613.087,36	545.291,19
b) prestazioni diverse	14.028,18	4.784,85
c) convenzioni per gestioni attività	1.523,60	46.022,80
d) attività formativa diretta	3.434,19	1.464,17
e) organi statutari	22.584,41	20.674,52
f) servizi generali e amministrativi	326.340,82	243.449,83
8) Per godimento beni di terzi	249.054,50	247.094,64
9) Per il personale	810.798,57	741.909,85
a) salari e stipendi	439.903,51	424.710,29
b) oneri sociali	114.649,86	111.549,15
c) trattamento di fine rapporto	36.381,97	51.524,97
e) altri costi	219.863,23	154.125,44
10) Ammortamenti e svalutazioni:	142.061,42	134.116,79
a) amm.immob.immateriali	0,00	0,00
b) amm.imm.materiali	81.776,22	80.853,90
c) svalutazione crediti	60.285,20	53.262,89
12) Accantonamento per rischi	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	61.626,26	91.627,78
Totale costi della produzione	2.273.770,03	2.120.090,95
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	468.850,78	470.414,89

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	122,42	6,90
17) Interessi ed altri oneri finanziari	196.864,22	206.403,13
Totale (16-17)	(196.741,80)	(206.396,23)

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0,00	32.500,00
Totale delle rettifiche	0,00	(32.500,00)

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

22) Imposte sul reddito dell'esercizio	84.578,00	75.177,00
23) Risultato dell'esercizio	187.530,98	156.341,66

Il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la C.C.I.A.A. di Roma n.204354/01 del 6/12/2001

Il sottoscritto Andrea Maestrelli, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso l'ente.

Firmato

Dott. Andrea Maestrelli

BILANCIO AL 31/12/2023

NOTA INTEGRATIVA

Giugno 2024

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2023

Signori Soci, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 187.530,98= dopo le imposte. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice civile (C.C.), in linea con i Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis C.C.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C.C.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter C.C.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del Codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del Codice civile, nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del Codice Civile per lo Stato patrimoniale e dall'art. 2425 del Codice civile per il Conto economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023 in osservanza dell'art. 2426 C.C. sono esposti di seguito:

<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>Immobilizzazioni Materiali</u>	<p>a) patrimonio immobiliare: gli immobili sono stati iscritti sulla base di perizie giurate. Nel 2016 e nel 2018 si è proceduto ad aggiornare il valore degli immobili di Novoli, Paola, Foggia e Castellaneta che hanno evidenziato significativi scostamenti (alcuni in positivo altri in negativo) rispetto ai valori iscritti, a suo tempo, in bilancio. Il valore iscritto è incrementato dei costi di manutenzione straordinaria e/o dei lavori di completamento sostenuti negli anni.</p> <p>Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.</p> <p>b) altre immobilizzazioni materiali (mobili, arredi, macchine per ufficio, autovetture): sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione.</p> <p>Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche rappresentative della presunta vita utile residua dei beni.</p>
<u>Fondo di ammortamento immobili</u>	Il Fondo di ammortamento immobili, istituito a partire dal bilancio al 31/12/2019, riporta l'ammortamento degli immobili strumentali a partire dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	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.
<u>Fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni</u>	Il Fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni riporta gli importi appostati in relazione a perdite di capitale sociale o rischi di svalutazione delle stesse.
<u>Fondo accantonamento per svalutazione crediti</u>	Riporta il valore delle svalutazioni dei Crediti verso Enti Pubblici e clienti privati 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 2023, 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".

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 di tutti gli associati.

B - IMMOBILIZZAZIONI

B I Immobilizzazioni Immateriali

La voce presenta un saldo pari a zero come nel precedente esercizio

B II Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e fabbricati

Nel corso del 2023 non ci sono state movimentazioni.

A fondo ammortamento è stato registrato l'ammortamento degli immobili di Foggia e Castellaneta, pari rispettivamente ad € 60.044,67= ed € 18.975,00=, imputato a conto economico secondo il postulato di competenza.

Nessun ammortamento è stato infine applicato al valore di iscrizione a bilancio degli immobili di Novoli e di Paola, trattandosi di beni non utilizzati nel processo produttivo e destinati rispettivamente alla vendita e alla permuta.

Immobili	Valore al 31/12/2022	Tipologia	Variazioni +/-	Valore al 31/12/2023
Verona	15.493,71	TERRENO	0,00	15.493,71
Castellaneta	569.250,00	STRUMENTALE	0,00	569.250,00
Novoli	1.068.054,00	DESTINATO ALLA VENDITA	0,00	1.068.054,00
Melfi	104.617,44	TERRENO	0,00	104.617,44
Paola	49.896,00	DESTINATO PERMUTA	0,00	49.896,00
Foggia	5.147.550,56	STRUMENTALE	0,00	5.147.550,56
Totale	6.954.861,71		0,00	6.954.861,71

Immobile di Monreale

Negli anni '50 l'ENAIP ricevette in donazione dal Comune di Monreale la superficie sulla quale è stato edificato, a suo tempo, il centro di formazione professionale "La Casa del Lavoratore", con atto di assegnazione da parte del MLPS del Cantiere Lavoro.

Il fabbricato successivamente è stato donato inopinatamente da parte di ACLI Provinciali di Palermo (cui era stato intestato) in favore dell'associazione ERRIPA. Al fine di procedere insieme alle ACLI Nazionali per l'annullamento di quest'ultima donazione ENAIP, per rivendicare la proprietà per accessione dell'immobile, si è costituito dinanzi al Tribunale civile di Palermo, in giudizio contro terzi.

Nel mese di febbraio 2017 ENAIP ha introdotto un autonomo giudizio nei confronti di ACLI Provinciali di Palermo al fine di veder riconosciuto il suo diritto di proprietà sul bene in forza di accessione.

La complessità delle questioni di fatto e di diritto sottese alla res litigiosa, l'estrema difficoltà di costruire un percorso istruttorio nella controversia del 2017 basato su elementi di difficile reperimento, a causa del lunghissimo arco temporale, hanno indotto a sottoscrivere nel mese di maggio 2017 un atto di transazione che vede l'impegno di ACLI Provinciali di Palermo a trasferire a ENAIP Nazionale Impresa Sociale una quota pari al 75% della proprietà dell'immobile a fronte del versamento "a titolo di contributo forfetario della transazione" di un importo di € 97.500,00= oltre accessori concordati e quantificati in € 26.208,00= per un totale di € 123.708,00=.

L'atto di transazione era sottoposto a condizione sospensiva relativa all'esito del giudizio di nullità della donazione, pendente in Cassazione. Il 29/09/2021 la Corte di Cassazione ha infine cassato in parte la sentenza di secondo grado che annullava la donazione e rinviato nuovamente la causa alla Corte d'Appello di Palermo. ENAIP si è costituito anche in questo nuovo procedimento per far valere le proprie ragioni.

In bilancio non figurano valori iscritti nell'attivo patrimoniale né quote di ammortamento riferite al bene immobile in oggetto.

4) Altri beni

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

	Saldo 01/01/23	F.do Amm. 01/01/23	Acquisti 2023	Alienaz.	Amm. 2023	Saldi al 31/12/23
Mobili, macchine, computers e altri beni	9.171,17	5.502,69	4.611,60	0,00	2.756,55	5.523,53
Totale	9.171,17	5.502,69	4.611,60	0,00	2.756,55	5.523,53

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 Partecipazioni

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

a) in imprese controllate

- ENAIP Impresa Sociale s.r.l.

Capitale Sociale: € 150.000,00= ricostituito nel 2018

Sede Sociale: Roma - Via Ergisto Bezzi 23/25

Quota sottoscritta € 100.000,00=.

Quota posseduta al 31/12/23 € 94.000,00=

Come da delibera del CdA del 02/09/2021, tra il 2021 ed il 2022 erano state vendute 5 quote.

Nel corso del 2023 è stata venduta n. 1 quota da € 1.000,00= ad Acli Nazionale. Pertanto, la quota di partecipazione è ad oggi di € 94.000,00=.

d) verso altri

- OFICINA Impresa Sociale s.r.l.

Capitale Sociale: € 216.500,00=

Sede Sociale: Bologna – Via Scipione Dal Ferro, 4

Quota posseduta € 20.000,00=.

Nel 2021 si è provveduto a svalutare la partecipazione per € 60.000,00= per riallineare il dato di bilancio con il valore della partecipazione stessa.

- SARDEGNA SAPERE Impresa Sociale s.r.l.

Capitale Sociale: € 50.000,00=

Sede Sociale: Cagliari – Via Roma, 173

Quota posseduta € 5.000,00=.

- COOP. SOCIALE EnAIP VALLE D'AOSTA

Cap. sociale: € 22.250,00=

Sede Sociale: Aosta – P.zza Giovanni XXIII, 2/a

Quota posseduta € 5.000,00=.

- AESSE COMUNICAZIONE s.r.l. in Liquidazione (ex Editoriale AESSE s.r.l.)

Cap. sociale: € 250.000,00=

Sede Sociale: Roma – Via G. Marcora, 18

Quota posseduta € 65.000,00=

- 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 posseduta € 5.624,00=.

- BANCA ETICA s.c.a.r.l.

Cap. sociale: già € 11.269.604

Sede Sociale: Padova – Via Tommaseo, 7

Capitale posseduto pari ad € 9.150,00= (sottoscritte 150 azioni).

Nel 2022 c'è stata una rivalutazione del valore nominale delle singole azioni per un totale di € 300,00=.

- ENAIP NET I.S. SCSRL

Cap. sociale: € 406.666,67

Sede Sociale: Milano – Via Luini, 5

C.F. 09599830966

Quota posseduta € 33.333,33=.

- PEI Progettazione ed Innovazione s.r.l. in Liquidazione

Cap. sociale: € 400.000,00=

Sede Sociale: Milano – Via Bernardino Luini, 5

Quota posseduta € 50.000,00=.

La partecipazione alla società PEI è completamente svalutata, grazie ad uno stanziamento di € 50.000,00= a fondo svalutazione partecipazioni.

Nel corso del 2023 non ci sono state movimentazione e, pertanto, risulta così composto:

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	2023
PEI Progettazione ed Innovazione Impresa Sociale srl	50.000,00
AESSE Comunicazione s.r.l.	65.000,00
Totale Fondo	115.000,00

2 d) Crediti verso altri

Nel corso del 2023 ci sono state movimentazioni per un totale di € 7.000,00= riguardanti i depositi cauzionale per gli immobili siti in Mariglianella (NA) e Taranto. L'importo di € 20.503,17= corrisponde a:

A.C.S.I.S. S.r.l.	1.549,37	Deposito cauzionale per servizi postali
Enel	311,71	Deposito cauzionale immobile Foggia
Acquedotto Pugliese	2.199,82	Deposito cauzionale immobile Foggia
Enel	42,27	Deposito cauzionale immobile Lecce
OCS Immobiliare	9.400,00	Deposito cauzionale immobile Roma Via Bargoni
Nicole srl	4.000,00	Deposito cauzionale immobile Mariglianella (NA)
Stos Società Tarantina Opere Sociali srl	3.000,00	Deposito cauzionale immobile Taranto

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:

La posta di bilancio evidenzia il complesso dei crediti derivanti dalla attività tipica dell'Ente. Si tratta sia di crediti per contributo ex lege 40/87 e per progetti svolti ma ancora non saldati, sia di fitti attivi non incassati, sia di crediti v/soci differenti dalle quote associative.

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazione
Crediti V/Clienti	2.919.566,95	3.237.402,88	(317.835,93)

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, come quelli per anticipi su imposte o INAIL, anticipi a fornitori (in attesa di fatture), anticipi al personale

	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazione
Crediti V/Altri	209.071,29	182.450,67	26.620,62

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2023, si è proceduto ad un ulteriore accantonamento di € 60.285,20= sul fondo dell'attività istituzionale a parziale copertura dei crediti v/EnAIP Toscana.

Si è anche cancellato l'accantonamento esistente per la svalutazione delle quote associative di EnAIP Valle d'Aosta che, a fronte di un saldo e stralcio, ha pagato.

Di seguito si fornisce evidenza della composizione del fondo svalutazione crediti:

Ente	Importo	Fondo Svalutazione
F.S.E. MIDA	807.479,28	807.479,28
ENAIP PUGLIA	561.396,79	561.396,79
ENAIP ASAFORM SICILIA (Q.A.)	41.000,00	41.000,00
EnAIP TOSCANA (2014/2015/2016/2019)	200.950,68	100.475,34
KHE SOC. COOP - QUOTE ASSOCIATIVE	3.600,00	3.600,00
ASS. MAZZINI - QUOTE ASSOCIATIVE	3.600,00	3.600,00
ASS. WEGA - QUOTE ASSOCIATIVE	3.000,00	3.000,00
CAPO DARCO - QUOTE ASSOCIATIVE	7.000,00	7.000,00
TRIBUNALE DI COSENZA (Altri Crediti)	9.302,89	9.302,89
ENAIP ASAFORM SICILIA (Att. Commerciale)	3.611,2	3.611,2
TOTALE	1.640.940,84	1.540.465,50

C IV Disponibilità Liquide

1) Depositi bancari e postali.

La voce evidenzia il saldo dei conti correnti bancari attivi:

Depositi bancari	94.644,52
denaro e valori in cassa	926,87
Totale	95.571,39

3) Denaro e valori in cassa.

La voce evidenzia il saldo dei valori in cassa.

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'importo complessivo dei ratei e risconti attivi 2023 è pari a € 55.664,98 = che si riferisce alla quota di competenza futura di importi già pagati di polizze assicurative e fideiussorie 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 Patrimonio netto così come previsto nello schema del Codice civile.

A – PATRIMONIO NETTO	2023	2022
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
VII) Altre riserve	1.521.493,11	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	0	0
IX) Risultato d'esercizio	187.530,98	156.341,66
Totale Patrimonio Netto	1.915.283,94	1.727.752,96

VII) Altre riserve

La voce “Altre riserve” è così composta:

Altre riserve	Valore al 31/12/2023
Fondo costruzione centro Foggia	510.332,70
Fondo rivalutazione/svalutazione immobili	806.316,10
Utile esercizi precedenti	204.844,31
Totale	1.521.493,11

B - FONDI RISCHI ED ONERI

Presenta un saldo di € 114.575,35=. Nel corso del 2023 non ci sono state variazioni.

Fondi	Saldo al 31/12/23	Saldo al 31/12/22	Variazioni
Rischi ed Oneri	114.575,35	114.575,35	0
Totale	114.575,35	114.575,35	0,00

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 01/01/22	Acc.to F.do 2023	Utilizzo 2023	Saldo al 31/12/23
231.971,04	18.826,22	0	250.797,26

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2023, 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 della Rete Associativa

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni
Debiti verso banche	2.994.849,91	3.276.534,06	(281.684,15)
Debiti verso fornitori	2.733.858,14	3.028.788,57	(294.930,43)
Debiti tributari	16.849,67	19.602,80	(2.753,13)
Debiti verso istituti di previdenza	30.210,55	24.750,71	5.459,84
Altri debiti	195.438,76	177.602,72	17.836,04
Totale debiti	5.971.207,03	6.527.278,86	(556.071,83)

Nel corso dell'esercizio l'esposizione debitoria ha subito sostanziali variazioni, sia verso le banche che verso i fornitori.

Verso le banche, oltre ad aver onorato il pagamento dei mutui, si è proceduto ad una più oculata gestione della finanza, anche se incassare sempre l'anticipo del contributo ex lege 40/87 a fine anno comporta costi maggiori per interessi passivi.

Nel 2023 l'Ispettorato Nazionale del Lavoro ha concluso la verifica del rendiconto relativo al finanziamento ex lege 40/87 relativo al 2020, e il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha versato il saldo per quell'anno, quantificato in euro 342.759,08=.

E - RATEI E RISCOINTI

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

IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Si elencano le garanzie fidejussorie prestate in passato agli EnAIP Regionali a garanzia di affidamenti bancari. Gli importi iscritti sono quelli relativi al valore della garanzia e trovano piena corrispondenza con le risultanze del "Prospetto analitico" della Centrale Rischi della Banca di Italia.

Si evidenzia che l'unica garanzia fidejussoria rimasta è quella in favore di ENAIP IS srl.

Fidejussioni Bancarie	Importo Prestato	Utilizzo al 31/12/2022	Utilizzo al 31/12/2023
Fidejussione ENAIP IS srl – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	73.689,00	112.468,00
TOTALE	260.000,00	73.689,00	112.468,00

Per quanto riguarda le fidejussioni assicurative, nel 2023 sono state svincolate polizze per ENAIP IS srl e, sempre per lo stesso ente, sono state sottoscritte delle coobbligazioni su progetti nuovi, con diverse compagnie assicuratrici.

Si sottolinea che si tratta di progetti in corso, monitorati e rendicontati regolarmente da ENAIP IS srl, sotto stretta sorveglianza da parte di ENAIP Nazionale nell'ambito della assistenza tecnica alla stessa società. Il livello di monitoraggio risulta altrettanto attento e costante anche per le polizze residue prestate a suo tempo per EnAIP Asaform Sicilia (in liquidazione coatta amministrativa dal 15 ottobre 2021 presso il Tribunale di Catania): si tratta di progetti rendicontati, di cui si attende la verifica da parte della Regione Sicilia e il successivo svincolo.

Coobbligazione Assicurative	Importo Coobbligazione	Residuo al 31/12/2023
EnAIP Asaform Sicilia Impresa Sociale	575.090,87	575.090,87
ENAIP Impresa Sociale Srl	1.402.258,01	1.402.258,01
Totale	1.977.348,88	1.977.348,88

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. 139/2015, 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 complessivo di € 187.530,98= quale somma dei risultati positivi dell'Attività Istituzionale € 156.514,81= e dell'Attività Commerciale € 31.016,17=.

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	1.303.152,35
Ricavi Progetti/Servizi	568.898,94
Quote associative	494.100,00
TOTALE	2.366.151,29

A5 Altri ricavi

I ricavi ivi inseriti si riferiscono essenzialmente a quelli derivanti dai fitti attivi, da riaddebito costi e ad altri proventi minori e proventi straordinari, così come previsto dal D.Lgs. 139/2015. I proventi straordinari sono pari ad € 66.024,38=.

ALTRI RICAVI	
Ricavi affitti immobili	247.175,80
Ricavi diversi	5.100,00
Ricavi per riaddebito costi	58.169,34
Sub totale	310.445,14
PROVENTI STRAORDINARI	
Arrotondamenti	0,05
Ferie 2022	12.980,74
Rettifica debiti pregressi	53.043,59
Plusvalenza attiva partecipazione banca etica	0,00
Sub totale	66.024,38
TOTALE	376.469,52

In riferimento all'obbligo di cui alla Legge 124/2017, di seguito si riportano l'elenco delle risorse pubbliche incassate da Enti Pubblici nel corso dell'anno 2023.

DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA COMPRENSIVA DI IVA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
REGIONE LAZIO	43.887,41	04/01/2023	SALDO FATTURA 22C/2022 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
REGIONE LAZIO	43.887,41	04/01/2023	SALDO FATTURA 27C/2022 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
REGIONE LAZIO	43.887,41	10/03/2023	SALDO FATTURA 004C - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
REGIONE LAZIO	43.887,41	15/06/2023	SALDO FATTURA 006C - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
L.ACRI ASS.	179.722,57	24/07/2023	PROG. GIOVANI AL CENTRO COD. 2022-ONL-00305
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	113,00	06/10/2023	SALDO FATTURA0073 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	183,00	06/10/2023	SALDO FATTURA0069 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	183,00	06/10/2023	SALDO FATTURA0070 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	183,00	06/10/2023	SALDO FATTURA0071 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	183,00	06/10/2023	SALDO FATTURA0072 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
REGIONE LAZIO	43.887,41	09/10/2023	SALDO FATTURA 014C - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
MINISTERO DEL LAVORO	342.759,08	25/10/2023	SALDO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2020 - D.D. 22 DEL 31/10/2019
FORMA	7.474,42	07/11/2023	SALDO FATTURA 0024 - PROGETTO EDUWORK.NET - N. 609096-EPP-1-2019-1-IT-EPPKA3-VET-NETPAR
REGIONE LAZIO	43.887,41	22/11/2023	SALDO FATTURA 019C - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
MINISTERO DEL LAVORO	1.042.521,88	22/12/2023	ACCONTO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2023 - D.D. 22 DEL 31/10/2019

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

L'espressione costi della produzione si intende nell'accezione lata di produzione economica. Include tutti i costi che sono inerenti al valore della produzione ed espressione dei fattori produttivi impiegati per il suo ottenimento.

Inoltre, così come previsto dal D.Lgs. 139/2015, 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.

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 nella sottovoce collaborazioni, pari a complessivi € 613.087,36 =, sono comprese le convenzioni per i progetti affidati agli Enti territoriali (tabella riportata a pag. 15).

Inoltre, si evidenzia che i membri del Consiglio di Amministrazione non percepiscono alcun compenso, ma solo il rimborso delle spese vive, a differenza dei membri del Collegio dei Sindaci. Per l'anno 2023 complessivamente i compensi ai membri del Collegio dei Sindaci equivalgono ad € 22.584,41 = e non sono stati richiesti rimborsi viaggi.

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:

- a) salari e stipendi (al lordo delle imposte e degli oneri sociali a carico del dipendente);
- b) oneri sociali (a carico del datore di lavoro);
- c) trattamento di fine rapporto;

I dipendenti al 31/12/2023 sono 11, di seguito, ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile, Vi informiamo sulla consistenza del personale dipendente evidenziando la RAL ed il Costo complessivo divisi per inquadramento:

INQUADRAMENTO	TL	N. DIP	RAL	COSTO
IX	36	1	70.966,38	97.204,15
VII	36	5	204.013,81	287.892,83
V	36	1	41.922,01	58.562,00
IV	36	4	106.798,38	145.794,62
Totale		11	423.700,58	589.453,60

d) altri costi – voce residuale (p.e.: erogazioni, servizi alla generalità dei dipendenti per specifiche finalità di educazione, per distacco di personale da altri Enti, ecc.).

Nel 2023 EnAIP Piemonte ed EnAIP Friuli Venezia Giulia ed EnAIP Lombardia hanno distaccato personale per un costo complessivo di € 181.758,50 =.

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. 139/2015. Gli oneri straordinari sono pari ad € 38.163,04= e riguardano le partite straordinarie passive.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Valori bollati - imposta di bollo	286,14
Imposte e tasse	12.136,09
Quote associative	10.829,72
Costi diversi	211,27
Sub totale	23.463,22
PARTITE STRAORDINARIE PASSIVE	
Arrotondamenti	2,20
Debiti pregressi non contabilizzati	38.160,84
Cancellazione crediti prescritti	0
Sub totale	38.163,04
TOTALE	61.626,26

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

ENAIIP NAZIONALE Impresa Sociale è un nodo della rete Enaip; tra i compiti svolti all'interno della rete c'è la diffusione delle buone prassi. All'intero di questo servizio ENAIIP Nazionale si avvale della collaborazione di altri enti della rete tramite convenzioni e consulenze. Nel 2023 il valore di questa collaborazione è stato il seguente:

Ente	Importo
EnAIP Friuli Venezia Giulia	18.200,00
ENAIIP IS srl	46.970,00
EnAIP Trentino	77.000,00
EnAIP V.Aosta Soc. Coop.	2.000,00
EnAIP Veneto Impresa Sociale	85.000,00

<i>AFORISMA IS Soc. Coop.</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Consorzio For.Innov.Qualità</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Consorzio FP Acquese</i>	<i>2.000,00</i>
<i>EnAIP ENNA IS</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Risorsa Cittadino Soc. Coop.</i>	<i>2.000,00</i>
<i>EnAIP Perugia</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Totale</i>	<i>241.170,00</i>

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nulla da dichiarare.

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 sotto voci 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	4,09
Interessi attivi diversi	118,33
TOTALE	122,42

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	125.915,62
Interessi Passivi da Banche	58.943,81
Interessi Passivi da Imposte	1.494,21
Interessi Passivi da Fornitori	4.725,00
Oneri finanziari	5.785,58
TOTALE	196.864,22

D – RETTIFICHE DEL VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

Riporta la svalutazione della partecipazione di Aesse Comunicazione srl in liquidazione.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono riportate alla voce 22 le imposte di competenza dell'esercizio 2023. Le imposte complessive pari a € 84.578,00= sono così ripartite:

Imposta	Attività Istituzionale	Attività Commerciale	Totale
IRES	42.283,00	12.890,00	55.173,00
IRAP	20.364,00	9.041,00	29.405,00

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione delibera di proporre all'Assemblea che l'utile dell'esercizio 2023 di € 187.530,98= sia accantonato alla posta di patrimonio netto denominata "Utile degli esercizi precedenti".

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la C.C.I.A.A. di Roma n.204354/01 del 6/12/2001

Il sottoscritto Andrea Maestrelli, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso l'ente.

Firmato

Dott. Andrea Maestrelli