

BILANCIO AL 31/12/2024

Giugno 2025

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

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2024	2023
A- CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	649.683,73	751.783,73
B - IMMOBILIZZAZIONI:		
I) Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze e marchi	0,00	0,00
Totale	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
II) Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.954.861,71	6.954.861,71
(Fondo di Ammortamento)	<u>(1.405.988,22)</u>	<u>(1.326.968,55)</u>
Valore netto	5.548.873,49	5.627.893,16
4) altri beni	30.008,77	13.782,77
(Fondo di Ammortamento)	<u>(13.590,01)</u>	<u>(8.259,24)</u>
Valore netto	<u>16.418,76</u>	<u>5.523,53</u>
Totale	<u>5.565.292,25</u>	<u>5.633.416,69</u>
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
a) in imprese controllate	84.000,00	94.000,00
d) verso altri	193.107,33	193.107,33
fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni	<u>(115.000,00)</u>	<u>(115.000,00)</u>
2) crediti		
d) verso altri	22.503,17	20.503,17
3) altri titoli		
altri titoli	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Totale	<u>184.610,50</u>	<u>192.610,50</u>
Totale immobilizzazioni	5.749.902,75	5.826.027,19
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
1) verso clienti	2.498.306,47	2.919.566,95
5) verso altri	104.574,34	209.071,29
fondo svalutazione crediti	<u>(1.705.103,08)</u>	<u>(1.540.465,50)</u>
Totale	<u>897.777,73</u>	<u>1.588.172,74</u>
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	94.157,09	94.644,52
3) denaro e valori in cassa	<u>177,50</u>	<u>926,87</u>
Totale	<u>94.334,59</u>	<u>95.571,39</u>
Totale attivo circolante	992.112,32	1.683.744,13
D - RATEI E RISCONTI	54.595,86	55.664,98
TOTALE ATTIVO	7.446.294,66	8.317.220,03

	2024	2023
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	1.709.024,09	1.521.493,11
VIII) Perdite precedenti	0,00	0,00
IX) Risultato d'esercizio	199.650,33	187.530,98
Totale Patrimonio Netto	2.114.934,27	1.915.283,94
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	101.075,35	114.575,35
F.do sviluppo e innovazione	0,00	0,00
Totale fondi	101.075,35	114.575,35
C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO		
	236.344,39	250.797,26
D - DEBITI		
3) Debiti verso banche	2.528.906,39	2.994.849,91
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>1.990.572,77</i>	<i>2.157.654,45</i>
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	2.173.015,37	2.733.858,14
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>109.136,82</i>	<i>515.288,26</i>
11) Debiti tributari	108.894,02	101.427,67
12) Debiti versati istituti di previdenza	28.960,64	30.210,55
14) Altri debiti	125.337,52	110.860,76
Totale debiti	4.965.113,94	5.971.207,03
E - RATEI E RISCONTI		
	28.826,71	65.356,45
TOTALE PASSIVO	7.446.294,66	8.317.220,03

	2024	2023
--	------	------

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.395.631,09	2.366.151,29
5) Altri ricavi e proventi	618.799,21	376.469,52
Totale valore della produzione	3.014.430,30	2.742.620,81

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per mat. 1°, consumo e merci	65.677,73	29.230,72
7) <i>Per servizi</i>	1.036.171,74	980.998,56
a) collaborazioni	695.026,06	613.087,36
b) prestazioni diverse	3.306,92	14.028,18
c) convenzioni per gestioni attività	1.384,40	1.523,60
d) attività formativa diretta	2.157,62	3.434,19
e) organi statutari	21.589,52	22.584,41
f) servizi generali e amministrativi	312.707,22	326.340,82
8) Per godimento beni di terzi	329.876,01	249.054,50
9) Per il personale	736.145,86	810.798,57
a) salari e stipendi	446.938,37	439.903,51
b) oneri sociali	117.474,82	114.649,86
c) trattamento di fine rapporto	38.336,02	36.381,97
e) altri costi	133.396,65	219.863,23
10) Ammortamenti e svalutazioni:	258.290,91	142.061,42
a) amm.immob.immateriali	0,00	0,00
b) amm.imm.materiali	84.350,44	81.776,22
c) svalutazione crediti	173.940,47	60.285,20
12) Accantonamento per rischi	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	121.270,18	61.626,26
Totale costi della produzione	2.547.432,43	2.273.770,03
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	466.997,87	468.850,78

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	375,97	122,42
17) Interessi ed altri oneri finanziari	177.251,51	196.864,22
Totale (16-17)	(176.875,54)	(196.741,80)

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)

22) Imposte sul reddito dell'esercizio	90.472,00	84.578,00
23) Risultato dell'esercizio	199.650,33	187.530,98

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 MAESTRELLI ANDREA, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art.76 del D.P.R.445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale trascritto nel libro delle deliberazioni delle assemblee o delle decisioni dei soci.

Firmato Dott. Andrea Maestrelli

BILANCIO AL 31/12/2024

NOTA INTEGRATIVA

Giugno 2025

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2024

Signori Soci, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 199.650,33= dopo le imposte. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 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 31/12/2024 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 31/12/2024 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 2024 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 2024, 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 2024 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 alla vendita e/o alla permuta. In data 27 dicembre 2024 è stato siglato un compromesso per la vendita dell'immobile sito in Paola (CS) a SIOS SpA per un prezzo di € 80.000,00=, come da perizia giurata.

Immobili	Valore al 31/12/2023	Tipologia	Variazioni +/-	Valore al 31/12/2024
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

Immobilie di Monreale

Nel corso dell'anno 2024, con sentenza della Corte di Cassazione sfavorevole alle Acli di Palermo, si è definitivamente conclusa la vicenda relativa all'immobile di Monreale. Anche una successiva azione intentata da ENAIP Nazionale IS per estremo scrupolo ha avuto esito negativo.

Poiché non figuravano valori iscritti nell'attivo patrimoniale né quote di ammortamento riferite al bene immobile in oggetto non si produce alcun effetto a bilancio.

4) Altri beni

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

	Saldo 01/01/24	F.do Amm. 01/01/24	Acquisti 2024	Alienaz.	Amm. 2024	Saldi al 31/12/24
Mobili, macchine, computers e altri beni	13.782,77	8.259,24	16.226,00	0	5.330,77	16.418,76
Totale	13.782,77	8.259,24	16.226,00	0,00	5.330,77	16.418,76

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 e versata € 100.000,00=.

Quota posseduta al 31/12/24 € 84.000,00=

Come da delibera del CdA del 02/09/2021, tra il 2021 ed il 2023 erano state vendute n. 6 quote da € 1.000,00 di capitale sociale ai fini dell'ampliamento della base societaria e del finanziamento soci in conto futuro aumento di capitale avviati. Nel corso del 2024 sono state vendute ulteriori n. 10 quote ad Acli Prov.Li Napoli, Acli Service Avellino, Acli Service Caltanissetta, Acli Service Roma, Progettando Il Futuro Aps, Fap Acli, Acli Chieti Aps, CSV Irpinia Sannio Ets, Gsd Srl, Made In App Srl. Pertanto, la quota di partecipazione è ad oggi di € 84.000,00=.

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 2024 non ci sono state movimentazione e, pertanto, il fondo rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni risulta così composto:

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	2024
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 2024 c'è stata una sola movimentazione di € 2.000,00= riguardante il deposito cauzionale per ulteriori locali siti in Mariglianella (NA). L'importo complessivo di € 22.503,17= 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	6.000,00	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 31/12/2024	Saldo 31/12/2023	Variazione
Crediti V/Clienti	2.498.306,47	2.919.566,95	(421.260,48)

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 31/12/2024	Saldo 31/12/2023	Variazione
Crediti V/Altri	104.574,34	209.071,29	(104.496,95)

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2024, si è proceduto alle seguenti movimentazioni:

- 1) Cancellazione del credito v/Tribunale di Cosenza (vecchio pignoramento su BNL) completamente svalutato;
- 2) Accantonamento del credito complessivo di € 24.161,44= vantato a saldo del progetto Fami per la nota vicenda in cui il capofila del progetto è in liquidazione coatta amministrativa;
- 3) Accantonamento del 50% del credito vantato nei confronti di EnAIP Puglia, per aver saldato le rate di mutuo nei confronti di banca Intesa Sanpaolo (Banco di Napoli) con iscrizione ipotecaria sugli immobili ipotecati.

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
CAPODARCO - QUOTE ASSOCIATIVE	7.000,00	7.000,00
PROGETTO FAMI – SALDO	24.161,44	24.161,44
CREDITI EnAIP PUGLIA - MUTUO BANCO NAPOLI	299.558,07	149.779,03
ENAIP ASAFORM SICILIA (Att. Commerciale)	3.611,2	3.611,2
TOTALE	1.955.357,46	1.705.103,08

C IV Disponibilità Liquide

1) Depositi bancari e postali.

La voce evidenzia il saldo dei conti correnti bancari attivi

3) Denaro e valori in cassa.

La voce evidenzia il saldo dei valori in cassa.

Depositi bancari	94.157,09
denaro e valori in cassa	177,50
Totale	94.334,59

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'importo complessivo dei ratei e risconti attivi 2024 è pari a € 54.595,86 = che si riferisce 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 Patrimonio netto così come previsto nello schema del Codice civile.

A – PATRIMONIO NETTO	2024	2023
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
VII) Altre riserve	1.709.024,09	1.521.493,11
VIII) Perdite precedenti	0	0
IX) Risultato d'esercizio	199.650,33	187.530,98
Totale Patrimonio Netto	2.114.934,27	1.915.283,94

VII) Altre riserve

La voce “Altre riserve” è così composta:

Altre riserve	Valore al 31/12/2024
Fondo costruzione centro Foggia	510.332,70
Fondo rivalutazione/svalutazione immobili	806.316,10
Utile esercizi precedenti	392.375,29
Totale	1.709.024,09

B - FONDI RISCHI ED ONERI

Presenta un saldo di € 101.075,35=. Nel corso del 2024 la movimentazione di € 13.500,00= è dovuta alla cancellazione del credito vantato nei confronti delle Acli di Palermo per € 60.000,00=.

Fondi	Saldo al 31/12/24	Saldo al 31/12/23	Variazioni
Rischi ed Oneri	101.075,35	114.575,35	(13.500,00)
Totale	101.075,35	114.575,35	(13.500,00)

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 01/01/24	Acc.to F.do 2024	Utilizzo 2024	Saldo al 31/12/24
250.797,26	20.454,35	34.907,22	236.344,39

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2024, 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 2024	Esercizio 2023	Variazioni
Debiti verso banche	2.528.906,39	2.994.849,91	(465.943,52)
Debiti verso fornitori	2.173.015,37	2.733.858,14	(560.842,77)
Debiti tributari	108.894,02	101.427,67	7.466,35
Debiti verso istituti di previdenza	28.960,64	30.210,55	(1.249,91)
Altri debiti	125.337,52	110.860,76	14.476,76
Totale debiti	4.965.113,94	5.971.207,03	(1.006.093,09)

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 alti per interessi passivi.

Nel 2024 l'Ispettorato Nazionale del Lavoro ha concluso la verifica dei rendiconti relativi al finanziamento ex lege 40/87 per gli anni 2021 e 2022, e il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha versato il saldo per questi anni per complessivi € 590.008,23 =.

Inoltre, come noto, a seguito della partecipazione al Piano Straordinario F.ne EnAIP Lombardia ed EnAIP Piemonte Ets hanno rinunciato al 50% di loro crediti, più precisamente F.ne EnAIP Lombardia ad € 159.035,70= ed EnAIP Piemonte Ets ad € 67.001,77=.

E - RATEI E RISCONTI

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 elencavano qui le garanzie fideiussorie prestate in passato agli EnAIP Regionali a garanzia di affidamenti bancari. Gli importi iscritti erano e 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 fideiussoria rimasta è quella in favore di ENAIP IS srl.

Fidejussioni Bancarie	Importo Prestato	Utilizzo al 31/12/2023	Utilizzo al 31/12/2024
Fidejussione ENAIP IS srl – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	112.468,00	134.861,00
TOTALE	260.000,00	112.468,00	134.861,00

Per quanto riguarda le fidejussioni assicurative, nel 2024 sono state svincolate polizze per ENAIP IS srl, mentre ormai, grazie alla ritrovata solidità economico-finanziaria della stessa, non ne sono più state accese di nuove.

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 attento e costante anche per le polizze residue prestate a suo tempo per EnAIP Asaform Sicilia.

Cooblizzazione Assicurative	Importo Cooblizzazione	Residuo al 31/12/2024
EnAIP Asaform Sicilia Impresa Sociale	575.090,87	575.090,87
ENAIIP Impresa Sociale Srl	1.219.258,01	1.219.258,01
Totale	1.794.348,88	1.794.348,88

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 € 199.650,33= quale somma dei risultati positivi dell'Attività Istituzionale € 165.722,00= e dell'Attività Commerciale € 33.928,33=.

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'ENAIIP. 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>	
Contributo Legge 40/1987	1.468.608,00
Ricavi Progetti/Servizi	538.823,09
Quote associative	388.200,00
TOTALE	2.395.631,09

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 € 270.365,27 =. Tra questi gli importi più rilevanti sono rappresentati dalle transazioni con F.ne EnAIP Lombardia ed EnAIP Piemonte Ets, per un totale di € 226.037,47=.

ALTRI RICAVI	
Ricavi affitti immobili	275.804,36
Ricavi diversi	7.284,24
Ricavi per riaddebito costi	65.345,34
Sub totale	348.433,94
PROVENTI STRAORDINARI	
Arrotondamenti	2,19
Ferie 2023	20.711,29
Rettifica debiti pregressi	249.651,79
Sub totale	270.365,27
TOTALE	618.799,21

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 2024.

DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
COMUNE DI LATINA	7.273,55	29/02/2024	PROG. LINK! Connettiamo i giovani al futuro
REGIONE LAZIO	43.887,41	17/04/2024	SALDO FATTURA 2C/2024 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
REGIONE LAZIO	43.887,41	10/07/2024	SALDO FATTURA 15C/2024 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
MINISTERO DEL LAVORO	274.339,24	12/03/2024	SALDO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2022 - D.D. 14 DEL 03/11/2021
L.ACRI ASS.	80.089,89	05/08/2024	PROG. GIOVANI AL CENTRO COD. 2022-ONL-00305
REGIONE LAZIO	43.887,41	30/09/2024	SALDO FATTURA 25C/2024 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
L.ACRI ASS.	259.393,33	31/10/2024	PROG. GIOVANI AL CENTRO COD. 2022-ONL-00305
MINISTERO DEL LAVORO	315.668,99	08/11/2024	SALDO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2021 - D.D. 14 DEL 03/11/2021
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	26/11/2024	SALDO FATTURA 0075- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	26/11/2024	SALDO FATTURA 0076- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	26/11/2024	SALDO FATTURA 0077- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	26/11/2024	SALDO FATTURA 0078- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	64,40	26/11/2024	SALDO FATTURA 0079- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	26/11/2024	SALDO FATTURA 0080- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
REGIONE LAZIO	43.887,41	28/11/2024	SALDO FATTURA 28C/2024 - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	220,00	02/12/2024	SALDO FATTURA 0083- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO DEL LAVORO	1.174.886,00	19/12/2024	ACCONTO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2024 - D.D. 372 DEL 29/10/2024

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 € 695.026,06=, 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 2024 complessivamente i compensi ai membri del Collegio dei Sindaci equivalgono ad € 21.589,52= 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 31/12/2024 sono 11; nel corso dell'anno vi è stata una assunzione al IV livello ed un dipendente è andato in pensione a novembre (per questo in tabella sono indicati 12 dipendenti). Di seguito, ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile, Vi informiamo sulla consistenza del personale dipendente per livello di inquadramento:

INQUADRAMENTO	TL	N. DIP
IX	36	1
VII	36	5
V	36	4
IV	36	2
Totale		12

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 2024 EnAIP Piemonte Ets, EnAIP Friuli Venezia Giulia, F.ne EnAIP Lombardia ed ENAIP IS srl hanno distaccato personale per un costo complessivo di € 101.393,17 =.

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 € 74.251,73 = e riguardano le partite straordinarie passive.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Valori bollati - imposta di bollo	52,00
Imposte e tasse	23.644,62
Quote associative	21.311,16
Costi diversi	2.010,67
Sub totale	47.018,45
PARTITE STRAORDINARIE PASSIVE	
Arrotondamenti	0,61
Debiti pregressi non contabilizzati	28.212,13
Cancellazione crediti prescritti	46.038,99
Sub totale	74.251,73
TOTALE	121.270,18

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

ENAIP 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 ENAIP Nazionale si avvale della collaborazione di altri enti della rete tramite convenzioni e consulenze. Nel 2024 il valore di questa collaborazione è stato il seguente:

<i>Ente</i>	<i>Importo</i>
<i>EnAIP Friuli Venezia Giulia</i>	<i>56.900,00</i>
<i>ENAIP IS srl</i>	<i>46.970,00</i>
<i>EnAIP Trentino</i>	<i>52.000,00</i>
<i>EnAIP V.Aosta Soc. Coop.</i>	<i>2.000,00</i>
<i>EnAIP Veneto Impresa Sociale</i>	<i>85.000,00</i>
<i>AFORISMA IS Soc. Coop.</i>	<i>2.000,00</i>
<i>IREF</i>	<i>10.000,00</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>CIF</i>	<i>5.000,00</i>
<i>Totale</i>	<i>269.870,00</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

In data 27 dicembre 2024 è stato siglato un compromesso per la vendita dell'immobile sito in Paola (CS) a SIOS SpA per un prezzo concordato di € 80.000,00=; nello stesso giorno la società SIOS SpA ha versato a titolo di caparra confirmatoria l'importo di € 55.000,00=.

Il rogito di vendita è stato perfezionato in data 20/01/2025. Non si registrano sopravvenienze passive dovute alla vendita nel Bilancio di esercizio del 2025.

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>	
<i>Interessi attivi bancari</i>	<i>3,26</i>
<i>Interessi attivi diversi</i>	<i>372,71</i>
<i>TOTALE</i>	<i>375,97</i>

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	112.843,13
Interessi Passivi da Banche	56.861,56
Interessi Passivi da Imposte	1.166,61
Interessi Passivi da Fornitori	0,00
Oneri finanziari	6.380,21
TOTALE	177.251,51

D – RETTIFICHE DEL VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

Nulla da evidenziare

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono riportate alla voce 22 le imposte di competenza dell'esercizio 2024. Le imposte complessive pari a € 90.472,00= sono così ripartite:

Imposta	Attività Istituzionale	Attività Commerciale	Totale
IRES	36.378,00	12.546,00	48.924,00
IRAP	35.242,00	6.306,00	41.548,00

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione delibera di proporre all'Assemblea che l'utile dell'esercizio 2024 di € 199.650,33= 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 MAESTRELLI ANDREA, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art.76 del D.P.R.445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale trascritto nel libro delle deliberazioni delle assemblee o delle decisioni dei soci.

Firmato Dott. Andrea Maestrelli