

# **BILANCIO AL 31/12/2020**

Giugno 2021

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

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020**

**STATO PATRIMONIALE**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ATTIVO</b>		
<b>A - CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE</b>	<b>934.904,95</b>	<b>973.411,39</b>
<b>B - IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
<b>I ) Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze e marchi	0,00	0,00
Totale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II ) Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.920.213,71	6.920.213,71
(Fondo di Ammortamento)	(1.089.909,54)	(1.029.864,87)
Valore netto	5.830.304,17	5.890.348,84
4) altri beni	9.171,17	51.841,43
(Fondo di Ammortamento)	(1.834,23)	(51.841,43)
Valore netto	7.336,94	0,00
Totale	<b>5.837.641,11</b>	<b>5.890.348,84</b>
<b>III ) Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni		
d) verso altri	355.307,33	359.956,44
fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni	(100.000,00)	(102.324,06)
2) crediti		0,00
d) verso altri	24.753,17	21.053,17
3) altri titoli		0,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale	<b>280.060,50</b>	<b>278.685,55</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.117.701,61</b>	<b>6.169.034,39</b>
<b>C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>II ) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>		
1) verso clienti	2.887.043,64	5.196.125,89
5) verso altri	153.260,30	193.324,80
fondo svalutazione crediti	(1.478.659,08)	(1.741.188,26)
Totale	<b>1.561.644,86</b>	<b>3.648.262,43</b>
<b>IV ) Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	155.227,32	108.841,24
3) denaro e valori in cassa	1.574,08	3.391,78
Totale	<b>156.801,40</b>	<b>112.233,02</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.718.446,26</b>	<b>3.760.495,45</b>
<b>D - RATEI E RISCONTI</b>		
	<b>51.989,51</b>	<b>51.428,32</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>8.823.042,33</b>	<b>10.954.369,55</b>

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>A - PATRIMONIO NETTO</b>		
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	1.325.726,88	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	(307.702,69)	(348.182,30)
IX ) Risultato d'esercizio	169.947,55	140.479,61
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>1.394.231,59</b>	<b>1.324.284,04</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	107.544,35	9.717,82
F.do sviluppo e risanamento rete Enaip	0,00	0,00
F.do sviluppo e innovazione	0,00	0,00
<b>Totale fondi</b>	<b>107.544,35</b>	<b>9.717,82</b>
<b>C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO</b>		
	<b>196.000,01</b>	<b>196.285,52</b>
<b>D - DEBITI</b>		
3) Debiti verso banche	3.631.191,38	5.701.015,96
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>2.578.397,36</i>	<i>2.709.284,24</i>
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	3.217.548,64	3.500.059,90
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>1.039.702,81</i>	<i>1.191.702,81</i>
11) Debiti tributari	21.404,70	15.434,87
12) Debiti versi istituti di previdenza	22.806,69	20.082,47
14) Altri debiti	130.037,36	156.575,97
<b>Totale debiti</b>	<b>7.022.988,77</b>	<b>9.393.169,17</b>
<b>E - RATEI E RISCONTI</b>		
	<b>102.277,61</b>	<b>30.913,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.823.042,33</b>	<b>10.954.369,55</b>

	2020	2019
<b>CONTO ECONOMICO</b>		

**A - VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.274.466,78	2.408.908,36
5) Altri ricavi e proventi	244.014,88	263.946,29
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.518.481,66</b>	<b>2.672.854,65</b>

**B - COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) Per mat. 1°, consumo e merci	11.506,95	29.196,59
7) <i>Per servizi</i>	992.878,63	881.699,37
a) collaborazioni	724.181,22	492.576,97
b) prestazioni diverse	30.163,06	33.175,97
c) convenzioni per gestioni attività	7.048,00	28.751,98
d) attività formativa diretta	0,00	0,00
e) organi statutari	22.210,05	22.523,72
f) servizi generali e amministrativi	209.276,30	304.670,73
8) Per godimento beni di terzi	280.116,47	251.962,38
9) Per il personale	593.278,74	785.859,32
a) salari e stipendi	429.256,41	460.873,34
b) oneri sociali	111.818,84	115.444,91
c) trattamento di fine rapporto	33.956,50	34.797,22
e) altri costi	18.246,99	174.743,85
10) Ammortamenti e svalutazioni:	89.458,42	113.044,67
a) amm.immob.immateriali	0,00	0,00
b) amm.imm.materiali	61.878,90	60.044,67
c) svalutazione crediti	27.579,52	53.000,00
12) Accantonamento per rischi	50.000,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	69.372,03	68.938,30
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.086.611,24</b>	<b>2.130.700,63</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione ( A - B )</b>	<b>431.870,42</b>	<b>542.154,02</b>

**C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	7,62	44,39
17) Interessi ed altri oneri finanziari	186.488,49	228.961,80
<b>Totale (16-17)</b>	<b>(186.480,87)</b>	<b>(228.917,41)</b>

**D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA**

19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0,00	100.000,00
<b>Totale delle rettifiche</b>	<b>0,00</b>	<b>(100.000,00)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>245.389,55</b>	<b>213.236,61</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	75.442,00	72.757,00
<b>23) Risultato dell'esercizio</b>	<b>169.947,55</b>	<b>140.479,61</b>

Il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

# **BILANCIO AL 31/12/2020**

## **NOTA INTEGRATIVA**

**Giugno 2021**

## **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2020**

Signori Soci, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 169.947,55. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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 31.12.2020 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 31/12/2020 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 2020 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) <b>patrimonio immobiliare</b>: 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) <b>altre immobilizzazioni materiali</b> (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 2020, 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.

Nel presente bilancio la voce è stata rettificata per € 15.000,00= per tener conto delle quote divenute inesigibili in quanto prescritte, come già avvenuto nel corso del 2019.

Inoltre, sono state cancellate le quote di Aesseffe, utilizzando l'accantonamento del 2019 al fondo svalutazione crediti.

#### 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 2020 non si è registrato nessun aumento del valore degli immobili.

A fondo ammortamento è stato registrato solo l'ammortamento dell'immobile di Foggia, pari ad € 60.044,67=, imputato a conto economico secondo il postulato di competenza.

Non è stato calcolato l'ammortamento per l'immobile di Castellaneta, in quanto ancora non dotato agibilità.



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.

<b>Immobili</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>
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 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	5.112.902,56	STRUMENTALE	0,00	5.112.902,56
<b>Totale</b>	<b>6.920.213,71</b>		<b>0,00</b>	<b>6.920.213,71</b>

### ***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 con udienza di comparizione delle parti fissata per il 6 giugno 2017.

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 è sottoposto a condizione sospensiva relativa all'esito del giudizio di nullità della donazione, pendente in Cassazione. Il 29/09/2020 la Corte di Cassazione ha infine emesso sentenza; siamo in attesa del deposito della stessa.

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 01/01/20	F.do Amm. 01/01/20	Acquisti 2020	Alienaz.	Amm. 2020	Saldi al 31/12/20
Mobili, macchine, computers e altri beni	0	0	9.171,17	0,00	1.834,23	7.336,94
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.171,17</b>	<b>0,00</b>	<b>1.834,23</b>	<b>7.336,94</b>

Nel 2020 sono stati acquistati nuovi beni (cellulari e computer) per un totale di € 9.171,17=. 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:** € 150.000,00= ricostituito nel 2018

**Sede Sociale:** Roma - Via Ergisto Bezzi 23/25

Quota sottoscritta € 100.000,00=

Nel 2018 si è resa necessaria l'immissione di risorse finanziarie per riequilibrare gli assetti economici e patrimoniali dell'ente, gravati da perdite. I bilanci successivi (2018 e 2020) sono risultati invece in equilibrio.

- **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 € 8.850,00= (sottoscritte 150 azioni).

Nel 2020 c'è stata una rivalutazione del valore nominale delle singole azioni per un totale di € 225,00=.

**- FORMAMBIENTE – Società Consortile a responsabilità limitata in Liquidazione.**

**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:** € 406.666,67

**Sede Sociale:** Milano – Via Luini, 5

**C.F.** 09599830966

Quota sottoscritta pari a € 33.333,33=.

Questo consorzio si è costituito nel 2016 e nel 2018 è stato deliberato un aumento di capitale

**- PEI Progettazione ed Innovazione Impresa Sociale srl**

**Cap. sociale:** € 400.000,00=

**Sede Sociale:** Genova – Via Melegari, 29

**C.F.** 01982400994

Quota sottoscritta pari a € 50.000,00=.

La partecipazione alla società PEI è completamente svalutata, grazie ad uno stanziamento di 50.000 euro al fondo svalutazione partecipazioni.

Nel corso del 2020 sono state cancellate la partecipazione al “Consorzio EO in liquidazione” pari ad € 4.648,11= e al “CNALA” di € 1,00= perché sono definitivamente state chiuse dette società. Per la cancellazione del Consorzio EO è stato utilizzato il relativo F.do di svalutazione, a suo tempo accantonato, pari ad €2.324,06=.

Il Fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni nel 2020 risulta così composto:

<b>F. RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI</b>	<b>2020</b>
PEI Progettazione ed Innovazione Impresa Sociale srl	50.000,00
Generico (accantonamento 2019)	50.000,00
<b>Totale Fondo</b>	<b>100.000,00</b>

## 2 d) Crediti verso altri

Nel corso del 2020 è stato incrementato dal deposito per i nuovi uffici siti in Roma Via Bargoni (Imm. Santacroce); l'importo di € 24.753,17 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
Ares 2000 srl	16.950,00	Deposito cauzionale immobile Roma Via Benaglia
Imm.Santacroce	3.700,00	Deposito cauzionale immobile Roma Via Bargoni

## 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 progetti svolti ma ancora non saldati, sia di fitti attivi non incassati, sia di crediti v/soci differenti dalle quote associative.

	<b>Saldo 31/12/2020</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
Crediti V/Clienti	2.887.043,64	5.196.125,89	(2.309.082,25)

#### 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

	<b>Saldo 31/12/2020</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Variazione</b>
Crediti V/Altri	153.260,30	193.324,80	(40.064,50)

### Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2020, si è proceduto alla cancellazione del credito e relativo fondo per l'ENAIP Svizzera, in quanto si è concluso il fallimento presso il tribunale di Zurigo senza nessun riconoscimento per ENAIP Nazionale IS. La stessa operazione è stata effettuata per il credito e il fondo relativi ad Aesseffe, a seguito di formale comunicazione del curatore fallimentare, che non ha riconosciuto l'insinuazione al passivo di ENAIP Nazionale.

Si è inoltre utilizzato l'accantonamento generico per cancellare le quote associative prescritte di EnAIP Basilicata ed EnAIP Toscana F&L (per complessivi € 15.000,00=) ed un credito vantato v/Primosud ante 2012 (per € 16.866,03=).

Si è proceduto a svalutare del 20% i crediti vantati verso EnAIP Basilicata, EnAIP Toscana ed EnAIP Lazio per anticipazioni effettuate, utilizzando il restante importo generico al 31/12/2019 (per complessivi € 26.682,93=) e iscrivendo a costo € 24.579,52=.

Nel corso del 2020, si è infine proceduto ad ulteriore accantonamento di € 3.000,00= sul fondo dell'attività commerciale

Si riepilogano, di seguito, i crediti per i quali è stanziato il fondo svalutazione.

<b>Ente</b>	<b>Importo</b>	<b>Fondo Svalutazione</b>
F.S.E. MIDA	807.479,28	807.479,28
ENAIP PUGLIA	561.396,79	561.396,79
ENAIP ASAFORM SICILIA (IST)	41.000,00	41.000,00
EnAIP BASILICATA (2010/2011)	54.161,56	10.832,31
EnAIP TOSCANA (2014/2015/2016)	142.150,68	28.430,14
EnAIP LAZIO (2011)	60.000,00	12.000,00
<b>Vari</b>		
Forfetario Istituzionale		0
Forfetario Commerciale		17.520,56
<b>TOTALE</b>	<b>1.666.188,31</b>	<b>1.478.659,08</b>

## **C IV Disponibilità Liquide**

### **1) Depositi bancari e postali.**

La voce evidenzia il saldo dei conti correnti bancari attivi:

Depositi bancari	155.227,32
Crediti per interessi in liquidazione	0,00
<b>Totale</b>	<b>155.227,32</b>

### **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 2020 è pari a € 51.989,51= 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.

<b>A – PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
VII ) Altre riserve	1.325.726,88	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	(307.702,69)	(348.182,30)
IX ) Risultato d'esercizio	169.947,55	140.479,61
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>1.394.231,59</b>	<b>1.324.284,04</b>

### VII ) Altre riserve

La voce “Altre riserve” è così composta:

<b>Altre riserve</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>
Fondo costruzione centro Foggia	510.332,70
Fondo rivalutazione/svalutazione immobili	806.316,10
Utile dell'esercizio precedente	9.078,08
<b>Totale</b>	<b>1.325.726,88</b>

### B - FONDI RISCHI ED ONERI

Presenta un saldo di € 107.544,35=. Nel corso del 2020 le variazioni sono state l'incremento per un importo di € 100.000,00= come da delibera assembleare sulla destinazione di parte dell'utile 2019, l'utilizzo per un importo di € 52.173,47= dovuto alla cartella per le tasse non pagate dall'ormai cessato Enaip Reggio Emilia per l'acquisto da ENAIP Nazionale IS di un immobile, ed un ulteriore incremento di € 50.000,00= registrato a conto economico 2020.

<b>Fondi</b>	<b>Saldo al 31/12/20</b>	<b>Saldo al 31/12/19</b>	<b>Variazioni</b>
Rischi ed Oneri	107.544,35	9.717,82	97.826,53
<b>Totale</b>	<b>107.544,35</b>	<b>9.717,82</b>	<b>97.826,53</b>

### C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

<b>Saldo al 01/01/20</b>	<b>Acc.to F.do 2020</b>	<b>Utilizzo 2020</b>	<b>Saldo al 31/12/20</b>
196.285,52	17.132,28	(17.417,79)	196.000,01

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2020, 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.

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti verso banche	3.631.191,38	5.701.015,96	(2.069.824,58)
Debiti verso fornitori	3.217.548,64	3.500.059,90	(282.511,26)
Debiti tributari	21.404,70	15.434,87	5.969,83
Debiti verso istituti di previdenza	22.806,69	20.082,47	2.724,22
Altri debiti	130.037,36	156.575,97	(26.538,61)
<b>Totale debiti</b>	<b>7.022.988,77</b>	<b>9.393.169,17</b>	<b>(2.370.180,40)</b>

Rispetto alla voce "Debiti v/banche", la forte diminuzione è data - oltre che dal pagamento delle rate dei mutui prima della sospensione per Covid - dall'aver incassato nel 2020 sia l'acconto dell'80% del contributo ex L. 40/1987 del 2019 che quello del 2020.

## E - RATEI E RISCONTI

I 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 nel corso del 2020 sono state chiuse tutte le fidejussioni bancarie eccetto quella prestata a Banca Popolare di Sondrio per ENAIP I.S. srl., riducendo drasticamente il relativo rischio.

<b>Fidejussioni Bancarie</b>	<b>Importo Prestato</b>	<b>Utilizzo al 31/12/2019</b>	<b>Utilizzo al 31/12/2020</b>
Fidejussione Enaip IS srl – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	81.477,15	35.212,24
<b>TOTALE</b>	<b>260.000,00</b>	<b>81.477,15</b>	<b>35.212,24</b>

Per quanto riguarda le fidejussioni assicurative, nel 2020 sono state svincolate polizze Allianz 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, 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 2020 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.

<b>Coobbligazione Assicurative</b>	<b>Importo Coobbligazione</b>	<b>Residuo al 31/12/2020</b>
Enaip Asaform Sicilia Impresa Sociale	575.090,87	575.090,87
Enaip Impresa Sociale Srl	2.469.070,63	2.469.070,63
<b>Totale</b>	<b>3.044.161,50</b>	<b>3.044.161,50</b>

## 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 € 169.947,55= quale somma dei risultati positivi dell'Attività Istituzionale € 121.709,00= e dell'Attività Commerciale € 48.238,55=.

### 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>	
Contributi Legge 40/1987	1.713.795,41
Ricavi Progetti/Servizi	190.071,37
Quote associative	370.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.274.466,78</b>

#### 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 dai proventi straordinari, così come previsto dal D.Lgs. 139/2015.

I proventi straordinari sono pari ad € 54.699,89 =.

*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 2020.*



DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA COMPRESIVA DI IVA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
MINISTERO DEL LAVORO	379.677,91	28/02/2020	SALDO CONTRIBUTO L.40 - ANNO 2017 D.D. 2 DEL 13/02/2018
MINISTERO DEL LAVORO	1.446.384,58	25/03/2020	ACCONTO 80% CONTRIBUTO L. 40 2019 - D.D. 22 DEL 31/10/2019
UNIVERSITA' FOGGIA	12.000,00	30/06/2020	SALDO FATTURA 001C
EDUCARE COOP (MLPS)	92.662,00	05/11/2020	ACCONTO PROG. "A.G.R.I. - L.A.B." CODICE 2906 – CUP E15F20001090007
MINISTERO DEL LAVORO	367.121,49	17/12/2020	SALDO CONTRIBUTO L.40/87 - ANNO 2018 DD 23 DEL 14/12/2018
MINISTERO DEL LAVORO	1.371.036,33	24/12/2020	ACCONTO 80% CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2020 - D.D. 19 DEL 12/11/2020

## 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, da quest'anno, 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.

Nella fattispecie l'importo in bilancio, pari a € 11.506,95= 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 € 992.878,63=, nella sottovoce collaborazioni, sono comprese le convenzioni per i progetti affidati agli Enti territoriali (tabella riportata a pag. 14).

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 2020 i rimborsi viaggi sono pari ad € 528,27=, mentre complessivamente i compensi ai membri del Collegio dei Sindaci equivalgono ad € 21.681,78=.

## 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;
- d) 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.).

Nel corso del 2020 non ci sono state variazioni rispetto ai salari percepiti.

I dipendenti al 31/12/2020 sono 11 in quanto la dipendente Piera Baldassarri è andata in pensione al 01/09/2020; fino a tale data ha usufruito del congedo per assistenza familiare ex L. 104.

Inquadramento CCNL FP	n. dipendenti	Costo complessivo
9	1	93.192,84
8	0	0,00
7	5	263.222,72
6	0	0,00
5	1	52.157,98
4	4	149.215,36
Ferie non godute		17.242,86
Incentivo		0
Vacatio Contrattuale		0
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>575.031,76</b>

## 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 € 30.295,73= e riguardano le sopravvenienze passive.

### **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 2020 il valore di questa collaborazione è stato il seguente:

<b>Ente</b>	<b>Importo</b>
<i>EnAIP Friuli Venezia Giulia</i>	<i>100.000,00</i>
<i>ENAIP IS srl</i>	<i>63.840,00</i>
<i>Fondazione EnAIP Lombardia</i>	<i>122.000,00</i>
<i>EnAIP Piemonte</i>	<i>122.000,00</i>
<i>EnAIP Trento</i>	<i>20.000,00</i>
<i>EnAIP V.Aosta Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP Veneto Impresa Sociale</i>	<i>110.000,00</i>
<i>SardegnaSapere IS srl</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Oficina IS srl</i>	<i>2.500,00</i>
<i>AFORISMA Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP ENNA</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Risorsa Cittadino Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP Umbria</i>	<i>2.500,00</i>
<b>Totale</b>	<b>555.340,00</b>

### **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**

Nel corso del 2020 sono state notificate una cartella per l'IMU di Foggia anno 2015 per un importo totale di € 26.346,00= poi ridotto ad € 3.256,00= a seguito di transazione.

Sono inoltre state notificate le cartelle per l'IMU di Lecce per gli anni 2015 e 2016 rispettivamente di € 12.166,00= e € 12.139,00= (è in corso il contraddittorio) e di Castellaneta per l'anno 2015 di € 3.912,00=: Tali importi sono stati tenuti comunque in doverosa considerazione nel preventivo 2021.

Con riferimento all'impatto dell'emergenza sanitaria per Covid-19 sulla continuità aziendale, si ritiene doveroso offrire qui una informativa aggiuntiva, al fine di far percepire l'impatto complessivo atteso, in relazione al contesto di mercato, economico e strategico dell'Ente.

Collocandosi ENAIP Nazionale IS nel settore della formazione professionale, l'andamento atteso per il settore economico di appartenenza è per il 2021 ancora critico sia per ENAIP Nazionale che per tutti i soci dell'Ente.

Per quanto riguarda la contrazione dei ricavi attesa per il 2021 per ENAIP Nazionale IS, tuttavia, è utile ricordare che la principale fonte di finanziamento dell'Ente è un fondo del MLPS a riparto, ex L. 40/87: le somme vengono attribuite agli enti nazionali sulla base, per il 2021, delle ore di formazione realizzate nel 2020. Poiché è prevedibile che le conseguenze della pandemia sulle ore di formazione realizzate si verifichino in modo analogo per tutti gli enti non si prevedono riduzioni anomale del contributo ex L. 40/87.

Le attività da progetto e commerciali sono invece in crescita nel 2021 e, pur avendo subito delle sospensioni, stanno riprendendo gradualmente.

Ad ogni buon conto si pone in evidenza che è stato predisposto, e sarà sottoposto all'approvazione della Assemblea dei soci, un bilancio preventivo per l'anno 2021 dal quale emerge che l'intero ammontare dei costi di funzionamento troverà ampia remunerazione nelle fonti di provento attese.

## 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	7,62
Interessi attivi diversi	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7,62</b>

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	60.924,51
Interessi Passivi da Banche	79.906,74
Interessi Passivi da Imposte	31.285,84
Oneri finanziari	14.371,40
<b>TOTALE</b>	<b>186.488,49</b>

## 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 2020. Le imposte complessive pari a € 75.442,00= sono così ripartite:

<b>Imposta</b>	<b>Attività Istituzionale</b>	<b>Attività Commerciale</b>	<b>Totale</b>
IRES	26.960,00	16.413,00	<b>43.373,00</b>
IRAP	27.885,00	4.184,00	<b>32.069,00</b>

## DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione delibera di proporre all'Assemblea che l'utile dell'esercizio 2020 di € 169.947,55= sia destinato a copertura delle perdite degli esercizi precedenti