

BILANCIO AL 31/12/2021

Aprile 2022

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

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

STATO PATRIMONIALE

	2021	2020
ATTIVO		
A - CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	986.983,73	934.904,95
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	6.920.213,71	6.920.213,71
(Fondo di Ammortamento)	(1.168.929,21)	(1.089.909,54)
Valore netto	5.751.284,50	5.830.304,17
4) altri beni	9.171,17	9.171,17
(Fondo di Ammortamento)	(3.668,46)	(1.834,23)
Valore netto	5.502,71	7.336,94
Totale	5.756.787,21	5.837.641,11
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
d) verso altri	288.807,33	355.307,33
fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni	(82.500,00)	(100.000,00)
2) crediti		
d) verso altri	13.503,17	24.753,17
3) altri titoli		
altri titoli	0,00	0,00
Totale	219.810,50	280.060,50
Totale immobilizzazioni	5.976.597,71	6.117.701,61
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
1) verso clienti	3.173.598,16	2.887.043,64
5) verso altri	174.354,74	153.260,30
fondo svalutazione crediti	(1.462.386,52)	(1.478.659,08)
Totale	1.885.566,38	1.561.644,86
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	95.247,62	155.227,32
3) denaro e valori in cassa	892,89	1.574,08
Totale	96.140,51	156.801,40
Totale attivo circolante	1.981.706,89	1.718.446,26
D - RATEI E RISCONTI		
	71.979,86	51.989,51
TOTALE ATTIVO	9.017.268,19	8.823.042,33

	2021	2020
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	1.325.726,88	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	(137.755,14)	(307.702,69)
IX) Risultato d'esercizio	177.179,71	169.947,55
Totale Patrimonio Netto	1.571.411,30	1.394.231,59
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	114.575,35	107.544,35
F.do sviluppo e risanamento rete Enaip	0,00	0,00
F.do sviluppo e innovazione	0,00	0,00
Totale fondi	114.575,35	107.544,35
C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO		
	200.357,34	196.000,01
D - DEBITI		
3) Debiti verso banche	3.570.936,52	3.631.191,38
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>2.886.684,41</i>	<i>2.578.397,36</i>
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	3.322.228,49	3.217.548,64
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>777.585,54</i>	<i>1.039.702,81</i>
11) Debiti tributari	15.694,86	21.404,70
12) Debiti versati istituti di previdenza	18.005,08	22.806,69
14) Altri debiti	174.136,06	130.037,36
Totale debiti	7.101.001,01	7.022.988,77
E - RATEI E RISCONTI		
	29.923,19	102.277,61
TOTALE PASSIVO	9.017.268,19	8.823.042,33

	2021	2020
--	------	------

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.479.202,70	2.274.466,78
5) Altri ricavi e proventi	405.704,26	244.014,88
Totale valore della produzione	2.884.906,96	2.518.481,66

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per mat.1°, consumo e merci	54.680,46	11.506,95
7) <i>Per servizi</i>	1.278.968,43	992.878,63
a) collaborazioni	861.731,40	724.181,22
b) prestazioni diverse	35.208,80	30.163,06
c) convenzioni per gestioni attività	47.449,60	7.048,00
d) attività formativa diretta	0,00	0,00
e) organi statutari	22.408,55	22.210,05
f) servizi generali e amministrativi	312.170,08	209.276,30
8) Per godimento beni di terzi	208.262,57	280.116,47
9) Per il personale	601.107,80	593.278,74
a) salari e stipendi	431.454,24	429.256,41
b) oneri sociali	109.576,42	111.818,84
c) trattamento di fine rapporto	39.400,38	33.956,50
e) altri costi	20.676,76	18.246,99
10) Ammortamenti e svalutazioni:	87.413,65	89.458,42
a) amm.immob.immateriali	0,00	0,00
b) amm.imm.materiali	80.853,90	61.878,90
c) svalutazione crediti	6.559,75	27.579,52
12) Accantonamento per rischi	13.500,00	50.000,00
14) Oneri diversi di gestione	173.902,52	69.372,03
Totale costi della produzione	2.417.835,43	2.086.611,24
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	467.071,53	431.870,42

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	10,86	7,62
17) Interessi ed altri oneri finanziari	180.529,68	186.488,49
Totale (16-17)	(180.518,82)	(186.480,87)

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	32.500,00	0,00
Totale delle rettifiche	(32.500,00)	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	254.052,71	245.389,55
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	76.873,00	75.442,00
23) Risultato dell'esercizio	177.179,71	169.947,55

Il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

BILANCIO AL 31/12/2021

NOTA INTEGRATIVA

Aprile 2022

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2021

Signori Soci, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 177.179,71. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 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 31.12.2021 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 31/12/2021 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 2021 in osservanza dell'art. 2426 C.C. sono esposti di seguito:

Immobilizzazioni Immateriali 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.

Immobilizzazioni Materiali

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.
Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

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.
Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche rappresentative della presunta vita utile residua dei beni.

Fondo di ammortamento immobili 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.

Immobilizzazioni Finanziarie 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.

Fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni Il Fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni riporta gli importi appostati in relazione a perdite di capitale sociale o rischi di svalutazione delle stesse.

Fondo accantonamento per svalutazione crediti Riporta il valore delle svalutazioni dei Crediti verso Enti Pubblici e clienti privati nella misura determinata dal C.d.A.

Ratei e Risconti 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 2021, 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.

Debiti 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 2021 non si è registrato nessun aumento del valore degli immobili.

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 31/12/2020	Tipologia	Variazioni +/-	Valore al 31/12/2021
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	STRUMENTALE DA MARZO 2022	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
Totale	6.920.213,71		0,00	6.920.213,71

Immobilabile 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 basata 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 01/01/21	F.do Amm. 01/01/21	Acquisti 2021	Alienaz.	Amm. 2021	Saldi al 31/12/21
Mobili, macchine, computers e altri beni	7.336,94	0,00	0,00	0,00	1.834,23	5.502,71
Totale	7.336,94	0,00	0,00	0,00	1.834,23	5.502,71

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=.

Quota posseduta al 31/12/21 € 96.000,00=

Nel 2021 – come da delibera del CdA del 02/09/2021 – sono state vendute n. 4 quote da € 1.000,00= ciascuna a soggetti di sistema, al fine di favorire un rifinanziamento della società, portando la partecipazione da €100.000,00 a € 96.000,00.

- 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=

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

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

Cap. sociale: già € 100.000,00

Sede Sociale: Roma – Via Salaria, 229

Quota posseduta € 2.500,00=.

La società è stata cancellata nel 2021 e il corrispondente valore è stato azzerato.

- **ENAIIP 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 2021 il fondo svalutazione partecipazioni è stato utilizzato per € 50.000,00 per la cancellazione della partecipazione in Oficina IS srl (si veda quanto sopra).

Il fondo si è poi incrementato con l'accantonamento per € 32.500,00= riferito alla partecipazione ad AESSE COMUNICAZIONE s.r.l.

Il Fondo svalutazione partecipazioni nel 2021 risulta pertanto così composto:

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	2021
PEI Progettazione ed Innovazione Impresa Sociale srl	50.000,00
AESSE COMUNICAZIONE s.r.l.	32.500,00
Totale Fondo	82.500,00

2 d) Crediti verso altri

Nel corso del 2021 sono stati incrementati dal deposito per i nuovi uffici siti in Roma Via Bargoni n. 8, della OCS Immobiliare, mentre è stato cancellato il deposito di Ares 2000 srl per la chiusura del contratto di locazione di Roma Via Benaglia n.13; l'importo di € 13.503,17 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

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.

	Saldo 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variazione
Crediti V/Clienti	3.173.598,16	2.887.043,64	286.554,52

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 31/12/2021	Saldo 31/12/2020	Variazione
Crediti V/Altri	174.354,74	153.260,30	21.094,44

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2021, si è proceduto alla cancellazione dei crediti vantati verso l'EnAIP Basilicata per € 54.161,56= e verso l'EnAIP Lazio per € 60.000,00=. Per entrambe le operazioni è stato in parte utilizzato il fondo accantonamento a suo tempo alimentato, rispettivamente di € 10.832,31= per l'EnAIP Basilicata ed € 12.000,00= per l'EnAIP Lazio.

Nel corso del 2021, si è infine proceduto ad ulteriore accantonamento di € 6.559,75= sul fondo dell'attività commerciale, calcolato quale 5% sui crediti complessivi.

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 (IST)	41.000,00	41.000,00
EnAIP TOSCANA (2014/2015/2016)	142.150,68	28.430,14
Vari		
Forfetario Istituzionale		
Forfetario Commerciale		24.080,31
TOTALE	1.552.026,75	1.462.386,52

C IV Disponibilità Liquide

1) Depositi bancari e postali.

La voce evidenzia il saldo dei conti correnti bancari attivi:

Depositi bancari	95.247,62
Crediti per interessi in liquidazione	0,00
Totale	95.247,62

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 2021 è pari a € 71.979,86= 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	2021	2020
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
VII) Altre riserve	1.325.726,88	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	(137.755,14)	(307.702,69)
IX) Risultato d'esercizio	177.179,71	169.947,55
Totale Patrimonio Netto	1.571.411,30	1.394.231,59

VII) Altre riserve

La voce "Altre riserve" è così composta:

Altre riserve	Valore al 31/12/2021
Fondo costruzione centro Foggia	510.332,70
Fondo rivalutazione/svalutazione immobili	806.316,10
Utile esercizi precedenti	9.078,08
Totale	1.325.726,88

B - FONDI RISCHI ED ONERI

Presenta un saldo di € 114.575,35=. Nel corso del 2021 le variazioni sono state l'utilizzo per un importo complessivo di € 6.469,00= dovuto alle cartelle IMU del Comune di Foggia per gli anni 2015 e 2016.

Inoltre si è provveduto ad accantonare il 30% delle anticipazioni erogate alle Acli Provinciali di Palermo, pari ad € 45.000,00=, sull'accordo relativo all'immobile di Monreale.

Fondi	Saldo al 31/12/21	Saldo al 31/12/20	Variazioni
Rischi ed Oneri	114.575,35	107.544,35	7.031,00
Totale	114.575,35	107.544,35	7.031,00

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 01/01/21	Acc.to F.do 2021	Utilizzo 2021	Saldo al 31/12/21
196.000,01	21.557,33	(17.200,00)	200.357,34

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2021, 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 2021	Esercizio 2020	Variazioni
Debiti verso banche	3.570.936,52	3.631.191,38	(60.254,86)
Debiti verso fornitori	3.322.228,49	3.217.548,64	104.679,85
Debiti tributari	15.694,86	21.404,70	(5.709,84)
Debiti verso istituti di previdenza	18.005,08	22.806,69	(4.801,61)
Altri debiti	174.136,06	130.037,36	44.098,70
Totale debiti	7.101.001,01	7.022.988,77	78.012,24

Nel corso dell'esercizio l'esposizione debitoria non ha subito sostanziali variazioni, nonostante che nel corso del 2021 il Ministero del Lavoro non abbia versato il saldo per la Legge 40/87 relativo al 2019, quantificato in euro 361.596,14=. Ove questo importo fosse stato erogato l'esposizione debitoria al 31/12/2021 si sarebbe proporzionalmente ridotta con una variazione di circa il 5%.

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 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 31/12/2020	Utilizzo al 31/12/2021
Fidejussione Enaip IS srl – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	35.212,24	26.629,75
TOTALE	260.000,00	35.212,24	26.629,75

Per quanto riguarda le fidejussioni assicurative, nel 2021 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 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 31/12/2021
EnAIP Asaform Sicilia Impresa Sociale	575.090,87	575.090,87
Enaip Impresa Sociale Srl	2.621.750,63	2.621.750,63
Totale	3.044.161,50	3.044.161,50

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 € 177.179,71= quale somma dei risultati positivi dell'Attività Istituzionale € 175.718,95= e dell'Attività Commerciale € 1.460,76=.

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	1.578.344,97
Ricavi Progetti/Servizi	500.257,73
Quote associative	400.600,00
TOTALE	2.479.202,70

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 € 212.465,79=.

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 2021.

DENOMINAZIONE EROGANTE	SOGGETTO	SOMMA INCASSATA COMPRENSIVA DI IVA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' RICERCA	ISTRUZIONE E DELLA	220,00	21/01/2021	SALDO NOTA DEBITO 0072- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE

MINISTERO DELL'UNIVERSITA' RICERCA	ISTRUZIONE E DELLA	240,00	21/01/2021	SALDO NOTA DEBITO 0098- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' RICERCA	ISTRUZIONE E DELLA	366,00	21/01/2021	SALDO NOTA DEBITO 0099- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
UNIVERSITA' FOGGIA		12.000,00	30/03/2021	SALDO FATTURA 001C
COMUNE DI LATINA		21.044,41	07/05/2021	SALDO FATTURA 004C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	07/05/2021	SALDO FATTURA 005C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	20/05/2021	SALDO FATTURA 006C - PROG. FARO CUP B29J160026800
REGIONE LAZIO		4.189,10	21/05/2021	PROG. SMART WORKING - 1 ACCONTO AZIONE A
REGIONE LAZIO		2.100,00	21/05/2021	PROG. SMART WORKING - 1 ACCONTO AZIONE B
COMUNE DI LATINA		21.044,41	07/06/2021	SALDO FATTURA 002C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	07/06/2021	SALDO FATTURA 003C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		5.690,83	14/06/2021	SALDO FATTURA 011C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	06/07/2021	SALDO FATTURA 012C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	09/08/2021	SALDO FATTURA 013C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	05/10/2021	SALDO FATTURA 015C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		15.301,61	05/10/2021	SALDO FATTURA 018C - PROG. FARO CUP B29J160026800
MINISTERO DELL'UNIVERSITA' RICERCA	ISTRUZIONE E DELLA	500,00	04/11/2021	SALDO NOTA DEBITO 0102- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
COMUNE DI LATINA		21.044,41	09/11/2021	SALDO FATTURA 019C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA		21.044,41	29/11/2021	SALDO FATTURA 021C - PROG. FARO CUP B29J160026800
MINISTERO DEL LAVORO		1.262.675,98	22/12/2021	ACCONTO 80% CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2021 - D.D. 14 DEL 03/11/2021

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.

B7 Costi per servizi

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

Tra i costi per servizi, pari a complessivi € 1.278.968,43=, 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 2021 complessivamente i compensi ai membri del Collegio dei Sindaci equivalgono ad € 22.408,55 = 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;
- 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 2021 è stata assegnata un'indennità di funzione alla dipendente Di Rienzo per l'incarico avuto dal CdA nella seduta del 15/04/2021.

Si è, inoltre, provveduto ad accantonare € 3.000,00= quale premio da erogare a due dipendenti per funzioni aggiuntive svolte nel corso del 2021.

I dipendenti al 31/12/2021 sono 11

Inquadramento CCNL FP	n. dipendenti	Costo complessivo
9	1	93.672,49
8	0	0
7	5	263.368,71
6	0	0
5	1	46.391,54
4	4	154.777,72
Ferie non godute		19.220,58
Incentivo		3.000,00

Vacatio Contrattuale		0
Totale	11	580.431,04

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 € 133.334,22= 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 2021 il valore di questa collaborazione è stato il seguente:

<i>Ente</i>	<i>Importo</i>
<i>EnAIP Friuli Venezia Giulia</i>	<i>95.000,00</i>
<i>ENAIP IS srl</i>	<i>48.400,00</i>
<i>Fondazione EnAIP Lombardia</i>	<i>122.000,00</i>
<i>EnAIP Piemonte</i>	<i>122.000,00</i>
<i>EnAIP Trentino</i>	<i>42.700,00</i>
<i>EnAIP V.Aosta Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP Veneto Impresa Sociale</i>	<i>122.000,00</i>
<i>Sardegna Sapere IS srl</i>	<i>2.500,00</i>
<i>AFORISMA IS Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Consorzio For.Innov.Qualità</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Consorzio FP Acquese</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP ENNA IS</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Risorsa Cittadino Soc. Coop.</i>	<i>2.500,00</i>
<i>EnAIP Perugia</i>	<i>10.000,00</i>
<i>Totale</i>	<i>579.600,00</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

Il CdA nella seduta del 02/03/2022 ha deliberato la modifica di destinazione d'uso dell'immobile di Novoli da "destinato alla vendita" a "strumentale" per le attività istituzionali .

Anche quest'anno l'organo amministrativo dell'associazione ha ritenuto opportuno compiere uno stress test finalizzato a verificare i presupposti della continuità aziendale. Il documento viene separatamente messo a disposizione del CdA e del Collegio sindacale per la sua consultazione.

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	10,86
Interessi attivi diversi	0,00
TOTALE	10,86

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	94.130,06
Interessi Passivi da Banche	51.597,13
Interessi Passivi da Imposte	2.044,39
Interessi Passivi da Fornitori	19.330,45
Oneri finanziari	13.427,65
TOTALE	180.529,68

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 2021. Le imposte complessive pari a € 76.873,00= sono così ripartite:

Imposta	Attività Istituzionale	Attività Commerciale	Totale
IRES	35.787,00	1.528,00	37.315,00
IRAP	33.858,00	5.700,00	39.558,00

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione delibera di proporre all'Assemblea che l'utile dell'esercizio 2021 di € 177.179,71= sia destinato alla copertura totale delle perdite degli esercizi precedenti per € 137.755,14= e per la restante parte accantonato nella posta di patrimonio netto denominata "Utili degli esercizi precedenti".