

BILANCIO AL 31/12/2022

Giugno 2023

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

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2022	2021
A - CREDITI V/O SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	753.083,73	986.983,73
B - IMMOBILIZZAZIONI:		
I) Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze e marchi	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.954.861,71	6.920.213,71
(Fondo di Ammortamento)	(1.247.948,88)	(1.168.929,21)
Valore netto	5.706.912,83	5.751.284,50
4) altri beni	9.171,17	9.171,17
(Fondo di Ammortamento)	(5.502,69)	(3.668,46)
Valore netto	3.668,48	5.502,71
Totale	5.710.581,31	5.756.787,21
III) Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
a) in imprese controllate	95.000,00	
d) verso altri	193.107,33	288.807,33
fondo rivalutazione/svalutazione partecipazioni	(115.000,00)	(82.500,00)
2) crediti		
d) verso altri	13.503,17	13.503,17
3) altri titoli		
altri titoli	0,00	0,00
Totale	186.610,50	219.810,50
Totale immobilizzazioni	5.897.191,81	5.976.597,71
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
II) Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
1) verso clienti	3.237.402,88	3.173.598,16
5) verso altri	182.450,67	174.354,74
fondo svalutazione crediti	(1.495.180,30)	(1.462.386,52)
Totale	1.924.673,25	1.885.566,38
IV) Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	73.704,27	95.247,62
3) denaro e valori in cassa	650,04	892,89
Totale	74.354,31	96.140,51
Totale attivo circolante	1.999.027,56	1.981.706,89
D - RATEI E RISCONTI	64.514,59	71.979,86
TOTALE ATTIVO	8.713.817,69	9.017.268,19

	2022	2021
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	1.365.151,45	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	0,00	(137.755,14)
IX) Risultato d'esercizio	156.341,66	177.179,71
Totale Patrimonio Netto	1.727.752,96	1.571.411,30
B FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri		
F.do rischi ed oneri	114.575,35	114.575,35
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	114.575,35
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO		
	231.971,04	200.357,34
D - DEBITI		
3) Debiti verso banche	3.276.534,06	3.570.936,52
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>2.586.714,53</i>	<i>2.886.684,41</i>
4) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Debiti verso fornitori	3.028.788,57	3.322.228,49
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>603.860,54</i>	<i>777.585,54</i>
11) Debiti tributari	19.602,80	15.694,86
12) Debiti versati istituti di previdenza	24.750,71	18.005,08
14) Altri debiti	177.602,72	174.136,06
Totale debiti	6.527.278,86	7.101.001,01
E - RATEI E RISCONTI		
	112.239,48	29.923,19
TOTALE PASSIVO	8.713.817,69	9.017.268,19

	2022	2021
--	------	------

CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.336.283,17	2.479.202,70
5) Altri ricavi e proventi	254.222,67	405.704,26
Totale valore della produzione	2.590.505,84	2.884.906,96

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per mat.1°, consumo e merci	43.654,53	54.680,46
7) <i>Per servizi</i>	861.687,36	1.278.968,43
a) collaborazioni	545.291,19	861.731,40
b) prestazioni diverse	4.784,85	35.208,80
c) convenzioni per gestioni attività	46.022,80	47.449,60
d) attività formativa diretta	1.464,17	0,00
e) organi statutari	20.674,52	22.408,55
f) servizi generali e amministrativi	243.449,83	312.170,08
8) Per godimento beni di terzi	247.094,64	208.262,57
9) Per il personale	741.909,85	601.107,80
a) salari e stipendi	424.710,29	431.454,24
b) oneri sociali	111.549,15	109.576,42
c) trattamento di fine rapporto	51.524,97	39.400,38
e) altri costi	154.125,44	20.676,76
10) Ammortamenti e svalutazioni:	134.116,79	87.413,65
a) amm.immob.immateriali	0,00	0,00
b) amm.imm.materiali	80.853,90	80.853,90
c) svalutazione crediti	53.262,89	6.559,75
12) Accantonamento per rischi	0,00	13.500,00
14) Oneri diversi di gestione	91.627,78	173.902,52
Totale costi della produzione	2.120.090,95	2.417.835,43
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	470.414,89	467.071,53

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi	6,90	10,86
17) Interessi ed altri oneri finanziari	206.403,13	180.529,68
Totale (16-17)	(206.396,23)	(180.518,82)

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

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

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

22) Imposte sul reddito dell'esercizio	75.177,00	76.873,00
23) Risultato dell'esercizio	156.341,66	177.179,71

Il presente bilancio corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

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

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

Firmato

Dott. Andrea Maestrelli

BILANCIO AL 31/12/2022

NOTA INTEGRATIVA

Giugno 2023

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO al 31 dicembre 2022

Signori Soci, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto al Vostro esame assieme alla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 156.341,66= dopo le imposte. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 2022 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 2022, 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 si è notevolmente ridimensionata (da € 986.983,73 al 31/12/2021 agli attuali € 753.083,73) per una attenta interlocuzione con i soci, mirata a ridurre il credito e procedere gradualmente verso una corresponsione tempestiva delle quote associative, sia da parte dei soci effettivi che dei soci affiliati. Inoltre, si è provveduto ad accantonare al F.do svalutazione crediti l'importo di € 32.200,00= corrispondente alle quote a rischio di inesigibilità.

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 2022 si è registrato aumento del valore dell'immobile di Foggia per l'effettuazione di lavori straordinari realizzati nel mese di dicembre e riguardanti le condutture dell'impianto di riscaldamento. Tale aumento però non ha inciso nel 2022 sull'ammortamento in quanto in quanto il collaudo dell'impianto è avvenuto solo a fine gennaio 2023.

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 31/12/2021	Tipologia	Variazioni +/-	Valore al 31/12/2022
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	5.112.902,56	STRUMENTALE	34.648,00	5.147.550,56
Totale	6.920.213,71		34.648,00	6.954.861,71

Immobile di Monreale

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

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

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

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

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

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

4) Altri beni

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

	Saldo 01/01/22	F.do Amm. 01/01/22	Acquisti 2022	Alienaz.	Amm. 2022	Saldi al 31/12/22
Mobili, macchine, computers e altri beni	5.502,71	0,00	0,00	0,00	1.834,23	3.668,48
Totale	5.502,71	0,00	0,00	0,00	1.834,23	3.668,48

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

B III Immobilizzazioni Finanziarie

1 Partecipazioni

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

a) in imprese controllate

- ENAIP Impresa Sociale s.r.l.

Capitale Sociale: € 150.000,00= ricostituito nel 2018

Sede Sociale: Roma - Via Ergisto Bezzi 23/25

Quota sottoscritta € 100.000,00=.

Quota posseduta al 31/12/22 € 95.000,00=

Nel 2022 – come da delibera del CdA del 02/09/2021 – è stata venduta n. 1 quota da € 1.000,00= ad un soggetto di sistema, la società LAF SRL, al fine di favorire il rifinanziamento di ENAIP IS srl; altre 4 quote dello stesso valore erano state vendute nel 2021. Pertanto, la quota di partecipazione è ad oggi di € 95.000,00=.

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 2022 si è proceduto ad accantonare ulteriori € 32.500,00= riferito alla partecipazione ad AESSE COMUNICAZIONE s.r.l.

Il Fondo svalutazione partecipazioni nel 2022 risulta pertanto così composto:

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	2022
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 2022 non ci sono state movimentazioni; 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 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 31/12/2022	Saldo 31/12/2021	Variazione
Crediti V/Clienti	3.237.402,88	3.173.598,16	63.804,72

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 31/12/2022	Saldo 31/12/2021	Variazione
Crediti V/Altri	182.450,67	174.354,74	8.095,93

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2022, si è proceduto all'accantonamento di alcune poste:

- a) € 32.200,00= per quote associative
- b) € 9.302,89= Tribunale di Cosenza – pignoramento su BNL (altri crediti)

Si è utilizzato il fondo accantonato nell'attività commerciale per € 20.469,11= a fronte della cancellazione del credito vantato v/EnAIP Asaform Sicilia di € 55.044,42= risalente al 2009.

Infine, si è proceduto ad un ulteriore accantonamento di € 11.760,00= sul fondo dell'attività istituzionale a parziale copertura dei crediti v/EnAIP Toscana.

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	40.190,14
ENAIP VDA QUOTE ASSOCIATIVE 2015-2016	15.000,00	15.000,00
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
TRIBUNALE DI COSENZAA (Altri Crediti)	9.302,89	9.302,89
ENAIP ASAFORM SICILIA (Att. Commerciale)	3.611,2	3.611,2
TOTALE	1.655.940,84	1.495.180,30

C IV Disponibilità Liquide

1) Depositi bancari e postali.

La voce evidenzia il saldo dei conti correnti bancari attivi:

Depositi bancari	73.704,27
denaro e valori in cassa	650,04
Totale	<u>74.354,31</u>

3) Denaro e valori in cassa.

La voce evidenzia il saldo dei valori in cassa.

D - RATEI E RISCOINTI ATTIVI

L'importo complessivo dei ratei e risconti attivi 2022 è pari a € 64.514,59 = 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	2022	2021
I) Capitale	206.259,85	206.259,85
VII) Altre riserve	1.365.151,45	1.325.726,88
VIII) Perdite precedenti	0	(137.755,14)
IX) Risultato d'esercizio	156.341,66	177.179,71
Totale Patrimonio Netto	1.727.752,96	1.571.411,30

VII) Altre riserve

La voce "Altre riserve" è così composta:

Altre riserve	Valore al 31/12/2022
Fondo costruzione centro Foggia	510.332,70
Fondo rivalutazione/svalutazione immobili	806.316,10
Utile esercizi precedenti	48.502,65
Totale	1.365.151,45

B - FONDI RISCHI ED ONERI

Presenta un saldo di € 114.575,35=. Nel corso del 2022 non ci sono state variazioni.

Fondi	Saldo al 31/12/22	Saldo al 31/12/21	Variazioni
Rischi ed Oneri	114.575,35	114.575,35	0
Totale	114.575,35	114.575,35	0,00

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Saldo al 01/01/21	Acc.to F.do 2022	Utilizzo 2022	Saldo al 31/12/22
200.357,34	31.613,70	0	231.971,04

Riporta il valore del trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti aggiornato al 31 dicembre 2022, 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 2022	Esercizio 2021	Variazioni
Debiti verso banche	3.276.534,06	3.570.936,52	(294.402,46)
Debiti verso fornitori	3.028.788,57	3.322.228,49	(293.439,92)
Debiti tributari	19.602,80	15.694,86	3.907,94
Debiti verso istituti di previdenza	24.750,71	18.005,08	6.745,63
Altri debiti	177.602,72	174.136,06	3.466,66
Totale debiti	6.527.278,86	7.101.001,01	(573.722,15)

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

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

Finalmente nel 2022 l'Ispettorato Nazionale del Lavoro ha concluso la verifica del rendiconto relativo al finanziamento ex lege 40/87 relativo al 2019, e il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha versato il saldo per quell'anno, quantificato in euro 361.596,14=.

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 31/12/2021	Utilizzo al 31/12/2022
Fidejussione ENAIP IS srl – Banca Pop. Sondrio	260.000,00	26.629,75	73.689,00
TOTALE	260.000,00	26.629,75	73.689,00

Per quanto riguarda le fidejussioni assicurative, nel 2022 sono state svincolate polizze per ENAIP IS srl e, sempre per lo stesso ente, sono state sottoscritte delle coobbligazioni su progetti nuovi, con diverse compagnie assicuratrici.

Si sottolinea che si tratta di progetti in corso, monitorati e rendicontati regolarmente da Enaip IS, 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 31/12/2022
EnAIP Asaform Sicilia Impresa Sociale	575.090,87	575.090,87
ENAIP Impresa Sociale Srl	1.829.053,35	1.829.053,35
Totale	2.404.144,22	2.404.144,22

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 € 156.341,66= quale somma dei risultati positivi dell'Attività Istituzionale € 131.922,40= e dell'Attività Commerciale € 24.419,26=.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

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

A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

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

<i>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</i>	
Contributi Legge 40/1987	1.371.696,19
Ricavi Progetti/Servizi	592.786,98
Quote associative	371.800,00
TOTALE	2.336.283,17

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 € 34.390,91=.

ALTRI RICAVI	
Ricavi affitti immobili	168.890,79
Ricavi diversi	800,00
Ricavi per riaddebito costi	50.140,97
Sub totale	219.831,76
PROVENTI STRAORDINARI	
Arrotondamenti	6,53
Ferie 2021	19.220,58
Rettifica debiti pregressi	14.863,80
Plusvalenza attiva partecipazione banca etica	300,00
Sub totale	34.390,91
TOTALE	254.222,67

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 2022.

DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA COMPRENSIVA DI IVA	DATA DI INCASSO	CAUSALE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	244,00	02/02/2022	SALDO FATTURA 0109- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA	240,00	02/02/2022	SALDO FATTURA 0002- PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
COMUNE DI LATINA	8.686,58	16/02/2022	SALDO FATTURA 001C - PROG. FARO CUP B29J160026800
EDUCARE SOC. COOP.	3.903,51	03/03/2022	PROGETTO FAMI AGRILAB - CODICE PROGETTO: PROG-2906 – CUP E15F20001090007
COMUNE DI LATINA	21.044,41	08/03/2022	SALDO FATTURA 002C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA	21.044,41	08/03/2022	SALDO FATTURA 022C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA	21.044,41	30/03/2022	SALDO FATTURA 003C - PROG. FARO CUP B29J160026800
FORMA	6.611,21	20/04/2022	ACCONTO FATTURA 0030 - PROGETTO EDUWORK.NET - N. 609096-EPP-1-2019-1-IT-EPPKA3-VET-NETPAR
COMUNE DI LATINA	21.044,41	10/06/2022	SALDO FATTURA 007C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE LATINA F.10	13.022,66	10/06/2022	SALDO FATTURA 010C - PROG. FARO CUP B29J160026800
COMUNE DI LATINA	21.044,41	12/07/2022	SALDO FATTURA 013C - PROG. FARO CUP B29J160026800
EDUCARE SOC. COOP.	130.706,35	14/07/2022	PROGETTO FAMI AGRILAB - CODICE PROGETTO: PROG-2906 – CUP E15F20001090007
REGIONE LAZIO	60.345,19	29/09/2022	SALDO FATTURA 15C - PROG. HUB - CIG 7911542AFC / CUP F85G19000050009
COMUNE DI LATINA	39.543,76	30/09/2022	SALDO FATTURA 017C - PROG. FARO CUP B29J160026800

COMUNE DI LATINA	1.999,54	24/10/2022	SALDO FATTURA 019C - PROG. FARO CUP B29J160026800
MINISTERO DEL LAVORO	361.596,14	19/12/2022	SALDO CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2019 - D.D. 22 DEL 31/10/2019
MINISTERO ISTRUZIONE	200,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0086 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	200,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0087 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	70,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0088 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	70,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0089 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	70,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0090 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	70,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0091 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	180,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0092 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	180,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0093 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	180,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0094 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	220,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0095 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	220,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0096 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO ISTRUZIONE	240,00	21/12/2022	SALDO FATTURA 0097 - PAGAMENTO BUONO CARTA DEL DOCENTE
MINISTERO DEL LAVORO	1.097.356,95	27/12/2022	ACCONTO 80% CONTRIBUTO L. 40/87 ANNO 2022 - D.D. 14 DEL 03/11/2021
ASS. FORMA	2.201,37	30/12/2022	SALDO FATTURA 0030 - PROGETTO EDUWORK.NET - N. 609096-EPP-1-2019-1-IT-EPPKA3-VET-NETPAR

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 € 545.291,19 =, 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 2022 complessivamente i compensi ai membri del Collegio dei Sindaci equivalgono ad € 20.674,52 = 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:

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

Nel 2022 è stata assegnata un'indennità di funzione alla dipendente Irene Bertucci per l'incarico avuto di "sviluppo delle attività autofinanziate".

I dipendenti al 31/12/2022 sono 11, di seguito, ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile, Vi informiamo sulla consistenza del personale dipendente evidenziando la RAL ed il Costo complessivo divisi per inquadramento:

INQUADRAMENTO	N. DIP	TL	RAL	COSTO
IX	1	36	71.267,26	95.458,92
VII	5	36	205.776,07	287.416,35
V	1	36	41.001,58	54.156,62
IV	4	36	104.159,80	137.771,78
		Totale	422.204,71	574.803,67

- 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 2022 EnAIP Piemonte ed EnAIP Friuli Venezia Giulia hanno distaccato personale per un costo complessivo di € 122.200,04=.

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 € 68.947,51= e riguardano le partite straordinarie passive.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Valori bollati - imposta di bollo	176,50
Imposte e tasse	14.883,91
Quote associative	5.845,20
Costi diversi	1.774,66
Sub totale	22.680,27
PARTITE STRAORDINARIE PASSIVE	
Arrotondamenti	1,14
Debiti pregressi non contabilizzati	4.563,18
Cartella imu 2012 - Comune di Lecce	29.442,73
Cancellazione crediti prescritti	34.940,46
Sub totale	68.947,51
TOTALE	91.627,78

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 2022 il valore di questa collaborazione è stato il seguente:

Ente	Importo
EnAIP Friuli Venezia Giulia	15.000,00
ENAIIP IS srl	46.970,00
Fondazione EnAIP Lombardia	46.360,00
EnAIP Piemonte	20.000,00
EnAIP Trentino	48.800,00
EnAIP V.Aosta Soc. Coop.	2.000,00
EnAIP Veneto Impresa Sociale	48.800,00
Sardegna Sapere IS srl	2.000,00
AFORISMA IS Soc. Coop.	2.000,00
Consorzio For. Innov. Qualità	2.000,00
Consorzio FP Acquese	2.000,00
EnAIP ENNA IS	2.000,00
Risorsa Cittadino Soc. Coop.	2.000,00
EnAIP Perugia	2.000,00
Totale	241.930,00

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

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

Nulla da dichiarare.

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

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

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

<i>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</i>	
Interessi attivi bancari	6,90
Interessi attivi diversi	0,00
TOTALE	6,90

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	129.272,31
Interessi Passivi da Banche	57.488,30
Interessi Passivi da Imposte	1.571,74
Interessi Passivi da Fornitori	11.025,00
Oneri finanziari	7.045,78
TOTALE	206.403,13

D – RETTIFICHE DEL VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA

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

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono riportate alla voce 22 le imposte di competenza dell'esercizio 2022. Le imposte complessive pari a € 75.177,00= sono così ripartite:

Imposta	Attività Istituzionale	Attività Commerciale	Totale
IRES	42.545,00	19.350,00	61.895,00
IRAP	10.438,00	2.844,00	13.282,00

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione delibera di proporre all'Assemblea che l'utile dell'esercizio 2022 di € 156.341,66= sia accantonato alla posta di patrimonio netto denominata "Utile degli esercizi precedenti".

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

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

Firmato

Dott. Andrea Maestrelli