

Dati anagrafici

Denominazione: ENFAP EMILIA ROMAGNA
Sede: VIA ZAMBONI N.8 BOLOGNA BO
Capitale sociale: 0,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA:
Partita IVA: 02130471200
Codice fiscale: 91204630379
Numero REA:
Forma giuridica:
Settore di attività prevalente (ATECO): 853209
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	203	53.472
II - Immobilizzazioni materiali	23.466	19.000
III - Immobilizzazioni finanziarie	16.943	17.020
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>40.612</i>	<i>89.492</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	1.382.653	1.801.133
II - Crediti	759.994	833.047
esigibili entro l'esercizio successivo	759.994	833.047
IV - Disponibilita' liquide	114.136	108.195
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>2.256.783</i>	<i>2.742.375</i>
D) Ratei e risconti	1.279	1.964
<i>Totale attivo</i>	<i>2.298.674</i>	<i>2.833.831</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve	50.358	38.244
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	24.637	34.341
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(12.962)	2.409
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>62.033</i>	<i>74.994</i>
B) Fondi per rischi e oneri	5.633	5.633
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	749.115	933.741
D) Debiti	1.465.703	1.815.438
esigibili entro l'esercizio successivo	1.444.279	1.794.014
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.424	21.424
E) Ratei e risconti	16.190	4.025
<i>Totale passivo</i>	<i>2.298.674</i>	<i>2.833.831</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.645.196	3.084.090
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	(418.480)	(510.882)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(418.480)	(510.882)
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	44.555
altri	192.121	41.671
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>192.121</i>	<i>86.226</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.418.837</i>	<i>2.659.434</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	201.223	104.469
7) per servizi	893.004	900.280
8) per godimento di beni di terzi	126.990	180.242
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	730.955	967.813
b) oneri sociali	217.333	294.487
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	124.809	104.867
c) trattamento di fine rapporto	124.809	104.867
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.073.097</i>	<i>1.367.167</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	3.500
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>3.500</i>
14) oneri diversi di gestione	107.480	89.980
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>2.401.794</i>	<i>2.645.638</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.043	13.796
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	-	185
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>-</i>	<i>185</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>-</i>	<i>185</i>

	31/12/2022	31/12/2021
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	29.195	11.572
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	29.195	11.572
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(29.195)	(11.387)
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	(12.152)	2.409
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	810	-
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	810	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(12.962)	2.409

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia una perdita di esercizio di euro 12.692.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da una discontinuità con i precedenti.

La necessità di trovare un nuovo assetto operativo coerente con la situazione post covid, ha portato ad una cessione del ramo d'azienda consistente in attività di formazione professionale avvenuta in data 22/04/2022 nei confronti di "Associazione Emiliana - Romagnola Centri Autonomi di Formazione Professionale - A.E.C.A." e della Fondazione ENGIM Emilia Romagna.

La nuova operatività discendente dalla riorganizzazione post-cessione è stata supportata dalle commesse straordinarie attribuite da A.E.C.A ed ENIGIM per garantirle assistenza per l'avvio delle nuove attività nell'ambito della regione Emilia Romagna, commesse che si ultimeranno entro il corrente anno 2023.

Tali incarichi hanno consentito di chiudere il bilancio 2022 nonché di fatto garantire la continuità operativa per il 2023. Ciò ha consentito di rinviare le necessarie decisioni drastiche sul ridimensionamento aziendale, in coerenza con la programmazione regionale.

Altro fatto importante che ha comportato l'allungamento della tempistica di redazione del progetto di bilancio, sono state le dimissioni del responsabile amministrativo, di fatto sostituito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, supportato da professionisti esterni.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Come avvenuto per gli esercizi 2020 e 2021, la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono esclusivamente ai lavori in corso su ordinazione, valutati sulla base del metodo della percentuale di completamento definito sulla base dello stato di avanzamento lavori (SAL), così come concordato contrattualmente ed essendo soddisfatte le condizioni previste dall'OIC 23. Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una adeguata correlazione tra costi e ricavi imputati a bilancio.

Tra le commesse sono comprese quelle relative all'assistenza per l'avvio delle nuove attività di formazione nell'ambito della Regione Emilia Romagna svolte nei confronti di A.E.C.A., pari a 530.000 euro al 31.12.2022, rappresentativa di una percentuale di completamento pari al 60% della commessa complessiva, da concludersi entro il corrente anno 2023.

Il rientro finanziario a completamento delle commesse avverrà con una tempistica concordata tra le parti .

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

L'ente non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcuno gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	114.192	163.942	17.020	295.154
Fondo ammortamento	60.720	144.942		205.661
Valore di bilancio	53.472	19.000	17.020	89.492
Variazioni nell'esercizio				
Acquisizione/eliminazione	(53.269)	4.466	(77)	(48.880)
Ammortamento dell'esercizio:				
Totale variazioni	(53.269)	4.466	(77)	(48.880)
Valore di fine esercizio				
Costo	39.937	120.202	16.943	177.082
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.734	96.736	-	136.470

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di bilancio	203	23.466	16.943	40.612

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

	Riserva straordinaria	Altre riserve, distintamente indicate	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Saldo iniziale al 1/1/2022	21.692	16.553	34.341	2.409	74.994
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>					
- Attribuzione di dividendi					
- Altre destinazioni			2.409	-2.409	
<i>Altre variazioni:</i>					
- Copertura perdite					
- Operazioni sul capitale					
- Distribuzione ai soci					
- Altre variazioni		12.113	-12.113		
Risultato dell'esercizio 2022				-12.962	-12.962
Saldo finale al 31/12/2022	21.692	28.667	24.637	-12.962	62.033

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero

quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

L'ente ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D. Lgs. n. 196/2003) redigendo il Registro delle attività di trattamento (ex art. 30 Reg. UE 2016/679 – GDPR) e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera:

	Numero medio
Impiegati	-
Totali dipendenti	-

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente è conseguente alla cessione del ramo d'azienda nei confronti di A.E.C.A.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	24.253,80

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'ente non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con le parti correlate, sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia a livello di prezzo che di scelta della controparte).

L'ente non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale né di trasparenza fiscale

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione della perdita di esercizio, il Consiglio propone di coprire la perdita mediante l'utilizzo della riserva di utili.

INDICATORI ULTERIORI PER ACCREDITAMENTO REGIONALE

L'Ente applica il contratto della formazione professionale alla totalità del proprio personale e svolge per il 100% attività di formazione;

In merito agli indici di bilancio di cui al DGR N. 177/2003 della Regione Emilia Romagna e seguenti si rilevano i seguenti valori:

1. Indice di disponibilità corrente = 1,53 (entro soglia ≥ 1)
2. Durata media dei crediti = 90,7 gg (fuori soglia ≤ 200)
3. Durata media dei debiti = 145,9 gg (entro soglia ≤ 200)
4. Incidenza degli oneri finanziari = 1,10% (entro soglia $\leq 3\%$)

Pertanto quest'anno $\frac{3}{4}$ degli indici sono entro le soglie previste per l'accREDITamento.

INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'ente attesta di aver ricevuto nel periodo considerato:

- € 127.556,04 Finanziamenti da FONDIMPRESA
- € 47.590,21 Finanziamenti da FOR.TE
- € 1.293.562,72 Finanziamenti da REGIONE EMILIA ROMAGNA
- € 29.884,37 CONTRIBUTO ART. 1 Co. 5 D.L. 73 COVID
- € 2.187,00 Finanziamento da CONFEDERAZIONE DEI SERVIZI FORMATIVI
- € 19.500,00 Finanziamento da FON.COOP.
- € 692.557,17 Finanziamento da FONDARTIGIANATO
- € 80.172,15 Finanziamento da INAIL

Il dettaglio dei singoli incassi è stato reso pubblico sul sito dell'Ente all'indirizzo: <http://www.enfap.emr.it>.

Nota integrativa, parte finale

In allegato: la riclassificazione del bilancio secondo il modello predisposto dalla Regione Emilia Romagna che distingue il valore della produzione e il costo della produzione secondo i canali di finanziamento.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze di bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2022 e di coprire la perdita mediante l'utilizzo della riserva di utili come sopra indicato. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Bologna, li 30/11/2023

Il Presidente

