

Bilancio consuntivo d'esercizio

2021



ASP

TERRE DI
CASTELLI

LA PERSONA
PRIMA DI TUTTO

La persona prima di tutto.

Approvato dall'Assemblea dei Soci con
Delibera n. 3 del 27/06/2022

Stato patrimoniale

Al 31/12/2021

| | | ATTIVO | | | |
|---|----|--|------------------------|----------------|------------------------|
| | | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
| A. CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| | 1 | Crediti per fondo di dotazione | - | - | - |
| | 2 | Crediti per contributi in conto capitale | - | - | - |
| | 3 | Altri crediti | - | - | - |
| TOTALE A "CREDITI PER INCREM. PATRIMONIO" | | - | - | - | - |
| B. IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | | | |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| | 2 | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | - | - | - |
| | 3 | Software | - | 18.086 | - |
| | 5 | Migliorie su beni di terzi | - | 7.093 | - |
| | 7 | Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - |
| Totale BI "Immobilizzazioni immateriali" | | - | 25.179 | - | 14.119 |
| II Immobilizzazioni materiali | | | | | |
| | 3 | Fabbricati del patrimonio indisponibile (fondo ammortamento) | 4.829.164 1.539.451 | 3.289.713 - | 4.813.262 1.394.815 |
| | 7 | Impianti e macchinari (fondo ammortamento) | 185.852 137.717 | 48.136 - | 159.734 129.444 |
| | 8 | Attrezzature socio-assistenziali (fondo ammortamento) | 342.115 285.310 | 56.804 - | 327.251 274.122 |
| | 9 | Mobili ed arredi (fondo ammortamento) | 412.531 334.129 | 78.402 - | 406.093 319.863 |
| | 11 | Macchine d'ufficio, attrezzature informatiche e telefoniche (fondo ammortamento) | 216.626 192.687 | 23.939 - | 213.727 187.149 |
| | 12 | Automezzi (fondo ammortamento) | 309.833 309.833 | - - | 309.833 309.833 |
| | 13 | Altri beni (beni inventariati inf. a 516 euro) (fondo ammortamento) | 80.147 80.147 | - - | 79.552 79.552 |
| | 14 | Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - |
| Totale BII "Immobilizzazioni materiali" | | - | 3.496.994 | - | 3.614.673 |
| III Immobilizzazioni finanziarie | | | | | |
| | 1a | Partecipazioni in società di capitali | - | 1.000 | - |
| | 1c | Partecipazioni in altri soggetti | - | - | - |
| | 2a | Crediti verso società partecipate | - | - | - |
| | 2b | Crediti verso altri soggetti | - | - | - |
| Totale BIII "Immobilizzazioni finanziarie" | | - | 1.000 | - | 1.000 |
| TOTALE B "IMMOBILIZZAZIONI" | | - | 3.523.172 | - | 3.629.792 |
| C. ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I Rimanenze | | | | | |
| | 1 | Rimanenze beni socio sanitari | 25.333 | 25.333 | 28.922 |
| | 2 | Rimanenze beni tecnico economici | 114.571 | 114.571 | 68.889 |
| Totale C1 "Rimanenze" | | - | 139.905 | - | 97.811 |

Stato patrimoniale

| | | ATTIVO (segue) | | | |
|----------------------------|--|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
| II | Crediti (con separata indicazione degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | | | |
| 1 | Crediti verso utenti (fondo svalutazione crediti) successivo | 502.931 175.812 - | 327.119 - - | 541.004 140.246 - | 400.758 - - |
| 2 | Crediti verso la Regione | - | - | - | - |
| 3 | Crediti verso la Provincia | - | - | - | - |
| 4 | Crediti verso Enti dell'ambito distrettuale | - | 429.967 | - | 431.012 |
| 5 | Crediti verso Azienda Sanitaria | - | 94.998 | - | 196.922 |
| 6 | Crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici | - | 2.052 | - | 2.012 |
| 7 | Crediti verso società partecipate | - | - | - | - |
| 8 | Crediti verso Erario | - | 578 | - | - |
| 9 | Crediti per imposte anticipate | - | - | - | - |
| 10 | Crediti verso altri soggetti privati di cui esigibili oltre l'esercizio | - - | 119.257 - | - - | 34.724 - |
| 11 | Crediti per fatture da emettere | - | 1.623.422 | - | 2.004.952 |
| | Totale C2 "Crediti" | | 2.597.393 | | 3.070.380 |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | - | | - |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Cassa | | 4.136 | | 3.769 |
| 2 | Banca | | 483.534 | | 545.677 |
| 3 | Posta | | 51.424 | | 33.738 |
| | Totale CIV "Disponibilità liquide" | | 539.094 | | 583.184 |
| | TOTALE C "ATTIVO CIRCOLANTE" | | 3.276.392 | | 3.751.375 |
| D. RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | - | | - |
| 2 | Risconti attivi | | 14.034 | | 11.207 |
| | TOTALE D "RATEI E RISCONTI" | | 14.034 | | 11.207 |
| | TOTALE ATTIVO (A + B + C+ D) | | 6.813.598 | | 7.392.374 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1 | per beni di terzi | | - | | - |
| 2 | per beni nostri presso terzi | | - | | - |
| 3 | per impegni | | - | | - |
| 4 | per garanzie prestate | | - | | - |
| 5 | per garanzie ricevute | | - | | - |
| | TOTALE C "CONTI D'ORDINE" | | - | | - |

Stato patrimoniale

| | | PASSIVO | | | |
|---|---|------------|------------------|------------|------------------|
| | | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
| A. PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | | | |
| 1 | Fondo di dotazione al 01/01/2007 | - | 11.265 | - | 11.265 |
| 2 | Variazioni al Fondo di dotazione | - | - | - | - |
| II | Contributi in c/capitale al 01/01/2007 | 1.216.648 | 1.155.297 | 1.278.000 | 1.216.648 |
| | <i>(quota annua "sterilizzazione ammortamenti")</i> | 61.352 | - | 61.352 | - |
| III | Contributi in c/capitale vincolati ad investimenti | 1.379.064 | 1.315.230 | 1.432.811 | 1.366.596 |
| | <i>(quota annua "sterilizzazione ammortamenti")</i> | 63.834 | - | 66.215 | - |
| VI | Riserve | - | 308.366 | - | 3.098 |
| VII | Utili (perdite) portati a nuovo | - | - | - | - |
| VIII | Utile (perdita) dell'esercizio | - | 45.110 | - | 305.270 |
| TOTALE A "PATRIMONIO NETTO" | | | 2.835.268 | | 2.902.877 |
| B. FONDO PER RISCHI E ONERI | | | | | |
| 1 | Fondo per imposte anche differite | - | - | - | - |
| 2 | Fondo per rischi | - | - | - | - |
| 3 | Altri fondi | - | 469.055 | - | 300.535 |
| TOTALE B "FONDO PER RISCHI E ONERI" | | | 469.055 | | 300.535 |
| C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | - | | - |
| D. DEBITI (con separata indicazione degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | | | | |
| 1 | Debiti verso soci per finanziamenti | - | - | - | - |
| 2 | Debiti per mutui e prestiti | - | 389.291 | - | 456.091 |
| 3 | Debiti verso istituto tesoriere | - | 498.869 | - | 498.888 |
| 4 | Debiti per acconti | - | - | - | - |
| 5 | Debiti verso fornitori | - | 931.179 | - | 1.250.574 |
| 6 | Debiti verso società partecipate | - | - | - | - |
| 7 | Debiti verso Regione | - | - | - | - |
| 8 | Debiti verso Provincia | - | - | - | - |
| 9 | Debiti verso Enti ambito distrettuale | - | 382.958 | - | 722.830 |
| 10 | Debiti verso Azienda Sanitaria | - | 6.410 | - | 5.960 |
| 11 | Debiti verso Stato e altri Enti Pubblici | - | 12.997 | - | 1 |
| 12 | Debiti tributari | - | 103.498 | - | 119.584 |
| 13 | Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | - | 152.529 | - | 155.542 |
| 14 | Debiti verso personale dipendente | - | 385.053 | - | 379.865 |
| 15 | Altri debiti verso privati | - | 43.943 | - | 7.736 |
| 16 | Debiti per fatture da ricevere | - | 600.267 | - | 591.891 |
| TOTALE D "DEBITI" | | | 3.506.994 | | 4.188.962 |
| E. RATEI E RISCOINTI | | | | | |
| 1 | Ratei passivi | - | - | - | - |
| 2 | Risconti passivi | - | 2.281 | - | - |
| TOTALE E "RATEI E RISCOINTI" | | | 2.281 | | - |
| TOTALE PASSIVO E NETTO (A + B + C + D + E) | | | 6.813.598 | | 7.392.374 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1 | per beni di terzi | - | - | - | - |
| 2 | per beni nostri presso terzi | - | - | - | - |
| 3 | per impegni | - | - | - | - |
| 4 | per garanzie prestate | - | - | - | - |
| 5 | per garanzie ricevute | - | - | - | - |
| TOTALE C "CONTI D'ORDINE" | | | - | | - |

Conto economico

| CONTO ECONOMICO 2021 | | | 2021 | 2020 |
|---|--|--|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | | | |
| 1) Ricavi da attività per servizi alla persona | | | 5.639.415 | 5.699.297 |
| | a) Rette | | 1.982.473 | 2.039.937 |
| | b) Oneri a rilievo sanitario | | 3.102.781 | 3.104.695 |
| | c) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona | | 554.161 | 554.665 |
| | d) Altri ricavi | | - | - |
| 2) Costi capitalizzati | | | 125.185 | 127.567 |
| | b) Quota annua di contributi in conto capitale | | 125.185 | 127.567 |
| 4) Proventi e ricavi diversi | | | 208.058 | 223.195 |
| | a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare | | 45.428 | 49.705 |
| | b) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività per attività diverse | | 118.200 | 126.487 |
| | c) Plusvalenze patrimoniali ordinarie | | - | - |
| | d) Sopravvenienze attive e insussistenze attive ordinarie | | 44.430 | 47.003 |
| 5) Contributi in conto esercizio | | | 3.680.114 | 3.390.321 |
| | a) Contributi in conto esercizio da Regione | | 131.036 | - |
| | b) Contributi in conto esercizio da Provincia | | - | - |
| | c) Contributi dagli enti dell'ambito distrettuale | | 3.448.427 | 3.305.186 |
| | d) Contributi da Azienda Sanitaria | | 3.248 | 3.856 |
| | e) Contributi dallo Stato e da altri enti pubblici | | 81.392 | 81.279 |
| | f) Altri contributi da privati | | 16.011 | - |
| A) Valore della produzione Totale | | | 9.652.772 | 9.440.380 |
| B) Costi della produzione | | | | |
| 6) Acquisti beni | | | 243.138 | 268.938 |
| | a) Acquisto beni socio-sanitari | | 60.891 | 76.465 |
| | b) Acquisto beni tecnico - economici | | 182.247 | 192.473 |
| 7) Acquisti di servizi | | | 3.805.712 | 3.327.885 |
| | a) Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale | | 136.636 | 92.982 |
| | b) Servizi esternalizzati | | 738.387 | 666.710 |
| | c) Trasporti | | 55.411 | 25.117 |
| | d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali | | 19.181 | 3.477 |
| | e) Altre consulenze | | 46.220 | 32.835 |
| | f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione | | 2.341.934 | 2.037.480 |
| | g) Utenze | | 221.560 | 249.495 |
| | h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche | | 147.613 | 142.174 |
| | i) Costi per organi istituzionali | | 23.431 | 23.202 |
| | j) Assicurazioni | | 60.746 | 45.105 |
| | k) Altri servizi | | 14.593 | 9.308 |
| 8) Godimento di beni di terzi | | | 356.592 | 370.331 |
| | a) Affitti | | 333.033 | 342.011 |
| | c) Service e noleggi | | 23.559 | 28.320 |

Conto economico

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 9) Per il personale | 4.555.608 | 4.575.979 |
| a) Salari e stipendi | 3.377.002 | 3.478.306 |
| b) Oneri sociali | 834.889 | 844.393 |
| d) Altri costi personale dipendente | 343.717 | 253.280 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 231.187 | 256.331 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 5.850 | 3.728 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 189.772 | 190.747 |
| d) Svalutazione crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 35.565 | 61.856 |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | - 42.094 | - 45.703 |
| b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo | - 42.094 | - 45.703 |
| 12) Accantonamenti ai fondi rischi | - | - |
| Accantonamenti ai fondi rischi | - | - |
| 13) Altri accantonamenti | 124.689 | 45.204 |
| Altri accantonamenti | 124.689 | 45.204 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 63.942 | 77.925 |
| a) Costi amministrativi | 21.545 | 21.225 |
| b) Imposte non sul reddito | 7.619 | 5.896 |
| c) Tasse | 21.069 | 29.492 |
| e) Minusvalenze ordinarie | 13 | 1.035 |
| f) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ordinarie | 13.696 | 20.277 |
| B) Costi della produzione Totale | 9.338.774 | 8.876.890 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 313.998 | 563.490 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) Altri proventi finanziari | 4 | 61 |
| b) Interessi attivi bancari e postali | - | - |
| c) Proventi finanziari diversi | 4 | 61 |
| 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 2.728 | 3.950 |
| a) Interessi passivi su mutui | - | - |
| b) Interessi passivi bancari | 2.728 | 3.950 |
| C) Proventi e oneri finanziari Totale | - 2.724 | - 3.889 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi straordinari: | 13.425 | 26.560 |
| a) Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 13.425 | 26.560 |
| c) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie | - | - |
| 21) Oneri straordinari: | - | - |
| a) Minusvalenze straordinarie | - | - |
| b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie | - | - |
| E) Proventi e oneri straordinari Totale | 13.425 | 26.560 |
| Risultato prima delle imposte (A + B + C + D + E) | 324.699 | 586.161 |
| 22) Imposte sul reddito | | |
| a) Irap | 277.433 | 278.735 |
| b) Ires | 2.156 | 2.156 |
| 23) Utile o (perdita) di esercizio | 45.110 | 305.270 |

Nota integrativa

ex art- 2427 codice civile
al Bilancio chiuso al 31/12/2021

Signori soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2021 che sottoponiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a € 45.110 dopo avere accantonato imposte sul reddito d'esercizio (Irap e Ires), correnti, differite ed anticipate, per complessivi € 279.589 ed effettuato ammortamenti e svalutazione crediti per € 231.187.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto secondo il disposto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come risultanti dalle modifiche intervenute con il D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6 e con i successivi provvedimenti correttivi. Sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopra indicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio, così come illustrati nei principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità - OIC.

L'impostazione di tale progetto corrisponde quindi alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute come si evince dalla presente Nota Integrativa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 codice civile, ne costituisce parte integrante.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 che sottoponiamo alla Vostra attenzione, tiene conto dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 codice civile, ed è conforme ai principi generali di redazione stabiliti dall'art. 2423 bis codice civile, così come richiamati nel Regolamento di contabilità dell'Azienda.

Vi presentiamo quindi lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, parti integranti del bilancio, precisando inoltre quanto segue:

- i criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 codice civile e sono stati determinati sia nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda, sia tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi patrimoniali dell'attivo e del passivo;
- durante l'esercizio 2021 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, quarto comma, e 2423 bis, secondo comma, codice civile;
- i saldi di bilancio corrispondono ai saldi contabili, tenuto conto delle scritture di rettifica e di assestamento;
- i componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio.
- i valori sono espressi in unità di euro e i conseguenti arrotondamenti sono stati effettuati nello Stato Patrimoniale alla voce "Riserve" e nel Conto Economico alla voce "Sopravvenienze passive ordinarie".

Criteri di valutazione adottati

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In particolare viene specificato quanto segue:

- a) le immobilizzazioni immateriali risultano contabilizzate al costo, al netto degli ammortamenti imputati al relativo fondo ammortamento;
- b) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione al netto degli ammortamenti imputati al relativo fondo;
- c) conformemente a quanto statuito dal Principio Contabile n. 15 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, i crediti risultano iscritti al loro valore nominale, eventualmente rettificato sia dal fondo svalutazione crediti, iscritto all'attivo con segno negativo e accantonato al fine di fronteggiare eventuali perdite, sia da rettifiche di fatturazione aventi carattere certo, e pertanto risultano iscritti al loro presumibile valore di realizzo;
- d) le rimanenze finali, pari a complessivi € 139.905, sono state valutate al costo di acquisto nel rispetto delle vigenti disposizioni civilistiche in materia;
- e) i ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi;
- f) conformemente a quanto stabilito dal Principio Contabile n. 19 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, i debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale, al netto delle eventuali rettifiche di fatturazione aventi carattere certo;
- g) i ricavi ed i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

Comparabilità con l'esercizio precedente

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423 ter codice civile, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è stato riportato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Con riferimento al contenuto della Nota Integrativa, si procede, nel rispetto del disposto dell'art. 2427 codice civile, ad esporre nel prosieguo le seguenti ulteriori informazioni.

Crediti per incremento del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto.

Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico contrattuale che li ha generati e come tali il loro valore di realizzo netto futuro corrisponde al valore nominale degli stessi.

| Descrizione voce | Valore netto al 31/12/2020 | Variazione | Valore netto al 31/12/2021 |
|--|----------------------------|------------|----------------------------|
| Crediti per contributi in conto capitale | - | - | - |
| Totale | - | - | - |

Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati.

In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'esercizio 2021 le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto delle relative quote di ammortamento. I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima che essi producano benefici economici, nonché della loro prevedibile durata utile e, per quanto determinabile, del loro valore di mercato.

La voce si compone delle seguenti poste contabili:

| Descrizione voce | Valore netto al 31/12/2020 | Acquisti | Vendite/Estromissioni (netto f.do amm.to) | Amm.ti | Valore netto al 31/12/2021 |
|----------------------------|----------------------------|---------------|---|--------------|----------------------------|
| Software | 14.119 | 9.028 | - | 5.062 | 18.086 |
| Migliorie su beni di terzi | - | 7.881 | - | 788 | 7.093 |
| Totale | 14.119 | 16.910 | - | 5.850 | 25.179 |

Software

Nella voce BI del bilancio risultano iscritte, tra le immobilizzazioni immateriali, spese per software applicativi per complessivi € 18.086.

Migliorie su beni di terzi

Nella voce BI del bilancio risultano inoltre iscritte, tra le immobilizzazioni immateriali, poste contabili relative a migliorie su beni di terzi, relative a lavori effettuati su immobili affittati da privati. L'organo amministrativo ha proceduto ad un ammortamento quinquennale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione, maggiorato sia degli oneri accessori di diretta imputazione sia degli eventuali costi di ampliamento, ammodernamento o miglioramento.

Tali beni sono stati ammortizzati nel corso dell'esercizio 2021 per un importo complessivo pari ad € 189.772, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, applicando le aliquote di seguito esposte ritenute sufficientemente rappresentative del normale deperimento e consumo dei beni.

I fondi ammortamento sono stati quindi aumentati per un importo corrispondente alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio ed eventualmente diminuiti in seguito allo storno degli ammortamenti relativi ai cespiti ceduti nel corso dell'esercizio.

Pertanto il valore netto risultante al 31 dicembre 2021 è pari ad € 3.496.994. Non sono presenti al 31/12/2021 "Immobilizzazioni in corso".

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

Le sopra citate aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, ragionevolmente espressive della vita utile delle medesime, sono riassunte nella seguente tabella:

Nota integrativa

| <i>Categoria</i> | <i>Aliquota di ammortamento</i> |
|--|---------------------------------|
| Fabbricati indisponibili | 3,00 % |
| Attrezzature e macchinari | 12,50 % |
| Attrezzature socio sanitarie e socio educative | 12,50 % |
| Mobili ed arredi | 10,00 % |
| Attrezzature informatiche/telefoniche | 20,00 % |
| Automezzi | 25,00 % |

Per il primo anno di entrata in funzione del cespite, la quota di ammortamento è stata calcolata pro quota, a partire dal momento in cui il cespite è risultato disponibile e pronto per l'uso.

Nel prospetto seguente vengono esposte le movimentazioni che hanno interessato le immobilizzazioni materiali nel corso dell'anno 2021:

| Descrizione voce | Valore netto al 31/12/2020 | Acquisti/ Vendite | Vendite/Estromissioni (netto f.do amm.to) | <u>Amm.ti</u> | Valore netto al 31/12/2021 |
|---|----------------------------|----------------------|--|----------------|----------------------------|
| Fabbricati indisponibili | 3.418.447 | 15.903 | - | 144.636 | 3.289.713 |
| Attrezzature e macchinari | 30.290 | 27.173 | 63 | 9.265 | 48.136 |
| Attrezzature socio sanitarie ed socio educative | 53.129 | 14.864 | - | 11.188 | 56.804 |
| Mobili ed arredi | 86.230 | 6.440 | - | 14.268 | 78.402 |
| Attrezzature informatiche/telefoniche | 26.578 | 7.776 | - | 10.415 | 23.939 |
| Automezzi | - | - | - | - | - |
| <u>Immobilizz. In corso</u> | - | - | - | - | - |
| Totale | 3.614.673 | 72.156 | 63 | 189.772 | 3.496.994 |

Si precisa inoltre che:

a) negli esercizi trascorsi la società non ha effettuato rivalutazioni né valutazioni in deroga ai criteri di cui all'art. 2426 codice civile;

b) nessuna delle suddette immobilizzazioni, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore rispetto all'originario costo d'acquisto o di produzione di cui all'art. 2426, nn. 1) e 2), codice civile, non rendendosi pertanto necessario apportare alcuna svalutazione.

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo

Nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente bilancio si sono verificate delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo. Per un quadro di insieme delle variazioni positive e negative, si rimanda alle seguenti tabelle:

ATTIVO

| Descrizione voce | Valore 31/12/2020 | Valore 31/12/2021 | Differenza |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Rimanenze | 97.811 | 139.905 | 42.094 |
| Crediti esigibili entro 12 mesi | 3.210.626 | 2.773.205 | - 437.421 |
| Crediti esigibili oltre 12 mesi | - | - | - |
| Fondo svalutazione crediti | - 140.246 | - 175.812 | - 35.565 |
| Disponibilità liquide | 583.184 | 539.094 | - 44.090 |
| Ratei e risconti attivi | 11.207 | 14.034 | 2.827 |
| Totale attivo | 3.762.581 | 3.290.425 | - 472.156 |

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono valutate al costo di acquisto.

Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali.

Tutti i crediti iscritti risultano esigibili entro i 12 mesi.

Non si è proceduto nel corso del 2021 allo stralcio di crediti, già iscritti al 31/12/2020.

Crediti per fatture da emettere

Tra i crediti sono ricompresi anche quelli per Fatture da emettere, relative a quei servizi prestati entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora proceduto all'emissione della relativa fattura.

Comprendono principalmente le rette agli utenti relative al mese di dicembre e i conguagli annuali relativi al Fondo regionale non autosufficienza e ai trasferimenti annuali per servizi prestati nel 2021 da parte degli enti soci. Si riporta di seguito il dettaglio di tali crediti:

| Descrizione | Dare |
|--|------------|
| RETTE DICEMBRE 2021 CENTRO DIURNO | 30.997,67 |
| RETTE DICEMBRE 2021 CENTRO IL MELOGRANO | 89.961,06 |
| RETTE DICEMBRE 2021 CENTRO CRA | 172.176,69 |
| RETTE DICEMBRE 2021 NIDO | 56.592,50 |
| RETTE DICEMBRE 2021 NIDO | 14.239,99 |
| RETTE DICEMBRE 2021 COMUNITA' ALLOGGIO | 8.370,00 |
| RETTE DICEMBRE 2021 CENTRO I PORTICI | 8.132,08 |
| INFERMIERI PERIODO GIUGNO-SETTEMBRE 2021 CRA | 73.933,78 |
| SAD RIABILITAZIONE COGNITIVA SETT.- DIC. 2021 | 12.885,51 |
| TERAPISTI PERIODO GIUGNO-DICEMBRE 2021 CRA | 18.643,23 |
| RIMB. CORD. TRASPORTI CD ANNO 2021 NS.FT.11/22 | 378,14 |
| MANUTENZ.STRAORD. CP-CD SPILAMBERTO FT.DOMUS | 12.468,20 |
| UTILIZZO CP-CD SPILAMBERTO FT.DOMUS 2021 | 45.427,51 |
| QUEL TRASPORTI SALDO CD 2021 | 31.998,97 |
| DPI CENTRO DIURNO 2021 FT.122/2022 | 1.570,10 |
| DPI CRA 2021 FT.120/2022 | 23.703,00 |
| DPI MELOGRANO 2021 FT.121/2022 | 7.545,00 |
| DPI CENTRI INCONTRO+STIM.COGN 2021 FT.123/2022 | 296,74 |
| DPI PORTICI 2021 FT.124/2022 | 1.669,50 |
| DPI CASPITA 2021 FT.125/2022 | 482,50 |
| ORS FRNA PORTICI LUG-DIC 2021 FT.126/2022 | 5.041,80 |
| ORS FRNA PALESTRA AUT LUG-DIC 2021 FT.128/2022 | 21.067,52 |
| ORS FRNA CD LUG-DIC 2021 FT.127/2022 | 20.658,60 |
| FRNA PORTICI DICEMBRE 2021 FT.129/2022 | 33.842,60 |

| | |
|--|--------------|
| QUEL TRASP. PORTICI DICEMBRE 2021 FT.132/2022 | 1.670,52 |
| QUEL PORTICI DICEMBRE 2021 FT.131/2022 | 5.199,50 |
| FRNA TRASP. PORTICI DICEMBRE 2021 FT.130/2022 | 1.973,10 |
| RIMBORSO COMANDO PERSONALE RAGIO A UNIONE 2021 | 63.840,00 |
| RIMBORSO COMANDO GEOMETRA A UNIONE 2021 | 13.610,00 |
| RIMBORSO COMANDO AMMINISTRATIVO A UNIONE 2021 | 2.419,00 |
| COORD.FRNA COGN.PROGETTI SALDO 2021-FT.87/2022 | 5.639,17 |
| INFERMIERI CRA DIC.2021-FT.139/2022 | 21.672,15 |
| INFERMIERI CRA OTT.2021-FT.137/2022 | 21.975,20 |
| INFERMIERI CRA NOV.2021-FT.138/2022 | 20.972,97 |
| FATT.DA EMETTERE DOMUS 16/22 | 306,88 |
| GIORNI INOCCUPATI CRA - FT.172/2022 | 332.026,80 |
| ORS/FRNA CHISURA CD - FT. 86/2022 | 3.549,36 |
| TRASF. BLABLA / NS.FT. 88/2022 | 10.000,00 |
| COORD.PEDAGOGICO 2021 - FT. 89/2022 | 6.431,00 |
| VENDITA PRODOTTI PORTICI - NS.FT.4/2022 | 1.561,62 |
| VENDITA PRODOTTI PORTICI - NS.FT.5/2022 | 1.266,09 |
| SPONSORIZZAZIONE BLABLA - NS.FT. 6/2022 | 3.278,69 |
| INFER.MELOGRANO 2021 - NS.FT.149/2022 | 218,85 |
| INFER.MELOGRANO 2021 - NS.FT.148/2022 | 143,79 |
| INFER.MELOGRANO 2021 - NS.FT.147/2022 | 466,12 |
| RIMBORSO QUEL CASPITA SALDO 2021 - FT.181/2022 | 82.429,74 |
| RIMBORSI FRNA CASPITA SALDO 2021-FT. 182/2022 | 192.336,07 |
| CONGUAGLIO TRASFERIMENTO 2021 | 54.943,53 |
| CONGUAGLIO TRASFERIMENTO 2021 | 83.409,38 |
| totale movimenti | 1.623.422,22 |

Fondo svalutazione crediti

A fronte dei crediti maturati nel corso del 2021, viene accantonata una somma di euro 35.565. Risulta iscritto, al 31 dicembre 2021, un Fondo svalutazione crediti per un totale di € 175.812, ritenuto congruo rispetto ai crediti iscritti in bilancio, anche tenuto conto dell'andamento delle riscossioni sui nuovi servizi gestiti dall'ente, in particolare con riferimento ai nidi d'infanzia.

Ratei e risconti attivi

Fra le voci dell'attivo e del passivo figurano importi iscritti alle voci intitolate ai ratei e risconti. Più precisamente i risconti attivi e passivi misurano, per la quota parte non di competenza dell'esercizio, oneri e proventi che si sono manifestati integralmente nell'esercizio, sono comuni a più esercizi e sono ripartibili in funzione del tempo. I ratei attivi e passivi misurano, per la quota parte di competenza dell'esercizio, rispettivamente proventi ed oneri che si manifesteranno in esercizi futuri, sono comuni a più esercizi e sono ripartibili in ragione del tempo.

| Risconti attivi | Valore |
|--|---------------|
| Fatture competenza anno successivo | 3.168 |
| Affitto immobile anticipato | 9.918 |
| Bolli autovettura competenza anno succ | 947 |
| Totale | 14.034 |

Non sono iscritti ratei attivi.

PASSIVO

| Descrizione voce | Valore 31/12/2020 | Valore 31/12/2021 | Differenza |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Fondo per rischi e oneri | 300.535 | 469.055 | 168.519 |
| Debiti esigibili entro 12 mesi | 3.732.869 | 3.117.700 | - 615.169 |
| Debiti per mutui e prestiti | 456.091 | 389.291 | - 66.800 |
| <i>di cui esigibili entro 12 mesi</i> | 66.805 | 67.992 | |
| Ratei e risconti passivi | - | 2.281 | 2.281 |
| Totale passivo | 4.489.496 | 3.978.328 | - 511.168 |

Utilizzazioni ed accantonamenti nei fondi rischi ed oneri

Le somme accantonate sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Risultano accantonati nel fondo le somme come riportato nella seguente tabella:

| Descrizione voce | Valore 31/12/2020 | Accantonamenti | Utilizzazioni | Valore 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|
| Fondo miglioramenti contr. | 65.357 | 123.420 | - | 188.777 |
| Fondo oneri personale cessato | 24.670 | - | - | 24.670 |
| Fondo ferie maturate non godute | 187.733 | - | - | 187.733 |
| Fondo recupero straord. dipendenti | - | 43.830 | - | 43.830 |
| Fondo spese legali | 22.775 | 1.269 | - | 24.044 |
| Totale | 300.535 | 168.519 | - | 469.055 |

Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione.

Ad eccezione dei debiti di finanziamento, non risultano iscritti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti per mutui e prestiti

Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per il mutuo contratto per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione e ampliamento della casa protetta di Vignola. Il mutuo iniziale era pari a € 950.000=, il debito residuo al 31/12/2021 è pari a € 389.291, le quote capitali rimborsate e contabilizzate nel 2021 sono pari a € 66.800.

Debiti verso Istituto Tesoriere

Il saldo di € 498.869= esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2021, unicamente in relazione all'apertura di credito su anticipo fatture, emesse principalmente nei confronti di altri enti pubblici (AUSL e Unione).

Debiti per fatture da ricevere

I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2021 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale).

Ratei e risconti passivi

| Risconti passivi | Valore |
|---|--------------|
| Donazioni destinate ad acquisti anno successivo | 2.281 |
| Totale | 2.281 |

Non risultano iscritti ratei passivi.

Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli auto generati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali. Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007. Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività

gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, non ha subito modificazioni.

Secondo quanto disposto dall'art. 2427, n. 7-bis, codice civile, si riporta nella tabella seguente la composizione e le movimentazioni delle poste del Patrimonio netto.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale si è utilizzato il criterio della loro iscrizione tra le voci del Patrimonio netto, con successivo accredito graduale a conto economico, attraverso il processo di sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti finanziati con detti contributi.

I contributi in conto capitale iniziali rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Gli altri contributi in conto capitale rappresentano le somme erogate da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione / ammodernamento / ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale. Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti. Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

| Descrizione voce | Valore netto al 31/12/2020 | Variazione contributi | Quota "sterilizzazione ammortamenti" | Valore netto al 31/12/2021 |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Fondo di dotazione | 11.265 | - | - | 11.265 |
| Contributi c/capitale iniziali | 1.216.648 | - | 61.352 | 1.155.297 |
| Contributi c/capitale | 1.366.596 | 12.468 | 63.834 | 1.315.230 |
| Riserve da conferimento | 3.099 | 305.268 | - | 308.367 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 305.270 | - 260.160 | - | 45.110 |
| Totale | 2.902.877 | 57.576 | 125.185 | 2.835.268 |

Conto economico

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica. Per il dettaglio dei costi e ricavi si rimanda alle schede analitiche inserite nella Relazione sulla gestione.

Composizione delle voci "Proventi straordinari" ed "oneri straordinari" del Conto Economico

Si precisa che in base al Principio Contabile n. 29 elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, la correzione di errori contabili <<deve avvenire nell'esercizio stesso in cui essi vengono scoperti, attraverso la rettifica della posta patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, con contropartita alla voce "proventi ed oneri straordinari - componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti">>. Pertanto in ottemperanza a tale principio sono state iscritte tra i proventi ed oneri straordinari, le sopravvenienze attive e quelle passive derivanti dalla correzione di errori contabili non determinanti, ossia errori tali da non inficiare l'attendibilità dei bilanci precedentemente approvati.

Ricavi da attività per servizi alla persona

Nella posta "Concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona" sono comprese le somme riconosciute dall'Ausl per l'onere sostenuto nel 2021 per il pagamento degli infermieri professionali, per un totale di € 312.422, che in precedenza venivano remunerati direttamente dalla Sanità.

Proventi e ricavi diversi

Risultano iscritti in bilancio tra i proventi diversi, nella voce "A4d", le sopravvenienze attive ordinarie e insussistenze attive per un totale di € 44.430. Si precisa che tali sopravvenienze attive derivano dalla correzione di errori contabili non determinanti.

Risultano inoltre iscritti tra i concorsi, rimborsi e recuperi da attività diverse il rimborso da parte di altre amministrazioni dell'onere sostenuto nel 2021 per personale dell'Asp comandato ad altri enti, per un totale di € 79.869.

Proventi straordinari

Risultano iscritti, alla voce "E20a", proventi straordinari derivanti da donazioni da parte di privati per € 13.425.

Oneri diversi di gestione

Risultano iscritte in bilancio tra gli oneri diversi di gestione, alla voce "B14f", sopravvenienze passive ordinarie per € 13.699. Si precisa che tali sopravvenienze passive derivano da costi di competenza di esercizi precedenti e dalla correzione di errori contabili non determinanti.

Ammontare dei compensi spettanti ad amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio sono stati deliberati e quindi contabilizzati, compensi all'Amministratore Unico per un costo complessivo di € 18.000, oneri inclusi.

Nel corso dell'esercizio sono stati deliberati e quindi contabilizzati, compensi al Revisore Unico per un costo complessivo, comprensivo di IVA e Cassa previdenza, di € 5.431.

Imposte correnti, anticipate e differite

Al 31 dicembre 2021 la posta contabile 22) del Conto Economico "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" è pari a complessivi € 279.589=, e comprende il costo per l'IRAP e l'IRES.

IRAP

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata con il metodo retributivo ad aliquota del 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate, oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale.

Sui servizi educativi Nidi d'infanzia, che si configurano per l'Azienda come attività commerciale ai fini IRES, l'Irap viene assolta utilizzando il metodo reddituale, applicando l'aliquota del 3,90% sulla differenza tra valore e costo della produzione.

IRES

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e dalla gestione dei servizi educativi per l'infanzia. Nel corso dell'anno 2021 ASP ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES, ai sensi del 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R.. In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità separata, necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il Risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 45.110. Si propone di destinare tale utile d'esercizio a Riserva nel Patrimonio netto.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato calcolato in base all'art. 9 del DPCM 22/09/2014, il quale stabilisce quanto segue: "L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui ai commi 1 e 2 del presente articolo è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento."

L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale registrato per il 2021 risulta pari ad un indice di "+ 30,74", rispetto ad un indice di "46,39" registrato nel 2020.

Sulla scorta delle indicazioni che Vi sono state fornite, ringraziando per la fiducia accordataci, Vi invitiamo ad approvare il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vignola (MO), li 09/05/2022

L'Amministratore Unico
(Marco Franchini)

