

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un avanzo di gestione di Euro 199.153.

Il presente bilancio viene sinteticamente confrontato con quello relativo al precedente esercizio:

Descrizione	bilancio al 31/12/2021	bilancio al 31/12/2020
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	20.843	21.081
B) Immobilizzazioni	746.473	773.336
C) Attivo circolante	3.878.539	3.744.394
D) Ratei e risconti	11.525	10.137
<b>Totale Attivo</b>	<b>4.657.380</b>	<b>4.548.948</b>
<b>PASSIVO:</b>		
Capitale sociale	516.457	516.457
Riserve	2.182.173	2.182.177
B) Fondi per rischi e oneri	11.251	12.882
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	641.864	602.946
D) Debiti	1.252.683	1.190.836
E) Ratei e risconti	52.952	43.650
<b>Totale passivo</b>	<b>4.657.380</b>	<b>4.548.948</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) Valore della produzione	2.118.142	2.187.476
B) Costi della produzione	(2.070.407)	(2.153.043)
C) Proventi e oneri finanziari	14.382	1.525
Imposte sul reddito dell'esercizio	62.117	35.958

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono analiticamente dettagliati nella Relazione sulla Gestione.

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

#### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. Solo per il primo esercizio l'aliquota è ridotta alla metà.

Il Consorzio ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature	25 %
Altri beni	12 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) (n. del ). Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

## Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine). Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## Debiti

Sono rilevati al valore nominale, modificato in occasione di aresi o rettifiche di fatturazione.

## Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili 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.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

**Nota integrativa, attivo****Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	21.081	(238)	20.843
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>21.081</b>	<b>(238)</b>	<b>20.843</b>

**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.500		4.500

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	5.000	5.000
Ammortamento dell'esercizio	500	500
<b>Totale variazioni</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	5.000	5.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	500	500
<b>Valore di bilancio</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>

Il Consorzio ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
740.773	771.779	(31.006)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.300.000	143.821	-	42.717	1.486.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	541.756	132.194	-	40.809	714.759
Valore di bilancio	758.244	11.627	-	1.908	771.779
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	4.850	-	10.453	15.303
Ammortamento dell'esercizio	39.000	3.974	-	3.335	46.309
Totale variazioni	(39.000)	876	-	7.118	(31.006)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	1.316.105	148.671	17.457	94.420	1.576.653
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	596.861	136.168	17.457	85.394	835.880
Valore di bilancio	719.244	12.503	-	9.026	740.773

## Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi della legge n. 185/2008 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica. Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. La Rivalutazione ha avuto luogo nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	577.529	577.529
<b>Totale</b>	<b>577.529</b>	<b>577.529</b>

Immobilizzazioni finanziarie

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.557	(357)	1.200	1.200
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>1.557</b>	<b>(357)</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2020	Svalutazioni	31/12/2021
Depositi cauzionali	1.557	357	1.200
<b>Totale</b>	<b>1.557</b>	<b>357</b>	<b>1.200</b>



## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

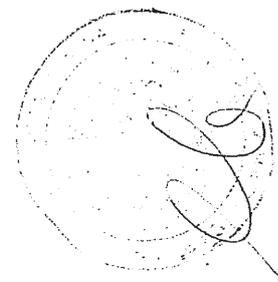
La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.200	1.200
<b>Totale</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.282.285	2.592.268	(309.983)



### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.498.218	(344.330)	2.153.888	1.072.643	1.081.245
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	88.321	33.895	122.216	122.216	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.729	452	6.181	6.181	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.592.268</b>	<b>(309.983)</b>	<b>2.282.285</b>	<b>1.201.040</b>	<b>1.081.245</b>

I Crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

Di seguito il dettaglio dei Crediti verso Clienti al 31/12/2021:

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	134.671
Crediti per fatture da emettere entro 12 mesi	1.168.862
Crediti per fatture da emettere oltre 12 mesi	1.081.245
(Fondo svalutazione crediti)	(230.890)
	<b>2.153.888</b>

Il fondo svalutazione esposto per Euro 230.890 accoglie le svalutazioni effettuate nel corso degli anni sui crediti verso consorziati che, sulla base della relazione dei consulenti legali, presentano oggettive difficoltà e/o incertezza dell'incasso. Nel corso del 2021 lo stesso si è decrementato di Euro 40.415. La riduzione è conseguenza dell'incasso di taluni crediti svalutati nei periodi precedenti e successivamente incassati.

I crediti tributari, al 31/12/2021, pari a Euro 122.216, sono così formati:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute su interessi attivi	21

Descrizione	Importo
Acconti di imposta IRES	21.713
Acconti di imposta IRAP	28.704
Credito di imposta formazione personale 4.0	71.778
	122.216

Tra i crediti Tributari si evidenzia il credito di imposta per formazione personale 4.0 maturato nel corso del 2021.

I crediti verso altri, al 31/12/2021, pari a Euro 6.181, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori	2.054
Credito per imposta sostitutiva Tfr	1.352
Ristoro Oneri Comune di Napoli	11.372.910
(Fondo Ristoro Oneri comune di Napoli)	(11.372.910)
Credito per anticipo Inail	2.775
	6.181

La voce accoglie il credito vantato nei confronti del Comune di Napoli per Euro 11.372.910 quale ristoro degli oneri temporanei sostenuti dal Consorzio nel corso degli anni. La stessa voce è bilanciata dal Fondo costituito di pari importo data l'incertezza della sua esigibilità. Maggiori dettagli sulla posta ora descritta sono contenuti nella allegata Relazione sulla Gestione.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.153.888	2.153.888
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	122.216	122.216
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.181	6.181
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.282.285	2.282.285

#### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.596.254	1.152.126	444.128

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.150.525	443.278	1.593.803
Denaro e altri valori in cassa	1.601	850	2.451
Totale disponibilità liquide	1.152.126	444.128	1.596.254

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.525	10.137	1.388

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.137	1.388	11.525
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>10.137</b>	<b>1.388</b>	<b>11.525</b>



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.698.630	2.698.634	(4)

### \*Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	
Capitale	516.457	-	-	516.457
Riserve di rivalutazione	560.203	-	-	560.203
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.621.974		(4)	1.621.970
Totale altre riserve	1.621.974		(4)	1.621.970
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.698.634</b>		<b>(4)</b>	<b>2.698.630</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Apporto soci in conto Capitale	1.621.971
<b>Totale</b>	<b>1.621.970</b>

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare:

- l'ammontare delle rivalutazioni operate al netto dell'eventuale imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stessa anche ai fini fiscali ex articolo 110:

Riserva rivalutazione ex D.L. 185/2008 per Euro 560.203

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	516.457	B



	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserve di rivalutazione	560.203	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1.621.970	A,B,C,D
Totale altre riserve	1.621.970	
Totale	2.698.630	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
Apporto soci in conto capitale	1.621.971	A,B,C,D
Totale	1.621.970	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva...	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	516.457	2.182.175	2.698.632
altre destinazioni		2	2
Alla chiusura dell'esercizio precedente	516.457	2.182.177	2.698.634
altre destinazioni		(4)	(4)
Alla chiusura dell'esercizio corrente	516.457	2.182.173	2.698.630

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex Legge n. 185/08	560.203
	560.203

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.251	12.882	(1.631)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	12.882	12.882
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	11.251	11.251
Utilizzo nell'esercizio	12.882	12.882
<b>Totale variazioni</b>	<b>(1.631)</b>	<b>(1.631)</b>
Valore di fine esercizio	11.251	11.251

L'incremento del Fondo è dovuto all'accantonamento dello 0,50% calcolato sul valore complessivo dei crediti al 31/12/2021 ai sensi del 4° comma dell'art. 106 TUIR). I decrementi sono relativi agli utilizzi dell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
641.864	602.946	38.918

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	602.946
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	82.441
Utilizzo nell'esercizio	43.523
<b>Totale variazioni</b>	<b>38.918</b>
Valore di fine esercizio	641.864

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.252.683	1.190.836	61.847

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	346.085	(42.153)	303.932	303.932	-
Debiti tributari	81.184	17.131	98.315	98.315	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.303	(5.068)	38.235	38.235	-
Altri debiti	720.264	91.937	812.201	521.982	290.219
<b>Totale debiti</b>	<b>1.190.836</b>	<b>61.847</b>	<b>1.252.683</b>	<b>962.464</b>	<b>290.219</b>

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

#### Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Verso fornitori per fatture ricevute	34.668
Verso fornitori per fatture da ricevere	269.264
	<b>303.932</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti verso fornitori per fatture da ricevere" comprende spese relative agli esercizi passati ed all'esercizio in esame, accertate nei rispettivi anni di competenza, ma per le quali non si è ancora verificato il relativo movimento finanziario. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	Importo
Assistenza legale anni pregressi	15.327
Assistenza legale anno 2011 causa Comune di Napoli	52.000
Assistenza legale anno 2009 causa ex Inpdap	5.668
Assistenza legale anno 2010 causa ex Inpdap	8.320
Assistenza legale anno 2011 causa ex Inpdap	18.460
Assistenza legale anno 2012 causa ex Inpdap	26.000
Assistenza legale anno 2013 cause varie	41.600
Assistenza legale anno 2021	42.877
Consulenza legale anno 2021	6.240
Assistenza legale per arbitrati	2.600
Compenso Consiglieri	2.820
Altri compensi per consulenze	1.907
Spese postali	35
Copie e stampati	21
Energia elettrica uffici	2.889
Ticket dipendenti dicembre 2021	4.590
Notarili	1.688
Addestramento guardie	140
Carburanti automezzi	275
Consulenza del lavoro	3.120
Consulenza fiscale	3.120
Consulenza formazione 4.0	26.202

Descrizione	Importo
Telefoniche	161
Programmi informatici	2.500
Canone fatturazione elettronica	200
Cancelleria	259
Tamponi molecolari	245
	269.264

### Debiti tributari

Descrizione	Importo
Debito IRES - IRAP competenza 2021	62.117
Debito v/Erario per ritenute su retribuzioni	27.224
Debito v/erario per ritenute passive compensi	3.938
Debito v/erario per Iva	1.268
Debito per imposta sostitutiva su Rivalutazione TFR	3.712
Altri debiti	56
	98.315

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate di competenza dell'esercizio. Nella voce debiti per imposte competenza 2021 sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 27.824, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 28.704. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 34.293, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 21.713 e al credito per ritenute subite su interessi attivi bancari per euro 21.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Debiti verso istituti di previdenza

Descrizione	Importo
Debito V/INPS per contributi su retribuzioni dicembre 2021	37.104
Debiti V/Inail	1.131
	38.235

### Altri debiti

Descrizione	Importo
Consoziati per note credito da emettere	62.539
Consoziati per note credito da emettere anni precedenti	233.496
Ex consoziati per conguagli anni precedenti : oltre 12 mesi	256.155
Verso personale dipendente conto spettanze	49.440
Verso enti sindacali e Cral	796
Verso dipendenti per prestito con terzi	2.311
Dipendenti c/ altri fondi	5.611
Verso clienti per depositi cauzionali: oltre 12 mesi	2.700
Consoziati c/ribaltamento risultato esercizio 2021	199.153
	812.201

Nell'ambito della voce "altri debiti" merita un dettaglio la voce **Consoziati per note credito da emettere**:

Descrizione	
Consoziati c/contributi anno 1995	28
Consoziati c/contributi anno 1996	35
Consoziati c/contributi anno 1997	115
Consoziati c/contributi anno 1998	17.113
Consoziati c/contributi anno 1999	7.699
Consoziati c/contributi anno 2000	824
Consoziati c/contributi anno 2004	2.343
Consoziati c/contributi anno 2005	1.160
Consoziati c/contributi anno 2006	1.353
Consoziati c/contributi anno 2014	122
Consoziati c/contributi anno 2015	4.134
Consoziati c/contributi anno 2016	8.389
Consoziati c/contributi anno 2017	15.810
Consoziati c/contributi anno 2018	16.637
Consoziati c/contributi anno 2019	16.539
Consoziati c/contributi anno 2020	141.195
Note credito da emettere per sent.3308/2012	62.539
	<b>296.035</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

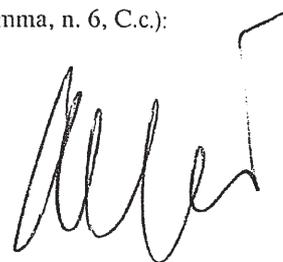
La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	303.932	303.932
Debiti tributari	98.315	98.315
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.235	38.235
Altri debiti	812.201	812.201
Debiti	1.252.683	1.252.683

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	303.932	303.932
Debiti tributari	98.315	98.315
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.235	38.235
Altri debiti	812.201	812.201



	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Totale debiti	1.252.683	1.252.683

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
52.952	43.650	9.302

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	43.650	(7.144)	36.506
Risconti passivi	-	16.445	16.445
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>43.650</b>	<b>9.302</b>	<b>52.952</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Ratei XIV mensilità	36.506
Oneri Consortili competenza 2022	16.446
	<b>52.952</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, anche per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la Società ha ritenuto opportuno:

1. non imputare in misura ridotta le quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
2. richiedere specifici contributi in conto esercizio sotto forma di crediti di imposta, indicati nella voce altri ricavi e proventi.

## Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.118.142	2.187.476	(69.334)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.850.000	1.950.000	(100.000)
Altri ricavi e proventi	173.989	187.825	(13.836)
Contributi in conto esercizio formazione 4.0	71.778	49.651	22.127
Contributi bonus Sud	22.375		22.375
<b>Totale</b>	<b>2.118.142</b>	<b>2.187.476</b>	<b>(69.334)</b>

Si evidenzia tra gli altri ricavi l'iscrizione del Contributo per formazione del personale 4.0 maturato nel corso del 2021. Si tratta di un contributo in conto esercizio ai sensi della legge 178/2020 art.1 comma 1064 sotto forma di credito di imposta.

Detto contributo non è soggetto a tassazione e, pertanto, rappresenterà una variazione in diminuzione da rilevare in sede di dichiarazione.

Il Contributo Bonus Sud, sempre sotto forma di credito di imposta, è maturato grazie agli investimenti in immobilizzazioni effettuate nel periodo 2018/2020.

La variazione dei ricavi è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Quote consortili	1.850.000
<b>Totale</b>	<b>1.850.000</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.850.000
<b>Totale</b>	<b>1.850.000</b>

### Altri ricavi e proventi

Di seguito si riporta il dettaglio della voce :

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Rimborso spese da clienti	43.278	54.622	(11.344)
Fitti attivi	11.395	11.305	90
Proventi vari	21.335	25.305	(3.970)
Abbuoni attivi	60	11	49
Recupero spese d'esercizio	57	456	(399)
* Sopravvenienze attive	55.202	33.377	21.825
Recupero avanzati di gest. consor.	3.758	2.919	839
Rilascio crediti svalutati	38.904	59.829	(20.925)
<b>Totale</b>	<b>173.989</b>	<b>187.825</b>	<b>(13.836)</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.070.407	2.153.043	(82.636)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	16.674	12.832	3.842
Servizi	604.432	592.204	12.228
Godimento di beni di terzi	16.003	16.000	3
Salari e stipendi	945.710	977.616	(31.906)
Oneri sociali	212.008	277.706	(65.698)
Trattamento di fine rapporto	82.441	59.003	23.438
Altri costi del personale	60.982	60.358	624
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	500		500
Ammortamento immobilizzazioni materiali	46.309	43.978	2.331
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.251	12.882	(1.631)
Oneri diversi di gestione	74.097	100.464	(26.367)
<b>Totale</b>	<b>2.070.407</b>	<b>2.153.043</b>	<b>(82.636)</b>

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci:

## Servizi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Energia Elettrica	13.951	9.186	4.765
Compenso presidente Consiglio Direttivo	51.646	51.646	0
Oneri contributivi Presidente Consiglio Direttivo	8.264	8.264	0
Compenso consiglieri Consiglio Direttivo	2.830	250	2.580
Compenso attività relazioni esterne	22.880	22.880	0
Spese per automezzi	5.604	13.298	(7.694)
Pubbliche relazioni	1.833	2.200	(367)
Manutenzione fabbricati	1.980	3.125	(1.145)
Canoni assistenza tecnica	4.963	4.963	0
Spese rinnovo decreti guardie giurate	0	2.457	(2.457)
Consulenza legale	24.960	24.960	0
Assistenza legale	85.350	114.312	(28.962)
Varie per centrale operativa	639	1.566	(927)
Altre spese legali	4.470	14.872	(10.402)
Consulenza e assistenza del lavoro	12.480	12.480	0
Consulenza e assistenza fiscale e tributaria	12.480	12.480	0
Servizi amministrativi	5.001	8.670	(3.669)
Viaggi e trasferte	2.995	1.980	1.015
Consulenze Sicurezza sul Lavoro e d.lgs. 81/08	4.150	4.542	(392)
Consulenze formazione 4.0 e bonus Sud	35.262	19.240	16.022
Servizi bancari	3.049	3.658	(609)
Spese notarili	2.873	2.753	120
Spese telefoniche	5.222	6.286	(1.064)
Spese postali e trasporto documenti e plichi	5.370	7.673	(2.303)
Assicurazioni diverse	18.185	16.510	1.675
Spese di rappresentanza e comunicazione	1.448	837	611
Altri costi ufficio	2.149	1.577	572
Addestramento e formazione	2.326	2.340	(14)
Pulizia aree private	50.313	52.493	(2.180)
Pulizia locali	5.940	6.320	(380)
Linea fibra collegamento centrale operativa	2.880	2.880	0
Spese misure anti Covid	3.786		3.786
Risultato gestione esercizio 2021	199.153	155.506	43.647
	604.432	592.204	12.228

Si precisa che i costi sostenuti per "Assistenza legale" – pari ad Euro 85.350 – hanno prodotto recuperi per Euro 39.492 per rimborsi dalle parti soccombenti in giudizio.

Inoltre la voce "Consulenza per formazione 4.0 e bonus sud" espone costi pari ad Euro 35.262 che hanno consentito di maturare un Credito di imposta pari ad Euro 94.153

La voce "Costi sostenuti per spese rinnovo decreti guardie giurate" ha subito uno spostamento dalla Categoria Servizi al quella del Costo del Personale. L'importo sostenuto per tale voce nel 2021 ammonta ad Euro 1.545, con una riduzione rispetto al precedente periodo di Euro (912).

Alla voce pulizie aree private, iscritta per Euro 50.313, va aggiunta la somma di Euro 142.715 quale costo del personale dipendente del consorzio che svolge il servizio di pulizia sulle stesse aree private (importo compreso nella voce B9 del Conto Economico - Costo del Personale).

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

L'ammortamento del fabbricato, rivalutato ai sensi della legge 185/2008, è stato effettuato anche sul maggior valore attribuito al bene a seguito della rivalutazione.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Il conto espone un saldo di Euro 11.251 quale accantonamento per rischi presunti su crediti (0,50% del totale). Iscritto ai sensi del 1° comma dell'art. 106 TUIR.

### Oneri diversi di gestione

Di seguito se ne produce il dettaglio:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Vidimazione libri sociali	310	310	0
Valori bollati	1.322	2.249	(927)
I.M.U. Immobile	10.644	10.644	0
Altre Imposte deducibili dal reddito	650	2.013	(1.363)
Perdite su crediti v/consorzati	38.656	61.777	(23.121)
Perdite su crediti v/consorzati falliti	4.919	4.753	166
Canoni concessione ponte radio		2.660	(2.660)
Abbuoni vari	27	50	(23)
Multe e sanzioni per dilazioni Inps e IIDD	2.104	326	1.778
Altri oneri	498	818	(320)
Tassa Rifiuti	3.977	4.569	(592)
Spese anti- Covid 19	0	8.316	(8.316)
Risarcimento danni	8.838		8.838
Riclassificaz. D.LGS. 139/2015 ( sopravv.passive)	2.152	1.979	173
	<b>74.097</b>	<b>100.464</b>	<b>(26.367)</b>

Anche le Spese anti Covid hanno subito uno spostamento di voce. Sono infatti state iscritte tra i costi per servizi. L'importo sostenuto per tale voce nel 2021 è stato di Euro 3.786, con una riduzione rispetto al costo sostenuto nel 2020 di Euro (4.530).

### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
14.382	1.525	12.857

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	14.420	1.551	12.869
(Interessi e altri oneri finanziari)	(38)	(26)	(12)
<b>Totale</b>	<b>14.382</b>	<b>1.525</b>	<b>12.857</b>

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	38
<b>Totale</b>	<b>38</b>

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti	38	38
<b>Totale</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	79	79
Altri da clienti e su depositi cauzionali	14.341	14.341
<b>Totale</b>	<b>14.420</b>	<b>14.420</b>

### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
62.117	35.958	26.159

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	62.117	35.958	26.159
IRES	34.293	35.958	(1.665)
IRAP	27.824		27.824
<b>Totale</b>	<b>62.117</b>	<b>35.958</b>	<b>26.159</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico (da inserire ove rilevante):

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	62.117	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili e sopravvenienze passive	2.152	
20% spese telefonia	1.044	
IMU e imposte non deducibili	10.898	
Interessi da dilazione e sanzioni	2.142	
Ribaltamento avanzo di esercizio 2021	199.153	
(Credito di imposta Formazione personale 4.0)	(71.778)	
( 60% IMU deducibile pagata)	(6.386)	
(Crediti svalutati e incassati nell'anno)	(38.904)	
(10% IRAP deducibile)	(2.782)	
(IRAP personale dipendente)	(14.769)	
Totale	80.770	
Imponibile fiscale	142.887	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		34.293

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.360.127	
Credito di Imposta Personale 4.0	(71.778)	
Credito di imposta bonus sud	(22.375)	
Totale	1.265.974	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	62.919
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Compenso e contributi Presidente soggetto no Irap	59.910	
Credito imposta Bonus Sud da tassare	(22.375)	
IMU non deducibile	10.644	
Ribaltamento risultati di esercizio 2021	199.153	
Perdite su crediti	43.575	
(Premio Inail)	(13.612)	
(Cuneo dipendenti)	(275.518)	
(Cuneo Contributi 9)	(195.115)	
(Deduzione incremento occupazionale)	(28.705)	
(Deduzione costo residuo personale dipendente)	(489.936)	
(Crediti svalutati e incassati nell'anno)	(38.904)	
Imponibile Irap	515.091	
IRAP corrente per l'esercizio		27.824

## Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	85.620

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Ing. Giovanni Battista Guglielmi

