



## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNATA AGRARIA 2021**

Il Rendiconto delle Aziende Agrarie in dotazione dell'Istituto di Istruzione Superiore "LAZZARO SPALLANZANI" di Castelfranco Emilia e delle sedi coordinate di Montombraro e Vignola, comprendono le entrate e le uscite nonché i costi e i ricavi che si sono verificati durante l'esercizio finanziario 2021 dall'01/01/2021 al 31/12/2021.

Le aziende, gestite in economia, hanno sempre rilevante importanza dal punto di vista didattico, in quanto rendono possibili e proficue le esercitazioni pratiche degli alunni che, grazie alla presenza sia di "Serre Calde" che di quelle "Fredde", si sono svolte per l'intero ciclo annuale.

Nel corso del 2021 durante il periodo estivo hanno lavorato studenti retribuiti con "l'alternanza scuola lavoro estiva" che prevedeva una retribuzione uguale per tutti di € 400,00.

Sono state svolte, anche quest'anno, prove sperimentali nel settore orticolo e frutticolo. Queste hanno rappresentato per gli alunni, come negli anni scorsi, un importante momento educativo e per gli insegnanti un'occasione di formazione professionale, anche se, per ovvi motivi (soprattutto mancanza di pratica degli alunni), hanno rappresentato un onere per l'azienda.

Nelle Aziende, anche quest'anno, come negli anni precedenti, non è stata adottata una politica di gestione tendente a conseguire il massimo reddito: sono state svolte, infatti, molteplici attività (soprattutto in quella di Castelfranco Emilia), che hanno offerto agli alunni vere e proprie esperienze lavorative, in modo da avvicinarli il più possibile al mondo del lavoro. Per lo stesso motivo, sono state scelte quelle colture che si ritenevano più utili didatticamente invece di impostare la scelta ad una produzione capace di garantire un maggior rendimento economico.

L'istituto, si propone di offrire agli studenti degli indirizzi Professionale agrario e Tecnico agrario esperienze che possano permettere loro, in futuro, di intraprendere attività professionali quanto più possibile qualificanti. Anche gli allievi del corso enogastronomico utilizzano le strutture dell'azienda agraria, in particolare quelle di trasformazione dei prodotti agricoli (cantina, caseificio, ecc.) per apprendere la tecnica di produzione dei prodotti che poi verranno utilizzati in cucina.

Dall'esercizio 2021, anche su sollecitazione dei revisori dei conti, è stato attivato un nuovo sistema gestionale che ci consente di conglobare tutte le operazioni amministrative nella stessa piattaforma (ricezione fatture, smaltimento ordini, emissione fatture, mandati e reversali, ecc...).

Questo gestionale è stato in larga parte "costruito" con la software house di riferimento per cercare di gestire l'azienda agraria tenendo anche conto delle regole che governano la scuola di cui, in ogni caso, facciamo parte. Questo lavoro di sviluppo è risultato molto complesso e articolato in quanto si è partiti da un programma precedente che è stato inizialmente adattato a quanto era stato predisposto fino al termine dell'esercizio 2020 dalla IBIMET CNR di Bologna e, successivamente, cercando comunque di salvaguardare una linea di raccordo con il passato, sono state inserite modifiche anche sostanziali alla struttura stessa del piano dei conti. Quest'ultima operazione ha creato notevoli difficoltà di tipo informatico e, in alcuni casi, errori di ricollocazione dei valori in quanto questi tipi di operazione possono generare problematiche nel riconoscimento dei record precedentemente inseriti.

Al termine di questo lungo lavoro, si ritiene di aver apportato un notevole miglioramento alla lettura e all'organizzazione del bilancio nonostante molta strada sia ancora da percorrere: con l'inizio del 2022 si dovrà partire con la ricezione automatica dei corrispettivi direttamente dai registratori di



cassa dei punti vendita e nel medio termine si dovrebbe implementare l'organizzazione del magazzino con la gestione semi-automatica del controllo degli articoli e le loro modifiche.

Al termine di quanto sopra enunciato l'istituto si prefigge di arrivare ad un prodotto gestionale sufficientemente completo ed affidabile anche da proporre al personale docente per uno studio a livello didattico con gli studenti.

Altro fatto importante avvenuto nel corso dell'anno 2021 è l'affidamento in gestione della stalla con conseguente eliminazione del personale addetto a carico dell'istituto e contemporaneo inizio dell'acquisto del latte dalla Coop. Castelnovese che ci assicura il necessario supporto in questa operazione. L'affidamento in gestione comporta sia l'introito dell'affitto per la stalla che il pagamento dei diritti dello sfalcio dell'erba medica e foraggio che ora è completamente a carico degli affittuari. L'intera mandria di vacche da latte è stata venduta agli affittuari come pure è stata ceduta parte delle attrezzature.

Passiamo ora alla relazione sui punti salienti dell'attività amministrativa svolta nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento.

## A) ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

Il **Patrimonio Netto** contabile dell'azienda al 31/12/2021, come risulta dalla tabella di sintesi del "RENDICONTO PATRIMONIALE", è pari ad € 1.253.409,89 (Capitale netto pari ad € 1.171.872,64 + utile d'esercizio 2021 di € 81.537,25).

Nei conti Patrimoniali troviamo:

Il **Conto Cassa** (conto 44/Banca) che chiude con il saldo bancario di € 589.108,95 che corrisponde esattamente al saldo della Banca cassiera.

I **Crediti** (Residui Attivi - conto 18/Clienti) ammontano ad € 166.343,26 e corrispondono, per la maggior parte, agli importi delle fatture emesse alla fine dell'esercizio finanziario e che si presuppone saranno saldate dai clienti nei primi mesi dell'esercizio 2022.

I crediti/residui attivi più consistenti ancora da riscuotere sono i seguenti:

ditta	credito	note
AGREA EMILIA-ROMAGNA	7.778,32	saldo contributi PAC anno 2021
CIR FOOD	18.946,29	vendita parmigiano reggiano
CO.PRO.B	27.944,62	saldo barbabietole anno 2021
COOP CASEARIA CASTELNOVESE	35.153,75	saldo vendita latte anno 2020
GRA-COM	5.564,77	vendita zangolato di panna
SILLA CARNI	22.947,01	è in corso la procedura di fallimento - credito di anni passati per vendita parmigiano reggiano
SOC. AGR. F.LLI SINGH	7.296,00	vendita rotoballe di paglia
STEFANINI E F.LLI	8.919,45	vendita parmigiano reggiano



I **Debiti** (Residui Passivi - conto 45/Fornitori) ammontano ad € 40.050,42 e corrispondono, per la maggior parte, agli importi delle fatture che ci sono pervenute alla fine dell'esercizio finanziario e che sono state saldate nei primi mesi dell'esercizio 2022.

I principali debiti/residui passivi da pagare sono i seguenti:

ditta	debito	note
MAGAZZINI GENERALI DELLE TAGLIATE	1.046,56	stagionatura parmigiano reggiano
FRIGIRIFERO LA PROVVIDENZA	2.108,54	deposito frutta per vendita interna
TARONI	4.850,11	acquisto materiale per caseificio
COOP CASEARIA CASTELNOVESE	21.942,77	acquisto latte
L.A. IMPIANTI	3.300,00	riparazione serra

Per quanto riguarda le **Immobilizzazioni** (conto 01/Immobilizzazioni Materiali) si rileva un saldo di € 430.216,69. Questo conto sarà oggetto di una sostanziale revisione in quanto abbiamo in atto una completa ricognizione e rivalutazione del patrimonio aziendale, anche a seguito del rinnovo inventariale operato nel corso dell'anno 2021 per conto dell'istituto scolastico.

Per quest'anno è stata imputata solo la diminuzione delle poste di € 39.000,00 per la cessione di alcuni macchinari agricoli agli affittuari della stalla (conto 01010020 - CFR macchinari).

Le **Rimanenze** (conto 10/ Magazzino) presentano un saldo di € 551.184,40 dovuto principalmente alle rimanenze finali del parmigiano reggiano (€ 536.584,40) che è stato prudentemente quotato ad un valore di mercato che tiene conto della possibilità di una diminuzione futura a causa dell'attuale situazione politica ed economica che stiamo vivendo.

Negli **Altri crediti e attività** (conto 24/Altri crediti e attività) sono state inserite le somme che con ogni probabilità saranno incassate nel corso dell'esercizio 2022, ma che rientrano nella competenza dell'esercizio 2021. In totale il saldo di questo conto presenta un attivo pari ad € 37.409,00 e, nello specifico è stato inserito quanto segue:

AGRINTESA .....saldo frutta anno 2021 .....€ 5.000,00  
AGREA .....domande contributi PAC 2021 .....€ 12.000,00  
CONSORZI AGRARI D'ITALIA .....saldo frumento 2021 .....€ 20.300,00

Il saldo di apertura del latte prodotto nell'anno 2020 di € 63.916,00 è stato compensato con l'emissione della relativa fattura n. 41/31-03-2021 intestata alla Coop. CASEARIA CASTELNOVESE.

Il **Fondo di ammortamento** (conto 35/Fondi ammortamento) fa parte delle Passività patrimoniali. Sulla base del DL n°104/2020 si sono sospese le quote di ammortamento anche per l'anno 2021.

In ultimo, negli **Altri debiti e passività** (conto 46/Altri debiti e passività) è stata inserita la somma di € 101.000,00 che corrisponde alla previsione di spesa per il saldo del latte che è stato acquistato per il caseificio nel corso dell'anno 2021, ma che sarà pagata nel corso dell'esercizio 2022.



Si allega la sintesi del RENDICONTO PATRIMONIALE per l'anno 2021:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
01	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	352.216,69	0,00
10	MAGAZZINO C/RIMANENZE	551.184,40	0,00
18	CLIENTI	166.465,26	0,00
24	ALTRI CREDITI E ATTIVITA'	37.409,00	0,00
27	ERARIO C/IVA E RITENUTE	1.603,11	0,00
44	BANCHE - ALTRI SOVVENT.	589.108,95	0,00
45	FORNITORI	316,78	0,00
	<b>- TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.698.304,19</b>	<b>0,00</b>
18	CLIENTI	0,00	122,00
30	CAPITALE NETTO	0,00	1.171.872,64
35	FONDI AMMORTAMENTO	0,00	303.405,10
45	FORNITORI	0,00	40.367,20
46	ALTRI DEBITI E PASSIVITA	0,00	101.000,00
	<b>- TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>0,00</b>	<b>1.616.766,94</b>
	<b>Utile d'esercizio</b>	<b>81.537,25</b>	



## B) ANALISI ECONOMICO - GESTIONALE

In questa analisi si esaminano tutti i processi produttivi dell'azienda agricola suddivisa nelle tre sedi di Montombraro, Vignola e Castelfranco.

Al fine di rendere maggiormente leggibile e fruibile il bilancio, abbiamo organizzato i conti in modo tale che ogni conto possa essere visionato anche come una sorta di "Centro di costo" disponendo nei due sottoconti successivi gli importi dei costi e dei ricavi.

Il Rendiconto Economico alla data 31/12/2021, presenta una situazione che è esposta in modo sintetico nel prospetto sotto riportato (solo i conti movimentati):

### RENDICONTO ECONOMICO - ESITO DI GESTIONE

Conti	Descrizione	Perdite (€)	Utili (€)	Saldo (€)
50	Costi generali di gestione	180.340,39	20.798,63	159.541,76
52	Salari e oneri	33.105,61	903,00	32.202,61
59	Ricavi diversi		46.049,46	-46.049,46
60	Castelfranco colture	127.104,25	247.070,67	-119.966,42
61	Castelfranco caseificio	936.582,05	1.013.868,52	-77.286,47
62	Castelfranco stalla	17.404,73	24.000,00	-6.595,27
63	Castelfranco cantina	17.827,93	6.388,86	11.439,07
70	Vignola colture	4.709,72		4.709,72
73	Vignola cantina	8.985,30	8.897,26	88,04
80	Montombraro colture	5.441,65	2.514,76	2.926,89
84	Montombraro produzione	10.675,03	27.428,75	-16.753,72
91	Punto vendita Castelfranco	255.037,20	263.766,53	-8.729,33
92	Punto vendita Vignola	10.201,27	10.786,14	-584,87
93	Punto vendita Montombraro	9.795,59	26.275,39	-16.479,80
	<b>TOTALI</b>	<b>1.617.210,72</b>	<b>1.698.747,97</b>	<b>-81.537,25</b>

#### 50 - COSTI GENERALI DI GESTIONE

Per questo conto occorre segnalare quanto segue:

- l'affitto indicato di € 10.000,00 (sottoconto 5010) corrisponde all'importo annuale versato alla Fondazione Coniugi Cavazza per un'area coltivabile situata a Gaggio in Piano che gestiamo unitamente al terreno abbinato al complesso aziendale del Comune di Castelfranco Emilia;

- la gestione delle macchine agricole (sottoconto 5020) è stato pari ad € 22.772,41 e corrisponde alle spese per la manutenzione ed il carburante dei macchinari presenti in tutte le tre sedi aziendali della scuola;

- la gestione degli automezzi (sottoconto 5030) è stato pari ad € 13.167,38 e corrisponde alle spese per la manutenzione, i bolli ed il carburante degli automezzi intestati all'azienda; è stata inserita anche la vendita di un vecchio autocarro utilizzato per il trasporto del latte;

- le spese generali (sottoconto 5050) presentano una spesa complessiva di € 113.601,97 e comprendono le seguenti voci:

assicurazioni .....furto, incendio, atti vandalici ed eventi atmosferici



oneri bancari .....spese di tenuta conto e spese per contratto bancario dei POS  
sopravvenienze attive.....sono i contributi comunali per il distillatore di Montombraro  
generali costi vari.....commissioni su incassi POS e spese generali indivisibili  
perdite varie .....radiazioni di residui attivi (crediti) non più esigibili  
oneri 2020 non rilevabili.....fatture incassate e pagate nel 2021 di competenza dell'anno 2020

## 52 - SALARI E ONERI

Comprende tutte le spese del personale in carico all'azienda che, attualmente, è solo di n. 1 unità (casaro). Fino al mese di giugno contavamo n. 2 unità che hanno cessato l'attività.

## 59 - RICAVI DIVERSI

Sono stati inseriti in questo conto i ricavi che non sono abbinabili ad altri sottoconti come, ad esempio, i due incassi per lo smaltimento dei rottami ferrosi (€ 413,10), il contributo per una sperimentazione di ricerca (€ 1.000,00) e la plusvalenza attiva per la cessione delle vacche da latte (€ 44.636,36).

## 60 - CASTELFRANCO COLTURE

Le gestioni colturali dell'azienda di Castelfranco hanno riportato un saldo attivo di € 119.966,42 e sono riconducibili ai diversi processi, di seguito esaminati, che riguardano: seminativi (grano ed erba medica), patate, barbabietole, orticole, serra e frutta. Questo risultato estremamente positivo risulta anche amplificato dal fatto che l'intera somma dei contributi regionali AGREA (pari ad € 83.047,64) è stata imputata a questo conto.

La gestione dei seminativi (sottoconti 6010/6011) ha visto un saldo positivo di € 128.582,98 dovuto senz'altro ad una positiva produzione e ad un favorevole aumento del costo del grano, ma anche al fatto che, per necessità dovute ad una registrazione complessiva dei contributi AGREA (per un totale di € 83.047,64) questi ultimi risultano tutti imputati a questi sottoconti. Nello specifico, senza i contributi, la gestione dei seminativi avrebbe comunque registrato un saldo attivo di € 45.535,34 con un sostanzioso aumento rispetto al passato. Per quanto riguarda le due colture di grano ed erba medica si rilevano i seguenti ricavi: grano (60110050) € 38.671,20 ed erba medica (60110100) € 36.000,00. Per l'erba medica il ricavo corrisponde all'importo versato dall'affittuario della stalla per i diritti di sfalcio

La gestione della coltivazione di patate (sottoconti 6020/6021) ha visto un saldo negativo di € 4.354,08 dovuto principalmente al basso costo del prodotto venduto all'ingrosso e ad una scarsa vendita al dettaglio.

La gestione delle barbabietole (sottoconti 6030/6031) è risultata molto positiva e ha visto un saldo attivo di € 13.140,32 nonostante le difficoltà del periodo (siccità e agenti atmosferici negativi). Durante l'anno è stata anche effettuata una sperimentazione regionale sulla barbabietola invernale: è stata molto interessante, ma non risulta particolarmente redditizia e, per ora, si è deciso di non continuare la sperimentazione.

Le orticole (sottoconti 6040/6041) ha visto un saldo negativo di € 103,06 che, con molta probabilità, ha pagato una non completa gestione sulla rilevazione delle vendite. Con l'implementazione della gestione degli articoli nei registratori di cassa pensiamo di avere risolto una buona parte delle problematiche.

La gestione delle serre (sottoconti 6050/6051) è risultata in passivo con un saldo negativo di € 25.925,27. È comunque importante sottolineare che le serre comportano un alto costo di



manutenzione e che quest'anno sono stati effettuati interventi per la riparazione dei meccanismi e l'acquisto di carrelli essenziali per il funzionamento degli apparati. Solo queste ultime spese ammontano ad € 4.643,50. Come per le altre colture in perdita, è importante ricordare che, in ogni caso, la valenza didattica è di primaria importanza e tutti i miglioramenti tecnici (come l'automazione dei meccanismi regolatori delle aperture delle finestre e la regolazione della temperatura) sono un motivo di studio da parte degli studenti.

La gestione dei fruttiferi (sottoconti 6060/6061) si chiude con un un saldo positivo di € 8.625,53 che ci lascia molto soddisfatti tenuto conto delle avversità che si è dovuto affrontare nel corso del 2021: tra la gelata pasquale che ha praticamente annientato le drupacee (in particolare albicocche e pesche) e la cimice asiatica che ha intaccato quasi tutto il raccolto di pere pensavamo di ottenere un risultato economico molto negativo. Al contrario, anche con l'aiuto della vendita in dettaglio nei punti vendita e la cessione di parte della vendemmia alla ditta CIV & CIV di Castelfranco Emilia siamo riusciti a salvare un risultato soddisfacente.

## **61 - CASTELFRANCO CASEIFICIO**

Questa è sicuramente la voce più corposa dell'intero bilancio anche se il risultato economico non è particolarmente alto. La gestione del caseificio (sottoconti 6110/611) si chiude con un saldo positivo di € 77.286,47 a cui, anche se solo per la valutazione della performance della voce gestionale, deve essere doverosamente tolto il costo del personale pari ad € 32.202,61 che in questo piano dei conti risulta una voce a sé stante. Anche in questo caso, comunque, il saldo resterebbe attivo per un importo di € 45.083,86 che risulta di tutto rispetto a fronte di un anno difficile per il calo delle vendite nella sua prima parte a causa delle restrizioni dovute alla pandemia Covid. Si ricorda, inoltre, che è stata fatta una valutazione molto prudente delle rimanenze finali per non incorrere in una errata stima delle stesse.

## **62 - CASTELFRANCO STALLA**

La gestione della stalla (sottoconti 6210/6211) è stata affidata ad una azienda esterna con un contratto di affitto autorizzato dall'ente locale. Il saldo attivo di € 6.595,27 deriva principalmente dall'affitto mensile versato dagli affittuari a cui sono state tolte quelle spese che, anche se relative alla passata gestione, l'azienda si è dovuta accollare per consegnare la stalla a norma e con le ultime pendenze saldate. In futuro la quasi totalità delle spese non dovrebbe più essere presente nel bilancio.



### **63 - CASTELFRANCO CANTINA**

L'attività della cantina (sottoconti 6320/6321) risulta con un saldo negativo di € 11.439,07 in quanto negli ultimi anni si sono dovute affrontare varie criticità sia relative alla gestione della vendemmia, con notevoli ritardi che hanno influito sulla qualità delle uve che sono state successivamente pigiate, che per la conduzione che è stata compromessa dalle difficoltà dovute alla gestione dell'emergenza Covid (occorre sempre ricordare che l'azienda e la sua gestione è legata in maniera indissolubile alla didattica e alla presenza degli studenti i quali, materialmente, devono contribuire alla gestione aziendale stessa). Alla situazione già difficile si devono aggiungere alcune spese sostanziose necessarie come l'acquisto di nuove etichette e bottiglie di cui eravamo rimasti sprovvisti.

### **70 - VIGNOLA COLTURE**

Questa gestione risulta in passivo di € 4.709,72 in quanto l'azienda di questa sede è molto piccola e, anche se svolge un'attenta ed ottima attività didattica, necessita di numerosi interventi che superano quanto può essere prodotto. Inoltre, come detto precedentemente, non sono stati ripartiti i contributi Agrea che, con molta probabilità, avrebbero potuto compensare buona parte di questa passività. È utile ricordare che questa sede applica la coltivazione biologica dei suoi prodotti.

### **73 - VIGNOLA CANTINA**

La gestione della cantina di Vignola (sottoconti 7320/7321) è in leggero passivo di € 88,04 dovuta, probabilmente, ad una prudente stima delle rimanenze finali. Si ritiene comunque necessario mantenere questo approccio "prudente" al fine di verificare l'esatta capacità di promuovere in futuro la commercializzazione dell'aceto prodotto.

### **80 - MONTOMBRARO COLTURE**

Anche questa gestione, come quella di Vignola, risulta in passivo di € 2.926,89 in quanto è molto piccola e, nonostante l'ottima attività didattica, necessita di numerosi interventi che superano quanto può essere prodotto. Come detto precedentemente, anche in questo caso non sono stati ripartiti i contributi Agrea che, con molta probabilità, avrebbero potuto compensare buona parte di questa passività. Inoltre va ricordato che in questa sede, votata al biologico e alla coltivazione della lavanda e delle piante officinali, è presente il distillatore la cui attività è stata inserita nel conto 84 (Montombraro produzione).

### **84 - MONTOMBRARO PRODUZIONE**

Come anticipato, l'attività di produzione di prodotti officinali della sede di Montombraro (sottoconti 8410/8411) ha realizzato un'ottima performance annuale con un saldo positivo pari ad € 16.753,72 che potrà sicuramente migliorare in un futuro prossimo. La sola voce delle distillazioni (84110050) rileva un ricavo di € 11.834,43 con un notevole balzo rispetto agli scorsi anni. Gli alti costi dei materiali e la necessità di alcuni interventi sul distillatore hanno un po' frenato la spinta verso un miglior risultato economico, ma anche in questo caso occorre tener conto delle difficoltà

### **91 - PUNTO VENDITA CASTELFRANCO**

Risultato economico positivo pari ad € 8.729,33 anche se sono stati tolti tutti i ricavi per la vendita di cosmetica, latticini (parmigiano reggiano, burro, ricotta e caciotta), frutta, piante e fiori, vino, mosto, aceto e patate che sono stati girati ai rispettivi sottoconti.



## **92 - PUNTO VENDITA VIGNOLA**

Risultato economico positivo pari ad € 584,87 anche se sono stati tolti tutti i ricavi per la vendita di cosmetica, latticini (parmigiano reggiano, burro, ricotta e caciotta), frutta, piante e fiori, vino, mosto, aceto e patate che sono stati girati ai rispettivi sottoconti.

## **93 - PUNTO VENDITA MONTOMBRARO**

Risultato economico positivo pari ad € 16.749,80 anche se sono stati tolti tutti i ricavi per la vendita di cosmetica, latticini (parmigiano reggiano, burro, ricotta e caciotta), frutta, piante e fiori, vino, mosto, aceto e patate che sono stati girati ai rispettivi sottoconti.

### **Perdita o Utile di gestione**

L'utile di gestione di € 81.537,25 rappresenta una nota molto positiva per questa azienda che solo due anni fa aveva presentato una perdita di gestione che aveva molto allarmato la dirigenza. Con tenacia stiamo cercando di superare le avversità che si stanno continuamente presentando sotto tanti aspetti:

- il clima sta mutando negativamente per quanto riguarda sia la siccità che ci affligge da diversi anni che per le intemperanze stagionali dovute ai bruschi cali di temperatura in periodi assolutamente anomali;
- il perdurare della pandemia Covid ha prodotto una modifica dei consumi e dei comportamenti talmente rapida da non consentire un conseguente adeguamento delle modalità di commercializzazione dei prodotti;
- l'assenza di studenti e del personale ha creato un gap notevole dal momento che la nostra è un'azienda con fini didattici ed è impostata sulla presenza dei ragazzi nei vari settori e la loro mancanza si è fatta sentire;
- non ultima l'impossibilità di mantenere uno staff di personale costante in modo tale da accrescere la loro competenza e la loro produttività.

Tutto quanto sopra esposto dovrà essere spunto di riflessione al fine di intentare nuove strategie anche in previsione di future sfide tecnologiche che stanno avanzando a ritmo serrato.



## CONCORDANZE DELLE SCRITTURE CONTABILI CON LE CHIUSURE BANCARIE

L'azienda agraria presenta la seguente situazione alla data del 31/12/2021:

Il fondo di cassa alla data del 31/12/2021 è di € 589.108,95  
ultima reversale n. 364 del 31/12/2021  
ultimo mandato n. 485 del 30/12/2021

La Banca cassiera, sempre nella data del 31/12/2021, presenta un pari importo di € 589.108,95

Alla stessa data del 31/12/2021 la Banca d'Italia presenta un fondo di cassa pari ad € 556.695,26 che si differenzia sia dalla banca cassiera che dal bilancio dell'azienda per € 32.413,69 i quali corrispondono alle seguenti reversali non ancora contabilizzate dalla Banca d'Italia a quella data:

rev. 360 di € 687,50 .....pag. fatt. 185/2021 - Ass. Equestre terre del Panaro

rev. 361 di € 24.029,30 ....pag. fatt. 151/152/157/163/169 del 2021 - ditta CIR FOOD

rev. 362 di € 941,63 .....incassi Punto vendita di Vignola

rev. 363 di € 6.538,77 .....incassi punto vendita di Castelfranco Emilia

rev. 364 di € 216,49 .....incassi POS - Pagobancomat Castelfranco Emilia

Si dichiara che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio

Castelfranco Emilia, 15/04/2022

IL DIRETTORE S.G.A.  
Mirko Menarini

Allegati:

- Allegato 1 - stato patrimoniale
- Allegato 2 - conto economico
- Allegato 3 - conto 18 - clienti
- Allegato 4 - conto 45 - fornitori
- Allegato 5 - schede contabili
- Allegato 6 - registri IVA