# PAGAMENTI DELLA SOCIETA' 2023

## Premessa

C.F.P. Bassa Reggiana è una società consortile a responsabilità limitata e pertanto da un punto di vista civilistico contabile e fiscale opera ed è organizzata, pur essendo a totale partecipazione pubblica, come una normale società di capitali – Titolo V – Delle Società – Codice Civile.

I flussi finanziari in entrata e dei pagamenti sono registrati all'interno della contabilità generale ordinaria; tutte le operazioni sono tracciate nel sistema contabile (fatture, debiti e pagamenti, etc) e trovano riscontro all'interno dei conti correnti bancari delle società.

La società è inoltre organismo accreditato dalla Regione Emilia-Romagna all'erogazione di servizi di formazione e politiche del lavoro e pertanto per quanto attiene al requisito "affidabilità economico-finanziaria è tenuta a rispettare gli indicatori previsti ai sensi della Delibera di Giunta Regionale n. 645 del 16/05/2021. Nel set degli indicatori previsti, vi è anche quello di *Durata media dei debiti* ovvero il tempo dei pagamenti verso i fornitori da parte della società.

## 1) La procedura organizzativa dei pagamenti

- Dipendenti mensilità ordinaria entro il 10 del mese successivo
- Dipendenti mensilità aggiuntiva (13°) entro il 25 Dicembre
- Collaboratori entro il giorno 10 del mese successivo all'emissione del cedolino paga
- Indennità mensile di frequenza e/o tirocinio agli utenti entro il giorno 15 del mese successivo alla maturazione del diritto
- Incarichi per prestazioni professionali, a società e occasionali: i tempi di pagamento sono indicati nei conferimenti di incarico
- Fornitori di beni e servizi: i tempi di pagamento sono indicati nei preventivi di spesa
- Iva Contributi Imposte varie: alle scadenze di legge.

I pagamenti potrebbero subire variazioni rispetto a quanto pattuito a causa delle tempistiche di incasso dei finanziamenti pubblici e privati e/o del rispetto delle tempistiche della rendicontazione degli stessi.

## 2) Modalità di pagamento

La società adotta quale strumento principale per effettuare i pagamenti la modalità del bonifico bancario, ad esclusione delle utenze che sono addebitate direttamente in c/c tramite RID, alcune indennità di frequenza/tirocinio per le quali viene emesso l'assegno circolare non trasferibile nominativo, le raccomandate e i bollettini postali in contanti agli sportelli postali ed infine altre spese di modico valore con bancomat / carta di credito.

I pagamenti in contanti sono residuali rispetto al flusso societario, solo per importi di modico valore e nei limiti indicati dalla legge.

**3) IBAN bancari di riferimento**

- BPER Banca spa filiale di Luzzara IBAN: IT33 W 05387 66380 000001024101

- BPER Banca spa filiale di Luzzara IBAN: IT94 D 05387 66380 000000843446

- Codice SDI per Fatturazione Elettronica: M5UXCR1

**4) Modalità di incasso**

Le quote di iscrizione ai corsi di formazione e gli incassi delle fatture emesse ai clienti avvengono prevalentemente con bonifico bancario sugli IBAN sopra indicati oppure con bancomat /carta di credito presso gli uffici della società. Gli incassi in contanti sono residuali rispetto al flusso societario, solo per importi di modico valore e nei limiti indicati dalla legge.

**5) I tempi effettivi di pagamento**

Come detto, i tempi di pagamento sono monitorati con indicatore regionale ai sensi della DGR 645/2021 e ne viene presentata la serie storica su base annuale e l'avanzamento nel periodo 2022. Il valore soglia fissato dalla Regione pena l'eventuale decadenza dell'accreditamento regionale, ovvero l'accesso ai finanziamenti, è pari a 200 giorni.

**Indicatore dei pagamenti verso i fornitori in termini di durata (ultimo triennio) consultabili da bilancio aziendale nella sezione amministrazione trasparente della società (Bilanci).**

| 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|
| 108 giorni | 107,96 giorni | 93,05 giorni |

**Rilevazione andamento 2023**

| I trimestre | II trimestre | III trimestre | IV trimestre | 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 93 giorni | 92 giorni | 94 giorni | | |