AZIENDA SPECIALE EVARISTO ALMICI

Via Santuario 3 - 25086 REZZATO - BS

Codice fiscale 02416190987

Iscritta al numero 02416190987 del Reg. delle Imprese di BRESCIA

Iscritta al numero 448397 del R.E.A.

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA

AL BILANCIO AL 31/12/2019

Egregio Signor SINDACO,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un utile pari ad euro 20.905 a fronte di un utile dell'esercizio precedente pari ad euro 3782.

Il bilancio è redatto nella forma prevista dal D.M. Tesoro 26/04/1995 integrato dalla presente nota integrativa, che viene predisposta nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435-bis del codice civile.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

VALUTAZIONI

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 sono improntati a criteri di prudenza necessari ad una corretta gestione dell'Amministrazione dell'Ente, nella prospettiva di continuità dell'attività dell'azienda.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute e le consistenze finali.

Art. 2427 n. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Immobilizzazioni immateriali

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, depurate delle quote di ammortamento. Nella voce altre immobilizzazioni immateriali è indicato il valore delle migliorie su beni di terzi al netto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono rappresentate dalla quota sociale versata in qualità di socio cooperatore alla Cooperativa Brescia Est al fine dell'ottenimento di risparmi gestionali e alle quote relativa alla partecipazione a Power energia ed a Chico Mendes Onlus scsrl.

Rimanenze finali di beni

Le rimanenze di beni di consumo ammontano ad euro 45.434 e sono rappresentate da rimanenze di farmaci e parafarmaci per euro 21.721, da rimanenze finali sanitari per incontinenza per euro 6.388 da rimanenze di materiali di pulizia per euro 4.088 da rimanenze di presidi sanitari per euro 1.282 , da rimanenze di prodotti d'igiene per euro 7.457, da rimanenze di materiale alberghiero per euro 1.648 e da rimanenze finali prodotti per lavanderia per euro 2.850.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, rappresentato dal valore nominale

degli stessi ritenuto sostanzialmente nullo il rischio di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad euro 1.308.020 e sono rappresentate dal saldo di c/c per euro e da fondi monetari per euro 1.304.433 oltre al saldo dei valori in cassa per euro 3.586.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Si segnala, il risconto passivo relativo al contributo conto impianti per l'opera di manutenzione straordinaria del tetto della RSA, erogato dal Comune di Rezzato.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a euro 186.396 corrispondente al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Fondo rischi ed oneri

Non sono state accantonate somme.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Ai fini dell'IRAP, sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili.

Si rileva inoltre che, ai fini dell'IRES, in applicazione dell'art. 74 - comma 2 del Decreto del Presidente della Repubblica n. 917 del 22 dicembre 1986 ed in coerenza con le linee interpretative adottate sin dalla costituzione dell'azienda speciale, non costituisce esercizio di attività commerciale rilevante ai fini IRES "*l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali*". Non

si ritiene quindi di dover iscrivere imposte differite e/o anticipate.

Iscrizione dei ricavi

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Art. 2427 n. 2) - MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 è pari ad euro 32.114 e risulta iscritto in bilancio al netto degli ammortamenti applicati nel tempo.

Il valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 è pari ad euro 799.440 e presenta una variazione in diminuzione di euro 15.404 rispetto al valore lordo al 31/12/2018 (pari ad euro 814.844), generata dall'acquisto e dismissione dei seguenti beni strumentali:

- Attrezzature cucina – ristorante	euro	559
- Attrezzature sanitarie l/durata	euro	793
- Attrezzature sanitarie b/durata	euro	1.318
- Macchine ufficio elettroniche	euro	1.228
- Mobili e arredi	euro	4.868
- Attrezzature per palestra	euro	10.255
- Impianto locale lavanderia	euro	-34.425

Art. 2427 n. 4) - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Di seguito vengono esposte tutte le voci dell'attivo e del passivo del bilancio, espressi in Euro, con indicazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

		31/12/2018	31/12/2019	Scostamento
A)	**CREDITI V/ENTI DI RIFERIM.**	**0**	**0**	**0**
B)	**IMMOBILIZZAZIONI**			
I)	**Immobilizzazioni immateriali**			
	Valore dei beni	40.966	32.114	-8.852
	TOTALE IMM. IMMATERIALI	**40.966**	32.114	-8.852
II)	**Immobilizzazioni materiali**			
	Valore dei beni	814.844	799.440	-15.404
	- fondo ammortamento	-696.898	-692.798	4.100

	TOTALE IMM. MATERIALI	**117.945**	**106.642**	**-11.303**
III)	**Immobilizzazioni finanziarie**	**0**	**0**	
	Valore delle partecipazioni	421	615	194
	TOTALE IMM. FINANZIARI	**421**	615	194
C)	**ATTIVO CIRCOLANTE**			
		31/12/2018	**31/12/2019**	**Scostamento**
I)	**Rimanenze**	**32.570**	**45.434**	**12.864**
II)	**Crediti**			
a)	esigibili entro esercizio successivo	156.390	137.592	**-18.798**
	TOTALE CREDITI	**156.390**	**137.592**	**-18.798**
IV)	**Disponibilità liquide**	**883.643**	**1.308.020**	**424.377**
D)	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**8.945**	**14.835**	**5.890**
A)	**PATRIMONIO NETTO**			
I)	Capitale di dotazione	423.083	423.083	0
III)	Riserve di rivalutazione	0		
IV)	Riserva legale	0		
VII)	Altre riserve	0		
VIII)	Utile portato a nuovo	-98.299	-94.517	3.782
IX)	Utile d'esercizio	3782	20.905	17.123
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**328.566**	**349.471**	**20.905**
B)	**FONDI RISCHI / ONERI**	**317.719**	**316.069**	**-1.650**
C)	**T. F. R. LAVORO SUBORD.**	**175.677**	**186.396**	**10.719**
D)	**DEBITI**			
a)	esigibili entro esercizio successivo	418.920	458.315	39.395
b)	esigibili oltre esercizio successivo	0	0	0
	TOTALE DEBITI	**418.920**	**458.315**	**39.395**
E)	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**	**0**	**335.000**	**335.000**

Art. 2472 n. 5) - ELENCO PARTECIPAZIONI

Sono rappresentate dalla quota sociale detenuta nella Cooperativa Brescia Est per euro 200 e dalla quota di partecipazione a Power energia per euro 390 e alla quota di adesione a Chico Mendes Onlus scsrl per euro 25.

Art. 2427 n. 6) - ANALISI DEI CREDITI E DEI DEBITI

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano ad euro 103.083 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Crediti diversi

I crediti diversi ammontano ad euro 4.301, ricompresi nei crediti verso altri pari ad euro 17.065 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Debiti verso terzi

I debiti ammontano ad euro 458.315 e sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi. Di seguito gli stessi vengono riepilogati:

Debiti v/fornitori .....:	euro	198.425
Debiti tributari.....:	euro	7.377
Debiti v/istituti previdenziali.....:	euro	40.258
Debiti diversi.....:	euro	212.255

Non esistono debiti verso terzi di durata residua superiore a cinque anni.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI

Il Comune di Rezzato detiene la piena proprietà dell'Azienda speciale ed esercita i poteri di indirizzo previsti dalla legge e dallo Statuto.

Art. 2427 n. 8) - ONERI FINANZIARI

IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Art. 2427 n. 11) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non esistono proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Art. 2427 n. 18) - TITOLI EMESSI DALLA SOCIETA'

Stante la natura giuridica dell'Azienda, non sono stati emessi titoli.

Art. 2428 n. 3) e 4) POSSESSO O ACQUISTO

DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'

L' Azienda non detiene quote o azioni di terze società e durante l'esercizio non ha provveduto ad acquistare azioni e/o quote di terze società, né direttamente, né tramite terzi.

PROSPETTO DELLE RIVALUTAZIONI DEI BENI AI SENSI DELL'ART. 10, L. 72/83

Non è stata effettuata alcuna rivalutazione dei beni aziendali.

COMUNICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 1, LEGGE 25.1.85, NR. 6 E D.L. 556/86

L' Azienda non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

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

INFORMAZIONI EX ART.2427 NR.22) – OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

L'Azienda alla data del 31/12/2019 non ha in corso contratti di leasing.

INFORMAZIONI EX ART. 2427-BIS – INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E SULLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE ISCRITTE AD UN VALORE SUPERIORE AL LORO "FAIR VALUE".

L'Azienda alla data del 31/12/2019 non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI FINANZIARI ED ALL'ESPOSIZIONE DELL'AZIENDA SPECIALE AL RISCHIO DI PREZZO, DI CREDITO E DI LIQUIDITA'

Di seguito si evidenziano i punti salienti della policy per quanto concerne i rischi a cui è esposta l'Azienda.

RISCHIO DI CREDITO – L'attività svolta non è caratterizzata da rilevanti concentrazioni del rischio di credito.

RISCHIO DI LIQUIDITA' – L'Azienda, data la natura dell'attività principale esercitata e tenuto conto della situazione finanziaria in cui versa, non risulta esposta a rischi di liquidità.

RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE – In considerazione della posizione finanziaria dell'Azienda, attuale e prospettica, non sussiste rischio di tasso di interesse.

RISCHIO DI TASSO DI CAMBIO – L'Azienda è attiva solo in area domestica e non risulta pertanto esposta a rischio di cambio.

INFORMAZIONI RELATIVE A SOVVENZIONI, CONTRIBUTI E VANTAGGI ECONOMICI ANNO 2019

Ai sensi dell'art. 1, comma 125 – 129 L. n. 124/2017 si riporta, di seguito, il dettaglio dei contributi economici ricevuti da Pubbliche Amministrazioni.

TIPO CONTRIBUTO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO INCASSATO NEL 2019
ATS prestazioni socio sanitarie RSA	**2019**	Erogazione di prestazioni socio sanitarie da parte dell'Ente gestore Azienda Speciale "Evaristo Almici" (RSA)in relazione all'esercizio della unità d'offerta con oneri a carico del Fondo Sanitario Regionale secondo le tariffe stabilite da Regione Lombardia	€ 872.890
ATS prestazioni socio sanitarie CDI	**2019**	Erogazione di prestazioni socio sanitarie da parte dell'Ente gestore Azienda Speciale "Evaristo Almici" (CDI)in relazione all'esercizio della unità d'offerta con oneri a carico del Fondo Sanitario Regionale secondo le tariffe stabilite da Regione Lombardia	€ 99.596
ATS prestazioni socio sanitarie CDD	**2019**	Erogazione di prestazioni socio sanitarie da parte dell'Ente gestore Azienda Speciale "Evaristo Almici" (CDD)in relazione all'esercizio della unità d'offerta con oneri a carico del Fondo Sanitario Regionale secondo le tariffe stabilite da Regione Lombardia	€ 185.403
ATS prestazioni socio sanitarie RSA APERTA	**2019**	Erogazione di prestazioni socio sanitarie da parte dell'Ente gestore Azienda Speciale "Evaristo Almici" (RSA APERTA)in relazione all'esercizio della unità d'offerta con oneri a carico del Fondo Sanitario Regionale secondo le tariffe stabilite da Regione Lombardia	€ 17.927
COMUNE DI REZZATO (BS)	2019	CONTRIBUTO COSTI SOCIALI	€ 179.990
COMUNE DI REZZATO (BS)	2019	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE	€ 30.617
COMUNE DI CASTENEDOLO (BS)	2019	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 25.534
COMUNE DI BOTTICINO (BS)	2019	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 18.900
COMUNE DI NUVOLERA (BS)	2019	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 38.528

CONTINUITA'AZIENDALE

Si presume che, considerato l'impatto economico negativo sui ricavi derivanti dalle rette dell'anno 2020, che per l'unità d'offerta RSA ammontano a circa Euro 19.000, in considerazione del blocco di nuovi ingressi di ospiti nella RSA a copertura dei posti resisi liberi, è ragionevole ritenere, stante la solidità finanziaria dell'Azienda e la limitazione agli ingressi di nuovi ospiti solo per alcuni mesi dell'anno in corso, con conseguente minore introito di ricavi, che non vi siano motivi per ritenere pregiudicata la continuità aziendale.

****

In conclusione il Consiglio di Amministrazione invita il Comune di Rezzato ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, riportante un utile di Euro 20.905 a parziale copertura delle perdite pregresse.

Rezzato, lì 25.06.2020

Il Vice Presidente

Matteo Romano