

Allegato nr. 2 - Delibera nr. 4 del 31.05.2021

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 31/12/2020

Egregio Signor SINDACO,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 evidenzia una perdita pari ad euro 253.892,00 a fronte di un utile dell'esercizio precedente pari ad euro 20.905.

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 31/12/2020 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.

Non va dimenticato come il 2020 sia stato un anno senza precedenti caratterizzato dall'emergenza pandemica da Covid-19 che ha messo a dura prova i servizi socio sanitari. I dati espressi nel Bilancio 2020 evidenziano le difficoltà affrontate date dalle maggiori spese per acquisto DPI, sanificazioni, ecc. e dalle minori entrate per servizi sospesi quali CDI, fisioterapia per esterni e per breve periodo il CDD, e per posti vuoti in RSA.

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 relative alla partecipazione a Power energia.

Rimanenze finali di beni

Le rimanenze di beni di consumo ammontano ad euro 66.992 e sono rappresentate da rimanenze di farmaci e parafarmaci per euro 15.380, da rimanenze finali sanitari per incontinenza per euro 5.447 da rimanenze di materiali di pulizia per euro 6.931 da rimanenze di presidi sanitari per euro 4.731, da rimanenze di prodotti d'igiene per euro 6.717, da rimanenze di materiale alberghiero per euro 5.469, da rimanenze finali prodotti per lavanderia per euro 2.372 e da rimanenze finali dispositivi di protezione per euro 19.945.

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 1.044.321 e sono rappresentate dal saldo di c/c per euro 639.080 e da fondi monetari per euro 404.234 oltre al saldo dei valori in cassa per euro 1.007.

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 195.838 corrispondente al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Fondo rischi ed oneri

Il Fondo rischi, ammontante a € 316.069, è stato imputato, con effetto dall'1.1.2020, alla voce "Altre riserve di patrimonio netto". Il tutto in applicazione del Principio contabile OIC 29, a copertura di errori contabili anteriori all'esercizio 2020. Trattandosi di riserva di patrimonio netto, questa potrà essere utilizzata per concorrere alla copertura delle perdite pregresse e dell'esercizio 2020.

Debiti

I debiti sono iscritti al 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 31/12/2020 è pari ad euro 23.415 e risulta iscritto in bilancio al netto degli ammortamenti applicati nel tempo.

Il valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 è pari ad euro 853.254 e presenta una variazione in aumento di euro 53.813 rispetto al valore lordo al 31/12/2019 (pari ad euro 799.440), generata dall'acquisto e dismissione dei seguenti beni strumentali:

- Attrezzature generiche	euro	32.758
- Attrezzature sanitarie l/durata	euro	13.364
- Attrezzature sanitarie b/durata	euro	1.196
- Macchine ufficio elettroniche	euro	2.389
- Mobili e arredi	euro	2.869
- Impianto condizionamento RSA	euro	1.237

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.

	31/12/2019	31/12/2020	Scostamento
A) CREDITI V/ENTI DI RIFERIM.	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
D) Immobilizzazioni immateriali			
Valore dei beni	32.114	23.415	-8.699
TOTALE IMM. IMMATERIALI	32.115	23.415	-8.700
II) Immobilizzazioni materiali			0
Valore dei beni	799.440	853.254	53.814
- fondo ammortamento	-692.798	-719.081	-26.283
TOTALE IMM. MATERIALI	106.642	134.172	27.530
III) Immobilizzazioni finanziarie			
Valore delle partecipazioni	615	690	75
TOTALE IMM. FINANZIARIE	616	690	74
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
D) Rimanenze	45.434	66.992	21.558
II) Crediti			0
a) esigibili entro esercizio successivo	137.592	169.912	32.320
TOTALE CREDITI	137.592	169.912	32.320
IV) Disponibilità liquide	1.308.020	1.044.321	-263.699
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.835	8.752	-6.083
TOTALE ATTIVITA'	1.645.254	1.448.253	-197.001
A) PATRIMONIO NETTO			
D) Capitale di dotazione	423.083	423.083	0
III) Riserve di rivalutazione			0
IV) Riserva legale			0
VII) Altre riserve		242.456	242.456
VIII) Utile portato a nuovo	-94.517		94.517
IX) Utile d'esercizio	28.934	-253.892	-282.826
TOTALE PATRIMONIO NETTO	357.500	411.646	54.146
			0
B) FONDI RISCHI / ONERI	316.069	0	-316.069
C) T. F. R. LAVORO SUBORD.	186.396	195.838	9.442
D) DEBITI			0
a) esigibili entro esercizio successivo	458.315	505.659	47.344
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	0	0
TOTALE DEBITI	458.315	505.659	47.344
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	335.000	335.110	110
TOTALE PASSIVITA'	1.653.280	1.448.253	-205.027

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 490.

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

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano ad euro 130.203 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 3.258, ricompresi nei crediti verso altri pari ad euro 24.867 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Debiti verso terzi

I debiti ammontano ad euro 505.659 e sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi. Di seguito gli stessi vengono riepilogati:

Debiti v/fornitori	euro	266.420
Debiti tributari.....	euro	9.676
Debiti v/istituti previdenziali.....	euro	32.438
Debiti diversi.....	euro	197.124

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 31/12/2020 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 31/12/2020 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 2020**

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	2020	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	€ 827.587
ATS prestazioni socio sanitarie CDI	2020	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	€ 113.329
ATS prestazioni socio sanitarie CDD	2020	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	€ 162.306
ATS prestazioni socio sanitarie RSA APERTA	2020	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	€ 51.351
COMUNE DI REZZATO (BS)	2020	CONTRIBUTO COSTI SOCIALI	€ 180.000
COMUNE DI REZZATO (BS)	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE	€ 33.308
COMUNE DI CASTENEDOLO (BS)	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 19.000
COMUNE DI BOTTICINO (BS)	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 21.330
COMUNE DI NUVOLERA (BS)	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 34.310
COMUNE DI MONTIRONE (BS)	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 13.458
AZ. SPECIALE CONSORTILE BRESCIA EST	2020	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTE	€ 12.059

CONTINUITA'AZIENDALE

Seppur l'esercizio 2020 si chiuda in rilevante perdita – di natura straordinaria e correlata ad accadimenti extra aziendali, per lo più riconducibili agli effetti della pandemia Covid 19 – la liquidità aziendale si è mantenuta elevata. Per tale motivo si ritiene 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 31/12/2020, riportante una perdita di Euro 253.892.

Rezzato, li 31.05.2021

Il Presidente

Matteo Romano

