

**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 D'ESERCIZIO ANNO 2021**

Egregio Signor SINDACO,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita pari ad euro 224.780,00 inferiore alla perdita dell'esercizio precedente pari ad euro 253.892.

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 31/12/2021 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.

La gestione del Covid ha messo sicuramente a dura prova la nostra organizzazione, aggravando criticità come la carenza di personale, ampliata anche dal reclutamento straordinario da parte degli ospedali di operatori sanitari, medici, infermieri ecc. Importanti sacrifici economici sono stati sostenuti per mantenere in isolamento gli anziani affetti da Covid, per dotarci di tutti i dispositivi di protezione e dalla riorganizzazione resasi necessaria per fronteggiare le nuove esigenze e per la difficoltà a riprendere servizi come il Centro Diurno Integrato e la Fisioterapia per utenti esterni.

#### **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 miglione su beni di terzi al netto degli ammortamenti. Viene inoltre evidenziato il conto “spese incrementative rifacimento tetto”.

##### **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 29.842 e sono rappresentate da rimanenze di farmaci e parafarmaci per euro 15.868, da rimanenze finali sanitari per incontinenza per euro 5.458 da rimanenze di materiali di pulizia per euro 804 da rimanenze di presidi sanitari per euro 716, da rimanenze di prodotti d'igiene per euro 2.417, da rimanenze di materiale alberghiero per euro 820, da rimanenze finali prodotti per lavanderia per euro 984 e da rimanenze finali dispositivi di protezione per euro 2.775.

### **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 572.771 e sono rappresentate dal saldo di c/c per euro 318.447 e da fondi monetari per euro 253.432 oltre al saldo dei valori in cassa per euro 892.

### **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.

Nei risconti passivi si evidenzia la movimentazione del conto 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 230.095 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 era stato imputato del 2020 alla voce "Altre riserve di patrimonio netto" in applicazione del Principio contabile OIC 29. Trattandosi di riserva di patrimonio netto è stato utilizzato per la 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 31/12/2021 è pari ad euro 319.369 e risulta iscritto in bilancio al netto degli ammortamenti applicati nel tempo.

Il valore lordo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 è pari ad euro 865.544 e presenta una variazione in aumento di euro 12.290 rispetto al valore lordo al 31/12/2020 (pari ad euro 853.254), generata dall'acquisto e dismissione dei seguenti beni strumentali:

- Attrezzature generiche	euro	-2.160
- Attrezzature sanitarie l/durata	euro	6.880
- Attrezzature sanitarie b/durata	euro	1.542
- Macchine ufficio elettroniche	euro	8.302
- Attrezzatura per palestra	euro	2.600
- Impianto locale lavanderia	euro	327
- Attrezzature cucina ristorante	euro	-1

### **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.

	31/12/2020	31/12/2021	Scostamento
<b>A) CREDITI V/ENTI DI RIFERIM.</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>			
Valore dei beni	23.415	246.069	222.654
<b>TOTALE IMM. IMMATERIALI</b>	<b>23.415</b>	<b>246.069</b>	<b>222.654</b>
<b>II) Immobilizzazioni materiali</b>			
Valore dei beni	853.254	865.544	12.290
- fondo ammortamento	-719.081	-744.708	-25.627
<b>TOTALE IMM. MATERIALI</b>	<b>134.172</b>	<b>120.835</b>	<b>-13.337</b>
<b>III) Immobilizzazioni finanziarie</b>			
Valore delle partecipazioni	690	765	75
<b>TOTALE IMM. FINANZIARIE</b>	<b>690</b>	<b>765</b>	<b>75</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I) Rimanenze</b>	<b>66.992</b>	<b>29.841</b>	<b>-37.151</b>
<b>II) Crediti</b>			
a) esigibili entro esercizio successivo	169.912	171.707	1.795
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>169.912</b>	<b>171.707</b>	<b>1.795</b>
<b>IV) Disponibilità liquide</b>	<b>1.044.321</b>	<b>572.771</b>	<b>-471.550</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>8.752</b>	<b>25.964</b>	<b>17.212</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.448.253</b>	<b>1.167.952</b>	<b>-280.301</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I) Capitale di dotazione	423.083	423.083	0
III) Riserve di rivalutazione			
IV) Riserva legale			
VII) Altre riserve	242.456	0	-242.456
VIII) Utile portato a nuovo		-11.436	-11.436
IX) Utile d'esercizio	-253.892	-224.780	29.112
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>411.646</b>	<b>186.866</b>	<b>-224.780</b>
<b>B) FONDI RISCHI / ONERI</b>			
<b>C) T. F. R. LAVORO SUBORD.</b>	<b>195.838</b>	<b>230.095</b>	<b>34.257</b>
<b>D) DEBITI</b>			
a) esigibili entro esercizio successivo	505.659	744.743	239.084
b) esigibili oltre esercizio successivo			
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>505.659</b>	<b>744.743</b>	<b>239.084</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>335.110</b>	<b>6.247</b>	<b>-328.863</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>1.448.253</b>	<b>1.167.952</b>	<b>-280.301</b>

#### **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 565.

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

##### **Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela ammontano ad euro 148.451 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 1.572, ricompresi nei crediti verso altri pari ad euro 9.601 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

##### **Debiti verso terzi**

I debiti ammontano ad euro 744.744 e sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi. Di seguito gli stessi vengono riepilogati:

Debiti v/fornitori .....	euro	501.469
Debiti tributari.....	euro	11.284
Debiti v/istituti previdenziali.....	euro	35.863
Debiti diversi.....	euro	196.128

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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 2021**

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.

<b>TIPO CONTRIBUTO</b>	<b>ANNO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO INCASSATO NEL 2021</b>
ATS prestazioni socio sanitarie RSA	2021	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	€ 863.699
ATS prestazioni socio sanitarie CDI	2021	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	€ 22.224
ATS prestazioni socio sanitarie CDD	2021	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	€ 174.008
ATS prestazioni socio sanitarie RSA APERTA	2021	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	€ 66.868
COMUNE DI REZZATO (BS)	2021	CONTRIBUTO COSTI SOCIALI	€ 170.000
COMUNE DI REZZATO (BS)	2021	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE	€ 36.644
COMUNE DI CASTENEDOLO (BS)	2021	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 32.274



COMUNE DI BOTTICINO (BS)	2021	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 23.746
COMUNE DI NUVOLERA (BS)	2021	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 37.810
COMUNE DI MONTIRONE (BS)	2021	INTEGRAZIONE RETTA OSPITE /UTENTI	€ 14.878

### CONTINUITA'AZIENDALE

Seppur l'esercizio 2021 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 31/12/2021, riportante una perdita di Euro 224.780.

Rezzato, lì 27.04.2022

Il Presidente

Matteo Dott. Romano