

AZIENDA SPECIALE

“EVARISTO ALMICI”

Sede in Rezzato (BS) Via Santuario n. 3

C.F. e Registro Imprese di Brescia: 02416190987

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2021

Il sottoscritto Dott. Marco Nocivelli, Revisore Unico dei Conti dell'Azienda Speciale “Evaristo Almici”, nominato con Delibera di G.C. n. 90 in data 15.07.2021, già in carica dal 01.07.2018, redige la presente relazione, ai sensi e per gli effetti degli artt. 15 e 27 dello Statuto Aziendale sulla base della documentazione relativa al progetto di bilancio che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27 aprile 2022.

L'Azienda è ente strumentale del Comune di Rezzato tenuto alla contabilità economico – patrimoniale.

Preliminarmente il Revisore attesta che nel corso del 2021, sono state effettuate le verifiche contabili sia presso la sede sia “in remoto” ottemperando alle disposizioni anti covid che vietavano, o limitavano, gli accessi “in presenza”, con la collaborazione del personale amministrativo.

A conclusione delle suddette verifiche non sono emerse irregolarità contabili, amministrative o tributarie.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 rispetta le prescrizioni di cui al D.M. 26 aprile 1995, è redatto in forma abbreviata, sussistendo i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma, del Codice Civile e

si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa. Inoltre, il bilancio è stato riclassificato ai fini del deposito nel registro imprese in formato “xbrl”, in ottemperanza dell’art. 118 c. 5-bis, del D.lgs 267/00. L’Azienda ha approvato, inoltre la relazione sull’andamento gestionale dell’esercizio 2021.

Il sottoscritto ha svolto il controllo contabile del bilancio d’esercizio, assumendosi la responsabilità del giudizio professionale espresso. La responsabilità della redazione del bilancio d’esercizio in conformità alle norme di legge e ai principi contabili compete all’organo amministrativo.

In conformità ai principi di revisione, il sottoscritto revisore ha verificato i presupposti della continuità aziendale, ha acquisito ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d’esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell’Azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l’esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. L’attività svolta, a giudizio del sottoscritto revisore, fornisce una ragionevole base per l’espressione del giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell’esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi come previsto dalla normativa, si rimanda alla relazione del sottoscritto revisore.

A giudizio del sottoscritto revisore, il bilancio dell’esercizio chiuso al 31

dicembre 2021 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, la situazione finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Speciale "Evaristo Almicì".

Nel corso dell'esercizio 2021 il sottoscritto ha partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione aventi per oggetto atti fondamentali ex art. 8 dello Statuto aziendale e, sulla base delle informazioni disponibili, può affermare che non sono state rilevate violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate e tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il sottoscritto Revisore, ai sensi dell'art. 15, c. 5, dello Statuto Aziendale, ha eseguito le verifiche periodiche, vigilando sulla correttezza della tenuta della contabilità generale e acquisendo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sulle operazioni di maggiore rilievo, nonché sulla puntuale esecuzione degli adempimenti di legge fiscali, contributivi ed amministrativi che abbiano riflessi economici e finanziari.

Si conferma l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono pervenute denunce e non sono emersi fatti tali da richiedere menzione nella presente relazione.

Passando ad analizzare il risultato economico dell'esercizio, l'Azienda ha conseguito una perdita d'esercizio pari a € 224.780 €, dopo aver calcolato

ammortamenti per € 112.881. L'impatto IRES ed IRAP è nullo.

L'esercizio 2021 si chiude, quindi, con un risultato economico in perdita, in continuità con il *trend* negativo del 2020, a causa degli effetti della pandemia che hanno compromesso la piena funzionalità dei servizi.

Al termine dell'esercizio il valore della produzione si è assestato a € 2.620.698, in aumento di circa lo 6,13% rispetto all'anno 2020, le spese direttamente correlate ai ricavi di funzionamento sono invece aumentate del 4,46 %.

L'aumento dei ricavi, come detto, non è ancora ai livelli prepandemici. Anche nel 2021 la pandemia ha penalizzato gli operatori del settore socio assistenziale, con particolare riferimento alla gestione delle RSA e dei centri diurni per anziani e disabili, con le forzate chiusure (centro diurno) e riduzione degli ospiti della RSA.

Non sono presenti oneri finanziari.

Riguardo alla situazione patrimoniale, va comunque rilevata la soddisfacente liquidità dell'azienda, € 572.771 di giacenza presso la banca tesoriere, benché prosegua il trend negativo rispetto agli anni precedenti alla pandemia (€ 1.044.321 nel 2020) ed un indice di disponibilità (attività a breve meno passività a breve), pari a € 294.474, in netta diminuzione (775.655 del 2020).

Nella voce ratei e risconti passivi si evidenzia la movimentazione del conto costituito dal contributo in conto impianti erogato da Comune di Rezzato nel 2019 per l'intervento di manutenzione straordinaria dell'immobile destinato ad RSA. Con il completamento dell'opera vengono imputate le quote di contributo tra i ricavi, nel rispetto della competenza economica, a

fronte della rilevazione delle quote di ammortamento.

I dati di bilancio sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
Attività	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	246.069	23.415
Immobilizzazioni materiali	120.836	134.172
Immobilizzazioni finanziarie	765	690
Crediti e rimanenze	201.546	236.903
Disponibilità liquide	572.771	1.044.321
Ratei e risconti attivi	25.964	8.752
Totale attività	1.167.952	1.448.254
Passività		
Patrimonio netto	186.867	411.647
Fondi per rischi e oneri		-
Fondo TFR	230.095	195.838
Debiti	479.844	505.659
Ratei e risconti passivi	271.146	335.110
Totale passività	1.167.952	1.448.254
CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
Valore della produzione	2.620.698	2.469.224
Costi della produzione	2.855.788	2.733.729
Differenza	-235.090	-264.505
Proventi finanziari	10.310	10.613
Oneri finanziari	-	-
Proventi/oneri straordinari	-	-
Risultato prima delle imposte	-224.780	-253.892
Imposte sul reddito		-
Utile/perdita d'esercizio	-224.780	-253.892

I criteri generali adottati nella valutazione dei componenti dello Stato

Patrimoniale e del Conto Economico, nella prospettiva della continuità aziendale, sono conformi alla normativa attuale e ispirati ai criteri di prudenza e competenza. Inoltre, non si discostano dai criteri utilizzati negli esercizi precedenti e le voci del bilancio in oggetto sono perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente, fatto salvo il giro contabile del "Fondo rischi e oneri" di cui si è già data spiegazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte per un valore pari al costo sostenuto ridotto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo storico di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento. I beni che costituiscono le immobilizzazioni non sono mai stati oggetto di rivalutazione.

Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante sulla base di piani di ammortamento rappresentativi della stimata residua vita utile economico-tecnica dei cespiti.

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo.

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

I debiti sono espressi al loro valore nominale.

Il Fondo trattamento di fine rapporto rappresenta le anzianità maturate dai dipendenti al termine dell'esercizio.

I ratei e i risconti sono stati determinati sulla base del principio di competenza temporale, rettificando e integrando costi e ricavi al fine di imputare al Conto Economico esclusivamente le poste di natura economica

inerenti all'esercizio 2021.

Il bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Con riferimento agli ammortamenti dell'esercizio, non è stata esercitata la deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2), del codice civile, di cui all'art. 3, c. 5-quinquiesdecies, del DL 228/2021 che ha esteso anche al 2021 quanto già ammesso dall'art. 60, c. 7-bis, del DL 104/20. Pertanto, gli ammortamenti sono stati regolarmente iscritti in bilancio con i criteri statuiti dai principi contabili nazionali.

La relazione gestionale contiene le informazioni relativamente all'impatto dell'emergenza come da raccomandazioni statuite dal Documento Interpretativo n. 6 OIC.

Non risultano deroghe alle norme di legge ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 C.C. applicate dall'Organo Amministrativo nella redazione del bilancio d'esercizio.

L'Azienda ha ottemperato all'obbligo informativo previsto dall'art. 1, c. 125 e segg., della L. 124/17, concernente l'elenco analitico delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni nel corso dell'esercizio 2021.

§§§§§§§§

CONCLUSIONI

Il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda speciale Evaristo Almici per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 in conformità

alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Il Revisore attesta che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale ai sensi dell'art. 2423-bis del codice civile. Non sussistono, secondo le informazioni fornite dall'organo amministrativo, al momento della redazione del bilancio e della stesura della presente relazione, incertezze sulla continuità aziendale, così come definita dai principi contabili, tali da doverne dare informativa.

Pertanto, il sottoscritto Revisore, ai sensi e per gli effetti dell'art. 27 dello statuto aziendale, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 da parte del Comune di Rezzato, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Rezzato, 29 aprile 2022



Dr Marco Nocivelli