



## Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31/12/2020

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., compatibilmente con la particolare natura giuridica dell'ente "Azienda Speciale Comunale".

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto del D.Lgs. 139/2015, con il quale è stata data attuazione alla Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, introdotto come documento obbligatorio, anche il Rendiconto Finanziario ed ha modificato in parte gli schemi di bilancio, i criteri di valutazione e il contenuto della nota integrativa.

Considerata l'emergenza sanitaria per l'epidemia da Covid-19 e tenuto conto dell'art. 106 del D.L. 17 marzo 2020 n.18 e della Legge n. 21/2021 pubblicata sulla G.U. 01/03/2021 n. 51, il Consiglio di Amministrazione ha convenuto di approvare il Bilancio d'esercizio 2020 entro i 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

**Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

**Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)**

Premesso che con l'art. 7 del DL 23/2020 si sono neutralizzati per i bilanci 2019 e 2020 gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19, va comunque data una opportuna informativa.

Si fa presente che l'emergenza legata alla diffusione pandemica del Covid-19 ha comportato notevoli difficoltà anche alla nostra azienda, in particolare per il crollo dei ricavi per rette, dei contributi regionali per centri diurni e anche per il blocco degli ingressi dal territorio nelle RSA e la chiusura dei Centri Diurni per anziani, oltre ai maggiori costi che si sono sostenuti per mettere in sicurezza operatori e ospiti.

L'impatto economico e finanziario della pandemia sul Bilancio 2020 è stato solo in parte contenuto con i contributi straordinari erogati dalla Regione Lombardia e dal Comune di Cremona, nonché dall'Inail per rimborsi su infortuni straordinari da Covid-19.

L'andamento della gestione dell'esercizio 2021 verrà attentamente monitorata dal Consiglio di Amministrazione al fine di valutare le prospettive della continuità aziendale.

**CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

**CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

**CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

**PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

**CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per le spese di manutenzione straordinaria e quelle effettuate sui beni di terzi, la valutazione indicata in bilancio e le procedure di ammortamento adottate tengono conto di un'utilità stimata rispettivamente in 33 e 6 o 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o, nel caso di beni pervenuti gratuitamente, al valore indicato nei relativi atti già citati nelle Note Integrative ai bilanci dei precedenti esercizi, al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 12,50% - 15% - 20%

Attrezzatura varia, tecnica e sanitaria: 12,50%

Altri beni:

- mobili e arredi e macchine ufficio ordinarie: 10% - 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20% - 25%

**Immobilizzazioni finanziarie**

Non risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

**Rimanenze**

Le rimanenze di merci, rappresentate soprattutto da generi alimentari, medicinali, parafarmaci e prodotti vari per la pulizia, sono iscritte in bilancio all'ultimo costo di acquisto (Fifo), il quale è comunque inferiore al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Strumenti finanziari derivati**

L'azienda non ha in essere strumenti finanziari derivati.

**Crediti**

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato appostando anche uno specifico fondo svalutazione dei crediti esistenti, in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, ciò anche tenuto conto della previsione di imputazione nelle dichiarazioni fiscali dei futuri esercizi di componenti positive di reddito già civilisticamente rilevate e fiscalmente rinviate.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

**Fondi per rischi ed oneri**

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 n. 14/a C.C., si evidenzia che si è provveduto all'iscrizione in Bilancio delle imposte differite relative a contributi straordinari, contabilizzati secondo il criterio di competenza, per i quali la tassazione è rinviata all'atto dell'effettiva riscossione (criterio di cassa) ai sensi dell'art. 88 del TUIR.

Sempre in tale conto di bilancio sono stati anche iscritti:

- a) un Fondo imposte differite determinato per effetto della tassazione futura delle somme che saranno incassate dalla liquidazione dei beni mobili ed immobili dell'eredità del Sig. Luciano Somenzi ed indirettamente della sorella Lucia, che nel proprio testamento ha devoluto il 90% di quanto verrà realizzato dalla vendita di tutti i suoi beni all'Azienda Speciale con vincolo di investimento in strutture ed arredi;
- b) un Fondo imposte differite per effetto della tassazione residua futura delle donazioni ricevute nel corso dell'anno 2017 finalizzate alla realizzazione di opere volte a ottimizzare i servizi offerti agli ospiti.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Non esiste in bilancio alcun accantonamento a tale titolo, vista la natura pubblicistica del contratto di lavoro applicato ai dipendenti.

**Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

**Valori in valuta**

Non esistono valori in valuta da iscrivere in bilancio.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

**ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### CREDITI VERSO SOCI

Non esistono crediti da iscrivere in bilancio a tale titolo vista la particolare natura dell'azienda Speciale.

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 702.050 (€ 667.304 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	9.032	0	254.176	404.096	667.304
Valore di bilancio	9.032	0	254.176	404.096	667.304
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	0	1.945	158.121	0	160.066
Ammortamento dell'esercizio	5.848	642	0	118.830	125.320
Altre variazioni	0	0	1	-1	0
Totale variazioni	-5.848	1.303	158.122	-118.831	34.746
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050
Valore di bilancio	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

##### **Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 285.265 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Oneri pluriennali	9.760	-2.440	7.320
	Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	5.283	-305	4.978
	Costi per migliorie su beni di terzi	389.053	-116.086	272.967
<b>Totale</b>		404.096	-118.831	285.265

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2020.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 563.435 (€ 655.964 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	33.831	668.787	2.201.398	2.448.063	5.352.079
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.854	516.273	1.958.592	2.213.396	4.696.115
Valore di bilancio	25.977	152.514	242.806	234.667	655.964
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	0	32.051	39.609	51.727	123.387
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	221	0	221
Ammortamento dell'esercizio	3.383	31.179	75.008	106.125	215.695
Totale variazioni	-3.383	872	-35.620	-54.398	-92.529
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	33.831	700.597	2.234.502	2.460.366	5.429.296
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.237	547.211	2.027.316	2.280.097	4.865.861
Valore di bilancio	22.594	153.386	207.186	180.269	563.435

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

### Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 180.269 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie ufficio	162.197	-50.582	111.615
	Macchine d'ufficio elettroniche	66.504	161	66.665
	Automezzi	5.966	-3.977	1.989
<b>Totale</b>		234.667	-54.398	180.269

### Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del codice civile, si osserva che non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Partecipazioni in imprese controllate**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese controllate.

**Partecipazioni in imprese collegate**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese collegate.

**ATTIVO CIRCOLANTE****Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 336.816 (€ 231.410 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	231.410	105.406	336.816
<b>Totale rimanenze</b>	231.410	105.406	336.816

**Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.770.164 (€ 3.006.197 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi / svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	2.245.435	0	2.245.435	322.872	1.922.563
<b>Crediti tributari</b>	149.765	0	149.765		149.765
<b>Imposte anticipate</b>			448.785		448.785
<b>Verso altri</b>	1.249.051	0	1.249.051	0	1.249.051
<b>Totale</b>	3.644.251	0	4.093.036	322.872	3.770.164

**Crediti - Distinzione per scadenza**

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.498.843	423.720	1.922.563	1.922.563	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	108.325	41.440	149.765	149.765	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	108.392	340.393	448.785			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.290.637	-41.586	1.249.051	1.249.051	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.006.197</b>	<b>763.967</b>	<b>3.770.164</b>	<b>3.321.379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ulteriori informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscalità anticipata e differita".

In merito alla voce "crediti verso altri" esposto in Bilancio per un importo complessivo di € 1.249.051, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 1.039.091, ancora da realizzare, derivante dalle disposizioni testamentarie volute dal Sig. Somenzi Luciano, il quale nel devolvere il 90% del suo patrimonio personale a favore dell'Azienda Speciale, ha disposto che tale patrimonio venga liquidato dagli esecutori testamentari e che le relative somme realizzate vengano investite per la costruzione e/o l'arredo di una struttura immobiliare dell'Azienda.

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.922.563	1.922.563
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	149.765	149.765
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	448.785	448.785
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.249.051	1.249.051
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.770.164</b>	<b>3.770.164</b>

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.219.878 (€ 4.467.214 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.465.865	-1.247.166	3.218.699
Denaro e altri valori in cassa	1.349	-170	1.179
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.467.214</b>	<b>-1.247.336</b>	<b>3.219.878</b>

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 19.665 (€ 13.351 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	13.351	6.314	19.665
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>13.351</b>	<b>6.314</b>	<b>19.665</b>

#### *Composizione dei risconti attivi:*

	Descrizione	Importo
	Abbonamenti e pubblic.	650
	Tassa circolazione automezzi	475
	Manutenzione e assistenza varia	12.976
	Altri risconti	5.564
<b>Totale</b>		<b>19.665</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.340.700 (€ 5.004.604 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	832.468	0	0	0
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	4.167.122	0	-626.111	0
<b>Totale altre riserve</b>	4.167.122	0	-626.111	0
Utili (perdite) portati a nuovo	259.238	0	371.887	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-254.224	0	254.224	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	5.004.604	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		832.468
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	0	-40.444		3.500.567
<b>Totale altre riserve</b>	0	-40.444		3.500.567
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		631.125
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-623.460	-623.460
<b>Totale Patrimonio netto</b>	0	-40.444	-623.460	4.340.700

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti, tenuto conto che l'importo compreso nella voce "Capitale Netto" rappresenta la contropartita del valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali pervenute all'Azienda Speciale, a titolo gratuito, da parte delle ex IPAB, come già riferito nella nota integrativa al bilancio 2004.

La voce "altre riserve" per € 3.500.567, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 3.403.862 della quale si è già riferito nel commento alla voce "crediti verso altri".

#### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	832.468			0	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	3.500.567	riserva vincolata		0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	3.500.567			0	0	0
<b>Utili portati a nuovo</b>	631.125	riserve di utili		631.125	0	0
<b>Totale</b>	4.964.160			631.125	0	0
<b>Residua quota distribuibile</b>				631.125		

Legenda: A: aumento di capitale B: copertura perdite C: distribuzione ai soci D: altri vincoli statutari E: altro

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 117.396 (€ 143.924 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	87.924	0	56.000	143.924
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Altre variazioni</b>	0	-26.528	0	0	-26.528
<b>Totale variazioni</b>	0	-26.528	0	0	-26.528
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	61.396	0	56.000	117.396

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.106.412 (€ 3.862.856 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.448.497	-196.870	1.251.627
<b>Debiti tributari</b>	301.284	264	301.548
<b>Debiti v/ist.prev. e sic. sociale</b>	815.881	18.153	834.034
<b>Altri debiti</b>	1.297.194	422.009	1.719.203
<b>Totale</b>	3.862.856	243.556	4.106.412

**Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.448.497	-196.870	1.251.627	1.251.627	0	0
Debiti tributari	301.284	264	301.548	301.548	0	0
Debiti v/ist.prev. e sic. sociale	815.881	18.153	834.034	834.034	0	0
Altri debiti	1.297.194	422.009	1.719.203	1.719.203	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>3.862.856</b>	<b>243.556</b>	<b>4.106.412</b>	<b>4.106.412</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Debiti - Ripartizione per area geografica**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica	Italia	
Debiti verso fornitori	1.251.627	1.251.627
Debiti tributari	301.548	301.548
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	834.034	834.034
Altri debiti	1.719.203	1.719.203
<b>Debiti</b>	<b>4.106.412</b>	<b>4.106.412</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del codice civile, si attesta la non presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.:

**Finanziamenti effettuati dai soci**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del codice civile, si attesta la non esistenza di finanziamenti effettuati dai soci, vista la particolare natura giuridica dell'Azienda Speciale.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 47.500 (€ 30.056 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	30.056	17.444	47.500
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>30.056</b>	<b>17.444</b>	<b>47.500</b>

**INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO****VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Descrizione	2019	2020
RSA	13.074.986	12.540.904
Servizi di riabilitazione	4.831.471	4.829.046
CDI	1.743.317	729.190
Assistenza domiciliare integrata	360.804	369.754
Centri diurni per disabili	1.093.368	0
<b>Totale prestazioni socio sanitarie integrate</b>	<b>21.103.946</b>	<b>18.468.894</b>
Comunità alloggio per disabili	150.239	0
Comunità alloggio anziani	328.083	291.542
<b>Totale prestazioni socio ass. educativi</b>	<b>478.322</b>	<b>291.542</b>
<b>Totale</b>	<b>21.582.268</b>	<b>18.760.436</b>

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.024.154 (€ 709.101 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2019	2020
Introiti diversi	76.928	63.447
Oblazioni	14.354	63.037
Contributi straordinari	0	544.685
Servizio mensa interna	21.403	15.400
Rimborsi bolli su fatture emesse	14.564	10.250
Proventi gestione lavanderia	10.822	9.626
Plusvalenze ordinarie	128	5.081
Sopravvenienze attive	522.603	159.245
Utilizzo fondo svalutazione crediti	11.456	46.621
Altri ricavi e proventi	36.843	106.762
<b>Totali</b>	<b>709.101</b>	<b>1.024.154</b>

**COSTI DELLA PRODUZIONE****Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.882.740 (€ 6.401.862 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2019	2020
Spese prestazioni di servizi appaltati	1.260.436	0
Soggiorni CDD, CSS e CAM	26.949	0
Trasporti	155.439	72.671
Energia elettrica	702.191	662.842
Riscaldamento e gas	579.635	526.923
Acqua	116.214	80.934
Spese di manutenzione e riparazione	814.932	793.748
Consulenze sanitarie	907.669	1.003.520
Servizi educativi e terapia occupazionale	384.930	384.930
Esami e viste esterne ricoverati	79.841	92.458
Servizio lavanolo	296.878	265.070
Spese di pulizia	527.930	520.031
Servizi e consulenze tecniche	82.004	81.558
Compensi agli Amministratori e Revisori	12.688	12.688
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	50.513	17.810
Spese telefoniche	19.885	20.064
Assicurazioni	120.612	114.309
Spese di viaggio e trasferta	910	237
Spese pubblicità	3.660	0
Spese di aggiornamento e formazione	20.817	1.957
Spese per animazione	2.677	659
Assistenza software e hardware	102.846	106.753
Spese legali	0	8.778
Altri servizi diversi	132.206	114.800
<b>Totali</b>	<b>6.401.862</b>	<b>4.882.740</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 103.575 (€ 74.847 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 550.833 (€ 311.647 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2019	2020
Tasse smaltimento rifiuti	99.628	97.643
Imposte, tasse e diritti vari	22.507	20.934
Spese di cancelleria e ufficio	30.400	33.498
Abbonamenti riviste, giornali	2.831	2.179
Convenzioni con volontariato	8.500	1.459
Perdite su crediti	11.456	46.621
Minusvalenze e sopravvenienze	70.377	171.519
Altri oneri di gestione	65.948	176.980
<b>Totali</b>	<b>311.647</b>	<b>550.833</b>

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI****Proventi da partecipazione**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del codice civile, si evidenzia la mancanza di proventi da partecipazione.

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte differite	Imposte anticipate
IRES	-9.584	340.393
Imposte sostitutive		
<b>Totale</b>	<b>-9.584</b>	<b>340.393</b>

**Fiscalità anticipata e differita**

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) e b) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte anticipate e differite.

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

**Attività per imposte anticipate**

	IRES	IRAP	TOTALE
	da differenze temporanee	da differenze temporanee	
<b>1. Importo iniziale</b>	108.392	0	108.392
<b>2. Aumenti:</b>			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	351.582	0	351.582
2.2 Altri aumenti	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	11.189	0	11.189
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>448.785</b>	<b>0</b>	<b>448.785</b>

Si precisa che la perdita fiscale del 2020 di € 1.447.258 ha comportato la necessità di iscrivere imposte anticipate per € 347.342, in quanto la possibilità di riportare le perdite negli esercizi futuri genera, per il principio di competenza economica, una differenza temporanea di imposta deducibile. Questa differenza di imposta verrà utilizzata per ridurre il carico fiscale degli esercizi futuri, come previsto dall'OIC 25.

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte differite sorte nell'esercizio.

**Passività per imposte differite**

	IRES	IRAP	TOTALE
	Importo	importo	importo
<b>4. Importo iniziale</b>	47.652	0	47.652
<b>5. Aumenti:</b>			
5.1 Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
5.2 Altri aumenti	0	0	0
<b>6. Diminuzioni</b>			
3.1 Imposte differite annullate nell'esercizio	9.584	0	9.584
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>38.068</b>	<b>0</b>	<b>38.068</b>

In merito all'accantonamento delle imposte differite, si precisa che si è provveduto a contabilizzare anche quelle relative alla tassazione futura delle donazioni ricevute nel corso dell'esercizio 2017 e del residuo da incassare sull'eredità Somenzi, così come previsto dall'art. 88 del TUIR, rilevando solo il debito nei "Fondi per rischi ed oneri", avendo invece stornato il corrispondente costo per "Oneri per imposte differite" dalla Riserva vincolata.

### Informazioni sulle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES – IRAP)

Qui di seguito viene riportato il prospetto di riconciliazione tra il risultato di bilancio ante imposte e l'imponibile fiscale.

#### IRES

Descrizione	IRES
<b>Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)</b>	<b>-973.438</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Rendita fabbricati non strumentali	1.178
Imposte indeducibili (IMU)	4.229
Quota 80% gestione autovetture	5.729
Quota 20% gestione telefonia	4.013
1/5 Contributi anno 2016	3.425
1/5 Contributi anno 2017	3.954
Contributi incassati nel 2020	32.554
1/5 Donazioni anno 2017	44.000
1/5 Eredità Somenzi incassata nel 2018	26.600
Maggiori acc.ti per svalutazione crediti	17.667
Altri costi indeducibili	1.999
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>145.348</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Quota deducibile IMU	1.339
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	532.145
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	18.768
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborso da Covid)	28.297
Deduzione IRAP (costo del personale)	0
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>619.168</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>-1.447.258</b>
<b>ACE</b>	<b>0</b>
<b>Imponibile IRES (perdita fiscale)</b>	<b>-1.447.258</b>
<b>IRES dell'esercizio (24%)</b>	<b>0</b>

**IRAP**

<b>Descrizione</b>	<b>IRAP</b>
<b>Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)</b>	<b>-973.438</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Imposte indeducibili (IMU)	4.229
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	73.753
Costo del lavoro	13.062.741
Costo lavoro Co.co.co. e comando	0
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>13.140.723</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	532.145
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	18.768
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborso da Covid)	28.297
Interessi	604
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>618.433</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>11.548.852</b>
<b>Totale deduzioni</b>	<b>12.038.664</b>
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>-489.812</b>
<b>IRAP dell'esercizio (3,90%)</b>	<b>0</b>

**ALTRE INFORMAZIONI****Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del codice civile:

	31/12/2019	31/12/2020
Operai	374	360
Impiegati	13	15
Quadri	11	10
Dirigenti	9	8
<b>Totale</b>	<b>407</b>	<b>393</b>

**Compensi agli organi sociali**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del codice civile:

	Importo
Compensi amministratori	0
Compensi a Revisore Unico	12.688
<b>Totale compensi</b>	<b>12.688</b>

**Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci**

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2020 non sono state effettuate operazioni con dirigenti, amministratori e sindaci dell'Azienda Speciale o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

**Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis - operazioni con parti correlate**

L'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

**Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 ter - operazioni fuori bilancio**

Non ci sono accordi fuori bilancio i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale ma che possono esporre l'Azienda Speciale a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

**Informazioni ai sensi dell'art. 2427 - bis C.C.**

Ai sensi dell'art. 2427-bis, C.C. si attesta che l'Azienda Speciale non ha in essere strumenti finanziari strutturati.

**Documento programmatico sulla sicurezza**

Ai sensi del D.lgs. 196/2003 gli Amministratori dichiarano che l'Ente si è adeguato alle misure in materia di protezione dei dati personali secondo i termini e le modalità della predetta normativa.

**Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

**Conclusioni**

In conclusione il bilancio chiuso al 31/12/2020 presenta una perdita d'esercizio di €. 623.460, che si propone di coprire mediante l'utilizzo delle riserve di avanzi di gestione degli anni precedenti.

Cremona, lì 27 aprile 2021

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(dott. Emilio Arcaini)*