



## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 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.

### 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 CONTINUITA' 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.

### **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 o di produzione interna, 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 riverteranno, 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 € 1.236.543 (€ 702.050 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
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050
Valore di bilancio	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	2.245	655.645	0	657.890
Ammortamento dell'esercizio	3.184	1.383	0	118.830	123.397
Totale variazioni	(3.184)	862	655.645	(118.830)	534.493
Valore di fine esercizio					
Costo	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543
Valore di bilancio	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

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

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 166.435 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Oneri pluriennali	7.320	(2.440)	4.880
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	4.978	(305)	4.673
Costi per migliorie su beni di terzi	272.967	(116.085)	156.882
<b>Totale</b>	<b>285.265</b>	<b>(118.830)</b>	<b>166.435</b>

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2021.

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 513.387 (€ 563.435 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
Valore di inizio esercizio					
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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	620	11.398	42.744	84.184	138.946
Ammortamento dell'esercizio	3.414	33.924	62.203	89.453	188.994
Totale variazioni	(2.794)	(22.526)	(19.459)	(5.269)	(50.048)
Valore di fine esercizio					
Costo	34.451	711.973	2.277.078	2.537.513	5.561.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.651	581.113	2.089.351	2.362.513	5.047.628
Valore di bilancio	19.800	130.860	187.727	175.000	513.387

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

**Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 175.000 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	111.615	(12.415)	99.200
Macchine d'ufficio elettroniche	66.665	267	66.932
Automezzi	1.989	6.879	8.868
<b>Totale</b>	<b>180.269</b>	<b>(5.269)</b>	<b>175.000</b>

**Operazioni di locazione finanziaria**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese controllate.

**Partecipazioni in imprese collegate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 € 281.062 (€ 336.816 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>	336.816	(55.754)	281.062
<b>Totale rimanenze</b>	<b>336.816</b>	<b>(55.754)</b>	<b>281.062</b>

**Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.324.993 (€ 3.770.164 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
Verso clienti	2.162.799	0	2.162.799	281.252	1.881.547
Crediti tributari	137	0	137		137
Imposte anticipate			393.272		393.272
Verso altri	1.050.037	0	1.050.037	0	1.050.037
<b>Totale</b>	<b>3.212.973</b>	<b>0</b>	<b>3.606.245</b>	<b>281.252</b>	<b>3.324.993</b>

### 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	1.922.563	(41.016)	1.881.547	1.881.547	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	149.765	(149.628)	137	137	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	448.785	(55.513)	393.272			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.249.051	(199.014)	1.050.037	1.050.037	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.770.164</b>	<b>(445.171)</b>	<b>3.324.993</b>	<b>2.931.721</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 € 1.050.037, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 814.091, 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	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.881.547	137	393.272	1.050.037	3.324.993
<b>Totale</b>	<b>1.881.547</b>	<b>137</b>	<b>393.272</b>	<b>1.050.037</b>	<b>3.324.993</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 € 3.874.269 (€ 3.219.878 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	3.218.699	654.609	3.873.308
Denaro e altri valori in cassa	1.179	(218)	961
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.219.878</b>	<b>654.391</b>	<b>3.874.269</b>

**RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

I ratei e risonci attivi sono pari a € 16.918 (€ 19.665 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	19.665	(2.747)	16.918
<b>Totale ratei e risonci attivi</b>	<b>19.665</b>	<b>(2.747)</b>	<b>16.918</b>

**Composizione dei risonci attivi**

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	594
Tassa circolazione automezzi	395
Manutenzioni e assistenza varia	12.254
Altri risonci	3.675
<b>Totale</b>	<b>16.918</b>

**Oneri finanziari capitalizzati**

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 € 4.641.243 (€ 4.340.700 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	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	832.468	0	0	0	0	0		832.468
<b>Altre riserve</b>								
<b>Varie altre riserve</b>	3.500.567	0	0	0	0	(21.976)		3.478.591
<b>Totale altre riserve</b>	3.500.567	0	0	0	0	(21.976)		3.478.591
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	631.125	0	(623.460)	0	0	0		7.665
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(623.460)	0	623.460	0	0	0	322.519	322.519
<b>Totale Patrimonio netto</b>	4.340.700	0	0	0	0	(21.976)	322.519	4.641.243

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 € 3.478.591, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 3.409.947 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>	3.478.591	Riserva vincolata		0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	3.478.591			0	0	0
<b>Utili portati a nuovo</b>	7.665	riserve di utili		7.665	623.460	0
<b>Totale</b>	4.318.724			7.665	623.460	0
<b>Residua quota distribuibile</b>				7.665		

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

**FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 94.764 (€ 117.396 nel precedente esercizio).

**AZIENDA SPECIALE COMUNALE CREMONA SOLIDALE**

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
Valore di inizio esercizio	0	61.396	0	56.000	117.396
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	6.000	6.000
Utilizzo nell'esercizio	0	28.632	0	0	28.632
Totale variazioni	0	(28.632)	0	6.000	(22.632)
Valore di fine esercizio	0	32.764	0	62.000	94.764

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 € 4.511.165 (€ 4.106.412 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	1.251.627	193.190	1.444.817
Debiti tributari	301.548	(31.935)	269.613
Debiti vs.ist. di prev. e sicurezza sociale	834.034	123.575	957.609
Altri debiti	1.719.203	119.923	1.839.126
<b>Totale</b>	<b>4.106.412</b>	<b>404.753</b>	<b>4.511.165</b>

### 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	1.251.627	193.190	1.444.817	1.444.817	0	0
Debiti tributari	301.548	(31.935)	269.613	269.613	0	0
Debiti vs.ist. di prev. e di sic.sociale	834.034	123.575	957.609	957.609	0	0
Altri debiti	1.719.203	119.923	1.839.126	1.839.126	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>4.106.412</b>	<b>404.753</b>	<b>4.511.165</b>	<b>4.511.165</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:

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.444.817	269.613	957.609	1.839.126	4.511.165
<b>Totale</b>	<b>1.444.817</b>	<b>269.613</b>	<b>957.609</b>	<b>1.839.126</b>	<b>4.511.165</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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, comma 1 numero 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 € 0 (€ 47.500 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>Risconti passivi</b>	47.500	(47.500)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	47.500	(47.500)	0

**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	2020	2021
RSA	12.540.904	13.571.697
Servizi di riabilitazione	4.829.046	4.880.625
CDI	729.190	1.574.209
Assistenza domiciliare integrata	369.754	439.244
Centri diurni per disabili	0	0
<b>Totale prestazioni socio sanitarie integrate</b>	<b>18.468.894</b>	<b>20.465.775</b>
Comunità alloggio per disabili	0	0
Comunità alloggio anziani	291.542	271.877
<b>Totale prestazioni socio ass. educativi</b>	<b>291.542</b>	<b>271.877</b>
<b>Totale</b>	<b>18.760.436</b>	<b>20.737.652</b>

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.187.535 (€ 1.024.154 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2020	2021
Introiti diversi	63.447	60.721
Oblazioni	63.037	40.703
Contributi straordinari	544.685	151.594
Servizio mensa interna	15.400	13.808
Rimborsi bolli su fatture emesse	10.250	12.764
Proventi gestione lavanderia	9.626	9.673
Plusvalenze ordinarie	5.081	4
Sopravvenienze attive	159.245	544.242
Utilizzo fondo svalutazione crediti	46.621	52.434
Altri ricavi e proventi	106.762	301.592
<b>Totali</b>	<b>1.024.154</b>	<b>1.187.535</b>

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

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.381.659 (€ 4.882.740 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

AZIENDA SPECIALE COMUNALE CREMONA SOLIDALE

Descrizione	2020	2021
Trasporti	72.671	186.090
Energia elettrica	662.842	605.293
Riscaldamento e gas	526.923	668.776
Acqua	80.934	89.210
Spese di manutenzione e riparazione	793.748	856.889
Consulenze sanitarie	1.003.520	1.181.468
Servizi educativi e terapia occupazionale	384.930	384.930
Esami e viste esterne ricoverati	92.458	96.333
Servizio lavanolo	265.070	289.687
Spese di pulizia	520.031	527.945
Servizi e consulenze tecniche	81.558	101.156
Compensi agli Amministratori e Revisori	12.688	15.226
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	17.810	3.093
Spese telefoniche	20.064	19.950
Assicurazioni	114.309	129.989
Spese di viaggio e trasferta	237	1.251
Spese di aggiornamento e formazione	1.957	1.635
Assistenza software e hardware	106.753	102.130
Spese legali	8.778	17.427
Altri servizi diversi	115.459	103.182
<b>Totali</b>	<b>4.882.740</b>	<b>5.381.659</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 € 121.465 (€ 103.575 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 318.365 (€ 550.833 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2020	2021
Tasse smaltimento rifiuti	97.643	97.120
Imposte, tasse e diritti vari	20.934	21.287
Spese di cancelleria e ufficio	33.498	29.803
Abbonamenti riviste, giornali	2.179	1.833
Convenzioni con volontariato	1.459	7.040
Perdite su crediti	46.621	52.434
Minusvalenze e sopravvenienze	171.519	16.590
Altri oneri di gestione	176.980	92.257
<b>Totali</b>	<b>550.833</b>	<b>318.365</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia la mancanza di proventi da partecipazioni.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	0	0	(11.688)	(55.513)	
IRAP	36.654	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>36.654</b>	<b>0</b>	<b>(11.688)</b>	<b>(55.513)</b>	<b>0</b>

Si precisa che le imposte differite contengono anche i rversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

### 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>	448.785	0	448.785
<b>2. Aumenti:</b>			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	1.440	0	1.440
2.2 Altri aumenti	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	56.953	0	56.953
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>393.272</b>	<b>0</b>	<b>393.272</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. Nell'esercizio 2021 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 184.872 e, pertanto, sono state stornate imposte anticipate per € 44.369. Le altre diminuzioni delle imposte anticipate sono relative all'utilizzo del del fondo rischi su crediti.

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>1. Importo iniziale</b>	38.068	0	38.068
<b>2. Aumenti:</b>			
2.1 Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2 Altri aumenti	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>			
3.1 Imposte differite annullate nell'esercizio	11.688	0	11.688
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>26.380</b>	<b>0</b>	<b>26.380</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>402.998</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Rendita fabbricati non strumentali	94
Imposte indeducibili (IMU)	2.397
Quota 80% gestione autovetture	7.009
Amm.ti autovetture indeducibili	1.014
Quota 20% gestione telefonia	3.990
1/5 Contributi anno 2017	3.954
Contributi incassati nel 2021	269.744
1/5 Donazioni anno 2017	44.000
1/5 Eredità Somenzi incassata nel 2018	26.600
Acc.ti rischi per controversie legali	6.000
Sanzioni	1.116
Altri costi indeducibili	1.021
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>366.939</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Quota deducibile IMU	1.339
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	38.714
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	299
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborso e contributi da Covid)	424.197
Deduzione IRAP (costo del personale)	35.679
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>538.847</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>231.090</b>
<b>Utilizzo perdita fiscale anno 2020</b>	<b>-184.872</b>
<b>ACE</b>	<b>-46.218</b>
<b>Imponibile IRES (perdita fiscale)</b>	<b>0</b>
<b>IRES dell'esercizio (24%)</b>	<b>0</b>

## IRAP

Descrizione	IRAP
<b>Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)</b>	<b>402.998</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Imposte indeducibili (IMU)	2.397
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	63.248
Costo del lavoro	13.491.924
Costo lavoro Co.co.co. e comando	0
Acc.to rischi per controversie legali	6.000
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>13.563.569</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	38.714
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	299
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborsi e contributi da Covid)	424.197
Interessi	11
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>501.840</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>13.464.727</b>
<b>Totale deduzioni</b>	<b>12.524.885</b>
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>939.842</b>
<b>IRAP dell'esercizio (3,90%)</b>	<b>36.654</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:

	31/12/2020	31/12/2021
<b>Operai</b>	360	369
<b>Impiegati</b>	15	15
<b>Quadri</b>	10	7
<b>Dirigenti</b>	8	9
<b>Totale</b>	<b>393</b>	<b>400</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
<b>Compensi amministratori</b>	0
<b>Compensi a Revisore Unico</b>	15.226
<b>Totale compensi</b>	<b>15.226</b>

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

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2021 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.

**Destinazione del risultato d'esercizio**

In conclusione, il Bilancio chiuso al 31/12/2021 presenta un utile d'esercizio di € 322.519, che si propone di destinare integralmente ad incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione".

Cremona, 29 marzo 2022



*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*

*(dott. Emilio Arcaini)*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Emilio Arcaini".

