



Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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 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.

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 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 € 2.071.146 (€ 1.236.543 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 | 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 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 16.321 | 0 | 936.536 | 0 | 952.857 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.386 | 1.402 | 0 | 111.465 | 118.253 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | (1) | (1) |
| Totale variazioni | 10.935 | (1.402) | 936.536 | (111.466) | 834.603 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 10.935 | 763 | 2.004.479 | 54.969 | 2.071.146 |
| Valore di bilancio | 10.935 | 763 | 2.004.479 | 54.969 | 2.071.146 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 54.969 è così composta:

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Oneri pluriennali | 4.880 | (2.440) | 2.440 |
| Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi | 4.673 | (305) | 4.368 |
| Costi per migliorie su beni di terzi | 156.882 | (108.721) | 48.161 |
| Totale | 166.435 | (111.466) | 54.969 |

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2022.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 465.357 (€ 513.387 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 | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 34.451 | 711.973 | 2.277.078 | 2.537.513 | 0 | 5.561.015 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 14.651 | 581.113 | 2.089.351 | 2.362.513 | 0 | 5.047.628 |
| Valore di bilancio | 19.800 | 130.860 | 187.727 | 175.000 | 0 | 513.387 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 2.623 | 38.409 | 95.317 | 30.264 | 166.613 |
| Ammortamento dell'esercizio | 3.445 | 32.976 | 56.544 | 121.678 | 0 | 214.643 |
| Totale variazioni | (3.445) | (30.353) | (18.135) | (26.361) | 30.264 | (48.030) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 34.451 | 714.596 | 2.266.433 | 2.624.553 | 30.264 | 5.670.297 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 18.096 | 614.089 | 2.096.841 | 2.475.914 | 0 | 5.204.940 |
| Valore di bilancio | 16.355 | 100.507 | 169.592 | 148.639 | 30.264 | 465.357 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 148.639 è così composta:

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Mobili e macchine ordinarie ufficio | 99.200 | (25.872) | 73.328 |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 66.932 | (22.018) | 44.914 |
| Automezzi | 8.868 | 21.529 | 30.397 |
| Totale | 175.000 | (26.361) | 148.639 |

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 € 247.279 (€ 281.062 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 281.062 | (33.783) | 247.279 |
| Totale rimanenze | 281.062 | (33.783) | 247.279 |

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.961.834 (€ 3.324.993 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 | 1.815.364 | 0 | 1.815.364 | 276.056 | 1.539.308 |
| Crediti tributari | 69.566 | 0 | 69.566 | | 69.566 |
| Imposte anticipate | | | 359.968 | | 359.968 |
| Verso altri | 992.992 | 0 | 992.992 | 0 | 992.992 |
| Totale | 2.877.922 | 0 | 3.237.890 | 276.056 | 2.961.834 |

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 | 1.881.547 | (342.239) | 1.539.308 | 1.539.308 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 137 | 69.429 | 69.566 | 69.566 | 0 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 393.272 | (33.304) | 359.968 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.050.037 | (57.045) | 992.992 | 992.992 | 0 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.324.993 | (363.159) | 2.961.834 | 2.601.866 | 0 | 0 |

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 € 992.992, 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 | 1.539.308 | 69.566 | 359.968 | 992.992 | 2.961.834 |
| Totale | 1.539.308 | 69.566 | 359.968 | 992.992 | 2.961.834 |

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 € 3.992.573 (€ 3.874.269 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 | 3.873.308 | 118.124 | 3.991.432 |
| Denaro e altri valori in cassa | 961 | 180 | 1.141 |
| Totale disponibilità liquide | 3.874.269 | 118.304 | 3.992.573 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 13.543 (€ 16.918 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 | 16.918 | (3.375) | 13.543 |
| Totale ratei e risconti attivi | 16.918 | (3.375) | 13.543 |

Composizione dei risconti attivi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|---------------|
| Abbonamenti e pubblic. | 167 |
| Tassa circolazione automezzi | 323 |
| Manutenzioni e assistenza varia | 11.811 |
| Altri riscontri | 1.242 |
| Totale | 13.543 |

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 € 4.826.618 (€ 4.641.243 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 |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 832.468 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 832.468 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 3.478.591 | 0 | 0 | 0 | 0 | (32.384) | | 3.446.207 |
| Totale altre riserve | 3.478.591 | 0 | 0 | 0 | 0 | (32.384) | | 3.446.207 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 7.665 | 0 | 322.519 | 0 | 0 | 0 | | 330.184 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 322.519 | 0 | (322.519) | 0 | 0 | 0 | 217.759 | 217.759 |
| Totale Patrimonio netto | 4.641.243 | 0 | 0 | 0 | 0 | (32.384) | 217.759 | 4.826.618 |

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 € 3.446.207, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 3.416.182 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 |
|-----------------------------|-----------|-------------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 832.468 | | | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 3.446.207 | Riserva vincolata | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 3.446.207 | | | 0 | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | 330.184 | riserve di utili | | 330.184 | 623.460 | 0 |
| Totale | 4.608.859 | | | 330.184 | 623.460 | 0 |
| Residua quota distribuibile | | | | 330.184 | | |

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 € 57.972 (€ 94.764 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 |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 32.764 | 0 | 62.000 | 94.764 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 1.190 | 1.190 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 | 32.764 | 0 | 5.218 | 37.982 |
| Totale variazioni | 0 | (32.764) | 0 | (4.028) | (36.792) |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 57.972 | 57.972 |

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 € 4.831.026 (€ 4.511.165 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 | 1.444.817 | 180.052 | 1.624.869 |
| Debiti tributari | 269.613 | 262.450 | 532.063 |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 957.609 | 214.467 | 1.172.076 |
| Altri debiti | 1.839.126 | (337.108) | 1.502.018 |
| Totale | 4.511.165 | 319.861 | 4.831.026 |

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 | 1.444.817 | 180.052 | 1.624.869 | 1.624.869 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 269.613 | 262.450 | 532.063 | 532.063 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 957.609 | 214.467 | 1.172.076 | 1.172.076 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 1.839.126 | (337.108) | 1.502.018 | 1.502.018 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 4.511.165 | 319.861 | 4.831.026 | 4.831.026 | 0 | 0 |

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 | 1.624.869 | 532.063 | 1.172.076 | 1.502.018 | 4.831.026 |
| Totale | 1.624.869 | 532.063 | 1.172.076 | 1.502.018 | 4.831.026 |

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 € 36.116 (€ 0 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 | 0 | 36.116 | 36.116 |
| Totale ratei e risconti passivi | 0 | 36.116 | 36.116 |

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 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| RSA | 13.571.697 | 14.088.072 |
| Servizi di riabilitazione | 4.880.625 | 4.920.574 |
| CDI | 1.574.209 | 1.656.320 |
| Assistenza domiciliare integrata | 439.244 | 411.931 |
| Centri diurni per disabili | 0 | 0 |
| Totale prestazioni socio sanitarie integrate | 20.465.775 | 21.076.897 |
| Comunità alloggio per disabili | 0 | 0 |
| Comunità alloggio anziani | 271.877 | 303.071 |
| Totale prestazioni socio ass. educativi | 271.877 | 303.071 |
| Totale | 20.737.652 | 21.379.968 |

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.495.056 (€ 1.187.535 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione | 2021 | 2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Introiti diversi | 60.721 | 61.635 |
| Oblazioni | 40.703 | 8.735 |
| Contributi straordinari | 151.594 | 208.455 |
| Servizio mensa interna | 13.808 | 12.384 |
| Rimborsi bolli su fatture emesse | 12.764 | 13.966 |
| Proventi gestione lavanderia | 9.673 | 13.838 |
| Plusvalenze ordinarie | 4 | 15 |
| Sopravvenienze attive | 544.242 | 918.428 |
| Utilizzo fondo svalutazione crediti | 52.434 | 5.195 |
| Altri ricavi e proventi | 301.592 | 252.405 |
| Totali | 1.187.535 | 1.495.056 |

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.138.911 (€ 5.381.659 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione | 2021 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Trasporti | 186.090 | 161.057 |
| Energia elettrica | 605.293 | 867.330 |
| Riscaldamento e gas | 668.776 | 1.198.086 |
| Acqua | 89.210 | 121.725 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 856.889 | 888.182 |
| Consulenze sanitarie | 1.181.468 | 1.139.696 |
| Servizi educativi e terapia occupazionale | 384.930 | 384.930 |
| Esami e viste esterne ricoverati | 96.333 | 62.284 |
| Servizio lavanolo | 289.687 | 299.460 |
| Spese di pulizia | 527.945 | 507.820 |
| Servizi e consulenze tecniche | 101.156 | 66.191 |
| Compensi agli Amministratori e Revisori | 15.226 | 27.914 |
| Prestazioni assimilate al lavoro dip. | 3.093 | 8.285 |
| Spese telefoniche | 19.950 | 20.359 |
| Assicurazioni | 129.989 | 122.531 |
| Spese di viaggio e trasferta | 1.251 | 383 |
| Spese di aggiornamento e formazione | 1.635 | 30.086 |
| Assistenza software e hardware | 102.130 | 115.051 |
| Spese legali | 17.427 | 5.329 |
| Altri servizi diversi | 103.182 | 112.213 |
| Totali | 5.381.659 | 6.138.911 |

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 (€ 121.465 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 494.736 (€ 318.365 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Tasse smaltimento rifiuti | 97.120 | 94.951 |
| Imposte, tasse e diritti vari | 21.287 | 19.892 |
| Spese di cancelleria e ufficio | 29.803 | 26.018 |
| Abbonamenti riviste, giornali | 1.833 | 1.874 |
| Convenzioni con volontariato | 7.040 | 6.500 |
| Perdite su crediti | 52.434 | 5.196 |
| Minusvalenze e sopravvenienze | 16.590 | 257.258 |
| Altri oneri di gestione | 92.257 | 83.047 |
| Totali | 318.365 | 494.736 |

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 | (2.077) | (33.304) | |
| IRAP | 62.995 | 0 | 0 | 0 | |
| Totale | 62.995 | 0 | (2.077) | (33.304) | 0 |

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 da differenze temporanee | IRAP da differenze temporanee | TOTALE |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1. Importo iniziale | 393.272 | 0 | 393.272 |
| 2. Aumenti: | | | |
| 2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio | 286 | 0 | 286 |
| 2.2 Altri aumenti | 0 | 0 | 0 |
| 3. Diminuzioni | | | |
| 3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio | 33.590 | 0 | 33.590 |
| 3.2 Altre diminuzioni | 0 | 0 | 0 |
| 4. Importo finale | 359.967 | 0 | 359.967 |

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 2022 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 129.545 e, pertanto, sono state stornate imposte anticipate per € 31.091. 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 |
| 1. Importo iniziale | 26.380 | 0 | 26.380 |
| 2. Aumenti: | | | |
| 2.1 Imposte differite sorte nell'esercizio | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 Altri aumenti | 0 | 0 | 0 |
| 3. Diminuzioni | | | |
| 3.1 Imposte differite annullate nell'esercizio | 26.380 | 0 | 26.380 |
| 3.2 Altre diminuzioni | 0 | 0 | 0 |
| 4. Importo finale | 0 | 0 | 0 |

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 |
|--|----------------|
| Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A) | 311.981 |
| Variazioni in aumento: | |
| Imposte indeducibili | 2.020 |
| Quota 80% gestione autovetture | 6.319 |
| Amm.ti autovetture indeducibili | 4.777 |
| Quota 20% gestione telefonia | 4.072 |
| Contributi incassati nel 2022 | 35.251 |
| Acc.ti rischi per controversie legali | 1.190 |
| Sanzioni | 54 |
| Altri costi indeducibili | 1.331 |
| Totale variazioni in aumento (B) | 55.014 |
| Variazioni in diminuzione: | |
| Quota deducibile IMU | 2.020 |
| Sopravvenienze attive (contributo ATS e Linea Green) | 105.207 |
| Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi) | 149 |
| Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do) | 38.619 |
| Sopravvenienze attive (imposte differite anni precedenti) | 24.303 |
| Deduzione IRAP (costo del personale) | 34.766 |
| Totale variazioni in diminuzione (C) | 205.064 |
| Differenza (A+B-C) | 161.931 |
| Utilizzo perdita fiscale anno 2020 | -129.545 |
| ACE | -32.386 |
| Imponibile IRES (perdita fiscale) | 0 |
| IRES dell'esercizio (24%) | 0 |

IRAP

| Descrizione | IRAP |
|--|-------------------|
| Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A) | 311.981 |
| Variazioni in aumento: | |
| Imposte indeducibili (IMU) | 2.020 |
| Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti | 5.196 |
| Costo del lavoro | 13.706.625 |
| Costo lavoro Co.co.co. e comando | 0 |
| Acc.to rischi per controversie legali | 1.190 |
| Totale variazioni in aumento (B) | 13.715.031 |
| Variazioni in diminuzione: | |
| Sopravvenienze attive(ATS e Linea Green) | 105.207 |
| Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi) | 149 |
| Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do) | 38.619 |
| Sopravvenienze attive (imposte differite anni precedenti) | 24.303 |
| Interessi | 25.964 |
| Totale variazioni in diminuzione (C) | 194.242 |
| Differenza (A+B-C) | 13.832.770 |
| Totale deduzioni | 12.217.510 |
| Imponibile IRAP | 1.615.260 |
| IRAP dell'esercizio (3,90%) | 62.995 |

ALTRE INFORMAZIONI**Dati sull'occupazione**

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

| | 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|---------------|------------|------------|
| Operai | 369 | 374 |
| Impiegati | 15 | 15 |
| Quadri | 7 | 6 |
| Dirigenti | 9 | 11 |
| Totale | 400 | 406 |

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 | 27.914 |
| Totale compensi | 27.914 |

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 31/12/2022 presenta un utile d'esercizio di € 217.759, che si propone di destinare:

- per € 100.000 a incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione";
- per € 117.759 in un apposito Fondo del Patrimonio netto per il finanziamento di investimenti così come previsto dallo Statuto e definito nel Piano Programma 2023.

Cremona, 28 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(dott. Emilio Arcaini)



