

# REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici  |  |
|--|--|
| Sede in  | VIA DON MINZONI 2 - 54033 CARRARA MS                         |
| Codice Fiscale   | 01320110453  |
| Numero Rea   | MS 131484  |
| P.I.   | 01320110453  |
| Capitale Sociale Euro  | 150.000  |
| Forma giuridica  | S.P.A.,aziende spec.e cons.artt.<br>31,113,114,115,116 DL267 |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 873000   |
| Società in liquidazione  | no   |
| Società con socio unico  | no   |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no   |
| Appartenenza a un gruppo   | no   |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2020       | 31-12-2019       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| B) Immobilizzazioni                                   |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 375.177          | 359.879          |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 35.818           | 28.910           |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 410.995          | 388.789          |
| C) Attivo circolante                                  |                  |                  |
| I - Rimanenze   | -                | 8.089            |
| II - Crediti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.915.943        | 1.871.447        |
| Totale crediti  | 1.915.943        | 1.871.447        |
| IV - Disponibilità liquide                            | 1.821            | 3.366            |
| Totale attivo circolante (C)                          | 1.917.764        | 1.882.902        |
| D) Ratei e risconti                                   | 6.462            | 12.607           |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>2.335.221</b> | <b>2.284.298</b> |
| <b>Passivo</b>  |                  |                  |
| A) Patrimonio netto                                   |                  |                  |
| I - Capitale  | 150.000          | 150.000          |
| IV - Riserva legale                                   | 8.272            | 5.892            |
| VI - Altre riserve                                    | -                | (1)              |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | (278.001)        | 2.380            |
| Totale patrimonio netto                               | (119.729)        | 158.271          |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 66.937           | 76.407           |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 262.403          | 245.542          |
| D) Debiti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.869.250        | 1.585.895        |
| Totale debiti   | 1.869.250        | 1.585.895        |
| E) Ratei e risconti                                   | 256.360          | 218.183          |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>2.335.221</b> | <b>2.284.298</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2020       | 31-12-2019       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 2.938.072        | 3.477.613        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 247.210          | 221.097          |
| altri   | 31.224           | 18.000           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>278.434</b>   | <b>239.097</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>3.216.506</b> | <b>3.716.710</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 114.359          | 93.646           |
| 7) per servizi  | 1.759.658        | 2.018.545        |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 8.696            | 9.463            |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 1.128.538        | 1.122.633        |
| b) oneri sociali  | 290.046          | 283.615          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 67.209           | 84.842           |
| c) trattamento di fine rapporto   | 67.209           | 77.439           |
| e) altri costi  | -                | 7.403            |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>1.485.793</b> | <b>1.491.090</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 30.372           | 31.152           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 23.071           | 17.590           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 7.301            | 13.562           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 40.000           | 40.679           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>70.372</b>    | <b>71.831</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 8.089            | (8.089)          |
| 12) accantonamenti per rischi   | 30.000           | 28.000           |
| 14) oneri diversi di gestione   | 30.387           | 7.374            |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>3.507.354</b> | <b>3.711.860</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>(290.848)</b> | <b>4.850</b>     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari   |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                  |                  |
| altri   | 23.025           | 26.984           |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>23.025</b>    | <b>26.984</b>    |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>23.025</b>    | <b>26.984</b>    |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                  |                  |
| altri   | 5.580            | 11.258           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>5.580</b>     | <b>11.258</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>   | <b>17.445</b>    | <b>15.726</b>    |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>  | <b>(273.403)</b> | <b>20.576</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |                  |                  |
| imposte correnti  | 4.598            | 18.196           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>4.598</b>     | <b>18.196</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>(278.001)</b> | <b>2.380</b>     |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2020 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

### Settore attività

L'Ente Regina Elena ha assunto la veste giuridica di Azienda Speciale dal 01 Gennaio 2015, in virtù della Delibera del Comune di Carrara n. 115 del 23/12/2014, con la quale è stata approvata la trasformazione dell'Istituzione Comunale Casa di Riposo per anziani in "Regina Elena" Azienda Speciale.

L'Azienda opera nel settore degli interventi e servizi socio - sanitari in favore di anziani e adulti prevalentemente non autosufficienti ed, in particolare, tramite la propria struttura garantisce l'offerta di servizi residenziali e semiresidenziali.

A partire dall'esercizio 2015, l'Ente ha adottato la contabilità economica.

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

L'impatto, nei primi mesi del 2020, della pandemia da Covid Sars-19 ha avuto effetti a livello mondiale ed ha intaccato anche il tessuto della nostra società, l'attività aziendale, di conseguenza, non ha avuto un andamento regolare.

### Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

### Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

### Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito

scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il 4 comma dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio. Si è consci, come organo amministrativo, delle eventuali criticità legate alla diffusione del COVID-19, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, 2 comma C.c., compresa la deroga annunciata dal D.L. n. 104/2020, cd. "Decreto Agosto", che ha reso possibile sospendere in tutto o in parte la quota annua d'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali nei bilanci d'esercizio 2020.

## **Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

## **Correzione di errori rilevanti**

La società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2020.

## **Criteri di valutazione applicati**

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinate dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità per le spese inerenti i Software e Licenze d'Uso; in quanto alla Manutenzione Straordinaria, riferendosi ad un Immobile ricevuto in Comodato gratuito dal Comune, si è convenuto di ripartire l'utilizzo secondo la durata dello stesso, da quest'anno essendo la concessione passata da nove anni a trenta anni anche la durata dell'ammortamento si è adeguata alla nuova scadenza.

## **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinate dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio della competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria.

In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che la valutazione delle immobilizzazioni materiali può essere rappresentata dall'iscrizione a bilancio ad un valore costante delle attrezzature industriali e commerciali, qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

## **Rimanenze**

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n. 13, sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio. Esse sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito anche se non coincide con la data in cui è trasferita la proprietà.

## **Valutazione al costo ammortizzato**

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, di avvalersi di tale facoltà.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

## Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

## Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poiché risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

In conformità con l'OIC 31, prg. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

## Altri fondi per rischi ed oneri

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. .

## Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Inoltre si rende evidenza che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione è stata effettuata tra i risconti attivi (e non più come onere pluriennale capitalizzato) e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali. In base al Principio Contabile OIC 24 (prg. 104), detti costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

## Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

## Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

### **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

## **Altre informazioni**

### **Poste in valuta**

Non sono presenti poste in valuta.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2020 sono pari a € 410.995 .

|   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                              |                            |                         |
| Costo   | 446.168                      | 558.872                    | 1.005.040               |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 86.289                       | 529.962                    | 616.251                 |
| Valore di bilancio  | 359.879                      | 28.910                     | 388.789                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                              |                            |                         |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 38.369                       | 14.209                     | 52.578                  |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                            | 0                          | -                       |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 23.071                       | 7.301                      | 30.372                  |
| Totale variazioni   | 15.298                       | 6.908                      | 22.206                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                              |                            |                         |
| Costo   | 484.537                      | 573.081                    | 1.057.618               |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 109.360                      | 537.263                    | 646.623                 |
| Valore di bilancio  | 375.177                      | 35.818                     | 410.995                 |

### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni**

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

### **Rivalutazioni delle immobilizzazioni DL 104/2020**

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126 /2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

### Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

### **Attivo circolante**

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

### Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 31/12/2020 sono pari a € 0.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 8.089                      | (8.089)                   |
| Totale rimanenze                        | 8.089                      | (8.089)                   |

### Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2020 sono pari a € 1.915.943.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 6, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.492.268                  | (131.518)                 | 1.360.750                | 1.360.750                        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | -                          | 4.500                     | 4.500                    | 4.500                            |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 379.178                    | 171.515                   | 550.693                  | 550.693                          |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante        | 1.871.447                  | 44.497                    | 1.915.943                | 1.915.943                        |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per area geografica, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C. c. .

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

### Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto impianti nel corso dell'esercizio.

### Fondo svalutazione crediti

Di seguito viene fornito il dettaglio della formazione e l'utilizzo del fondo svalutazione crediti:

|                               | Fondo svalutazione civilistico | Fondo svalutazione fiscale ex art. 106 TUIR |
|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio    | 69.716                         | 15.556                                      |
| Variazioni nell'esercizio     |                                |   |
| Accantonamento nell'esercizio | 40.000                         | 7.352                                       |
| Totale variazioni             | 40.000                         | 7.352                                       |
| Valore di fine esercizio      | 109.716                        | 22.908                                      |

## Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono pari a € 1.821.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Denaro e altri valori in cassa      | 3.366                      | (1.545)                   | 1.821                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>3.366</b>               | <b>(1.545)</b>            | <b>1.821</b>             |

## **Ratei e risconti attivi**

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2020 sono pari a € 6.462.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 9                          | (9)                       | -                        |
| Risconti attivi                       | 12.599                     | (6.137)                   | 6.462                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>12.607</b>              | <b>(6.146)</b>            | <b>6.462</b>             |

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Patrimonio netto**

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 150.000                    | -  |                       | 150.000                  |
| Riserva legale                 | 5.892                      | 2.380  |                       | 8.272                    |
| Altre riserve                  |                            |  |                       |                          |
| Totale altre riserve           | (1)                        | -  |                       | -                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 2.380                      | (2.380)  | (278.001)             | (278.001)                |
| Totale patrimonio netto        | 158.271                    | -  | (278.001)             | (119.729)                |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

|                | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|----------------|---------|------------------|------------------------------|
| Capitale       | 150.000 | di capitale      |                              |
| Riserva legale | 8.272   | di utili         | B                            |
| Totale         | 158.272 |                  |                              |

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

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la riserva da soprapprezzo azioni ai sensi dell'art. 2431 C.c. è distribuibile per l'intero ammontare solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.c.;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2020 sono pari a € 66.937.

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri.

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 76.407      | 76.407                          |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 30.000      | 30.000                          |
| Utilizzo nell'esercizio       | 39.470      | 39.470                          |
| Totale variazioni             | (9.470)     | (9.470)                         |
| Valore di fine esercizio      | 66.937      | 66.937                          |

### Informativa sulle passività potenziali

Non vi sono a bilancio rischi relativi alle passività potenziali dell'impresa.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2020 risulta pari a € 262.403.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 245.542  |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 67.209   |
| Utilizzo nell'esercizio       | 50.348   |
| Totale variazioni             | 16.861   |
| Valore di fine esercizio      | 262.403  |

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R. .

## Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

|                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche    | 476.287                    | (185.789)                 | 290.498                  | 290.498                          |
| Acconti                | 20.326                     | 935                       | 21.261                   | 21.261                           |
| Debiti verso fornitori | 989.781                    | 466.174                   | 1.455.955                | 1.455.955                        |
| Debiti tributari       | 45.691                     | (9.586)                   | 36.105                   | 36.105                           |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 50.835                     | (4.467)                   | 46.368                   | 46.368                           |
| Altri debiti   | 2.975                      | 16.088                    | 19.063                   | 19.063                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.585.895</b>           | <b>283.355</b>            | <b>1.869.250</b>         | <b>1.869.250</b>                 |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei debiti per area geografica, di cui al numero 6, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

### **Debiti verso banche**

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

### **Acconti**

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

### **Debiti verso fornitori**

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

### **Debiti tributari**

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

### **Ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi al 31/12/2020 sono pari a € 256.360.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 71.169                     | 7.451                     | 78.620                   |
| <b>Risconti passivi</b>                | 147.014                    | 30.726                    | 177.740                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 218.183                    | 38.177                    | 256.360                  |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

|  | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione      | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Valore della produzione:</b>          |                             |                           |                 |                |
| ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.477.613                   | 2.938.072                 | -539.541        | -15,51         |
| altri ricavi e proventi                  |                             |                           |                 |                |
| contributi in conto esercizio            | 221.097                     | 247.210                   | 26.113          | 11,81          |
| altri                                    | 18.000                      | 31.224                    | 13.224          | 73,47          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>    | <b>239.097</b>              | <b>278.434</b>            | <b>39.337</b>   | <b>16,45</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>    | <b>3.716.710</b>            | <b>3.216.506</b>          | <b>-500.204</b> | <b>-13,46</b>  |

I contributi in conto esercizio, inseriti nella voce Altri ricavi e proventi, sono stati erogati allo scopo di integrare i ricavi dell'azienda, nel caso di congiunture sfavorevoli tali da incidere negativamente sull'attività d'impresa, oppure di ridurre i costi d'esercizio legati alle attività produttive.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per categoria di attività.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per area geografica.

### Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

|  | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| <b>Costi della produzione:</b>   |                             |                           |            |                |
| per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                        | 93.646                      | 114.359                   | 20.713     | 22,12          |
| per servizi  | 2.018.545                   | 1.759.658                 | -258.887   | -12,83         |
| per godimento di beni di terzi   | 9.463                       | 8.696                     | -767       | -8,11          |
| per il personale   | 1.491.090                   | 1.485.793                 | -5.297     | -0,36          |
| ammortamenti e svalutazioni  | 71.831                      | 70.372                    | -1.459     | -2,03          |
| variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -8.089                      | 8.089                     | 16.178     | -200,00        |
| accantonamenti per rischi  | 28.000                      | 30.000                    | 2.000      | 7,14           |
| oneri diversi di gestione  | 7.374                       | 30.387                    | 23.013     | 312,08         |

|                                      | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| <b>Totale costi della produzione</b> | 3.711.860                   | 3.507.354                 | -204.506   | -5,51          |

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € 17.445

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, debiti verso banche ed altri.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

|  | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| <b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:</b> |                             |                           |            |                |
| <b>imposte correnti</b>  | 18.196                      | 4.598                     | -13.598    | -74,73         |
| <b>Totale</b>  | 18.196                      | 4.598                     | -13.598    | -74,73         |

Al 31/12/2020 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

Al fine di comprendere al meglio la dimensione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

## Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

|   | Aliquota (%) | Importo  |
|---|--------------|----------|
| Risultato dell'esercizio prima delle imposte                                |              | -273.403 |
| Aliquota IRES (%)   | 24,00        |          |
| Differenze in aumento che non si riverteranno negli esercizi successivi     |              | 1.531    |
| Differenze in diminuzione che non si riverteranno negli esercizi successivi |              | 71.223   |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi                     |              | 62.648   |
| Reddito imponibile lordo  |              | -280.447 |
| Imponibile netto  |              | -280.447 |

## Determinazione imponibile IRAP

|  | Aliquota (%) | Importo   |
|--|--------------|-----------|
| Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 c.c. |              | 1.264.584 |

|  | Aliquota (%) | Importo          |
|--|--------------|------------------|
| Costi non rilevanti ai fini IRAP (indeducibili)    |              | 41.923           |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP (non imponibili) |              | 71.223           |
| <b>Totale</b>                                      |              | <b>1.235.284</b> |
| Onere fiscale teorico                              | 2,98         | 36.811           |
| Valore della produzione lorda                      |              | 1.235.284        |
| Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale         |              | 926.702          |
| Valore della produzione al netto delle deduzioni   |              | 308.581          |
| Base imponibile                                    |              | 308.581          |
| Imposte correnti lorde                             |              | 9.196            |
| Imposte correnti nette                             |              | 4.598            |
| Onere fiscale effettivo %                          | 0,36         |                  |

L'irap dovuta per l'esercizio 2020 subisce l'effetto del D.L. n. 34/2020 (csd. "Decreto Rilancio") e della Circolare interpretativa dell'Agenzia Entrate n. 27/E del 2020, la quale in un passaggio riporta:

"In entrambe le ipotesi (metodo storico o previsionale di determinazione degli acconti) il primo acconto "figurativo" non può mai eccedere il 40 per cento (ovvero il 50 per cento) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020, calcolato, in linea generale, secondo il metodo storico, sempreché quest'ultimo non sia superiore a quanto effettivamente da corrispondere."

In definitiva, l'imposta IRAP dovuta è stata calcolata tenendo conto del limite del I° acconto figurativo non versato.

### **Informativa sul regime della trasparenza fiscale**

La società non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La nostra società non ha predisposto la redazione del Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide, in quanto esonerata in base all'art. 2435-bis, 2 comma, C.c. .

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

### **Dati sull'occupazione**

L'Azienda ha avuto un numero di dipendenti medio nel corso dell'anno pari a 30, così suddivisi:

- nr. 1 Direttore a tempo determinato
- nr. 1 specialista in attività socio-assistenziali (coordinatore di struttura)
- nr. 6 personale infermieristico
- nr. 1 fisioterapista
- nr. 1 personale amministrativo
- nr. 1 personale servizi generali
- nr. 19 personale per assistenza alla persona

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Durante l'esercizio non sono presenti erogazioni di alcun tipo nei confronti dell'organo amministrativo o di controllo.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Per la nostra società l'attività di revisione legale viene esercitata dall'organo di controllo in base all'art. 2409-bis, comma 2, C.c. . In base al disposto del numero 16-bis, comma 1, art. 2427 C.c., vengono qui di seguito elencati sia i compensi spettanti all'organo di controllo nelle sue funzioni di revisore legale dei conti sia con riferimento agli altri servizi eventualmente svolti (consulenze fiscali ed altri servizi diversi dalla revisione contabile).

|  | Valore       |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 6.790        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>6.790</b> |

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi dei revisori, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza.

### **Titoli emessi dalla società**

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

La pandemia da Covid-19 ha determinato non solo problemi di natura sanitaria e gestionale, ma anche criticità economico finanziarie a causa del ridotto numero di ospiti presenti in RSA, minor fatturato dovuto anche alla chiusura del Centro Diurno e non dimentichiamo i maggiori costi derivanti dall'acquisto di presidi di sicurezza particolari e l'attivazione di nuovi contratti per sostituire i dipendenti assenti.

Gli obblighi dettati dalla normativa alla quale l'azienda deve necessariamente rispondere (Regolamento 2R/2018 Regione Toscana), sono stati rispettati anche durante il periodo covid, anzi l'azienda si è fatta carico del difficile reperimento dei DPI obbligatori per garantire la sicurezza sul lavoro e per garantire le ore di assistenza, ha dovuto procedere all'assunzione di diversi operatori per sostituire i dipendenti in malattia oppure per evitare lo scambio di operatori tra i diversi reparti.

L'emergenza Covid-19 ha inoltre inciso sui tempi di predisposizione ed approvazione del presente documento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro attribuibili all'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'Azienda attesta che fra i propri componenti positivi di reddito del conto economico sono appostate le seguenti partite:

- Contributo per oneri sociali pari a 182.300 €;
- Contributo per manutenzioni straordinarie pari a 6.554 €;
- Contributi a fondo perduto "Ristori" emergenza Covid pari a 64.584 €.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente copertura della perdita d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- altre coperture € 278.001;
- TOTALE € 278.001.

## **Ulteriori dati sulle Altre informazioni**

Si fa menzione del fatto che la società non ha provveduto a convocare l'assemblea in base a quanto disposto dalla Legge n. 55/2019 che ha modificato l'art. 2477 C.c., in quanto l'organo controllore è già presente in azienda.

## **Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita")**

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita") non viene fornita in quanto, secondo un'interpretazione di Assonime (Circolare n. 32/2019), si ritiene che l'informativa sia obbligatoria solamente per le imprese che operano nel Terzo Settore e redigono il bilancio sociale.



# “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

VIA DON MINZONI, 2 - 54033 – CARRARA (MS)  
TEL. 058571460 - FAX 058570736 - P.I. E C.F. 01320110453  
SITO WEB: [WWW.CASADIRIPOSOCARRARA.IT](http://WWW.CASADIRIPOSOCARRARA.IT)  
[CASADIRIPOSOCARRARA@POSTACE.IT](mailto:CASADIRIPOSOCARRARA@POSTACE.IT)

## DELIBERAZIONE CDA REGINA ELENA n. 15 del 20/08/2021

L'anno **duemilaventuno** questo giorno ventisette luglio alle ore 17,30 legalmente convocato d'urgenza via web su richiesta del Presidente si è riunito il Consiglio di Amministrazione

|                                    | PRESENTI    | ASSENTI   |
|------------------------------------|-------------|-----------|
| PROFILI GIUSEPPE SIMONE Presidente | -----X---   | --- ----- |
| LANCIONI MAURO Consigliere         | -----X----- | -- -----  |
| BARILLI NATASHA – Consigliera      | -----X----- | -----     |

Svolge le funzioni di Segretario il consigliere Mauro Lancioni.

Il Presidente, constatata la legalità dell'adunanza e dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno, che:

VISTA la relazione del Presidente dell'Azienda Speciale;

VISTI i quadri Consuntivi 2020 e la nota integrativa in formato CEE;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile, espressi dal Direttore, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000;

VISTE le competenze previste dall'art. 7 dello Statuto dell'Ente;

VISTE le direttive dei Regolamenti di Organizzazione, Funzionamento e Contabilità

Con votazione unanime palesemente resa,

### DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consuntivo 2020 come risulta dalla Relazione, dalla nota integrativa in formato CEE e dai prospetti allegati facenti parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di trasmettere copia del presente Atto all'Organo di Revisione;
3. di inviare successivamente il presente Atto con la Relazione del Revisore Unico alla

Giunta Comunale perchè lo trasmetta, ai sensi dello Statuto dell'Ente, al Consiglio Comunale per l'approvazione.

Con separata votazione unanime, palesemente espressa

**D E L I B E R A**

1) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - comma 4 – D. Lgs. 18/8/2000 n. 267.

2) Si dà atto che sulla presente Deliberazione sono stati espressi i pareri istruttori di regolarità tecnica e contabile da parte del Direttore.

**IL SEGRETARIO**

Mauro Lancioni

**IL PRESIDENTE**

Dott. Profili Giuseppe Simone

**DELIBERA**

1) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4 art. 134 del Dlgs 18/8/2000 n. 267.

Si dà atto che sulla presente Deliberazione sono stati espressi i seguenti pareri istruttori:

- **PARERE PER REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE**

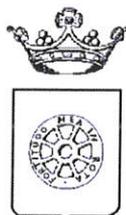
“Favorevole”

Il Segretario

Cons. Mauro Lancioni

Il Presidente

Dott. Giuseppe Simone Profili



ORIGINALE

**COMUNE DI CARRARA**

Decorato di Medaglia d'oro al Merito Civile

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 72 del Registro Deliberazioni

OGGETTO: AZIENDA SPECIALE "REGINA ELENA": APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020 E DEI SUOI ALLEGATI (EX ART. 114, COMMA 8, D. LGS. 267/2000 T.U.E.L.). RILEVAZIONE DELLA PERDITA DI ESERCIZIO.

L'anno duemilaventuno, addì 30 (trenta) del mese di Novembre, nella sede comunale, previ avvisi scritti notificati a tutti i Componenti, si è riunito il Consiglio Comunale convocato in adunanza straordinaria ed in seduta pubblica per le ore 18:00.

IL PRESIDENTE PALMA MICHELE presiede la seduta.

IL SEGRETARIO GENERALE Dott. PETRUCCIANI ANGELO, che partecipa alla seduta, effettua l'appello nominale, con il risultato che segue:

|                     |                               | Pres |                   | Pres                  |    |
|---------------------|-------------------------------|------|-------------------|-----------------------|----|
| 1                   | PALMA MICHELE Presidente      | SI   | 14                | DELL'AMICO STEFANO    | SI |
| 2                   | DE PASQUALE FRANCESCO Sindaco | SI   | 15                | GUERRA TIZIANA        | SI |
| 3                   | ANDREAZZOLI GIUSEPPINA        | NO   | 16                | LAPUCCI LORENZO       | NO |
| 4                   | BARATTINI FRANCO              | SI   | 17                | LENCIONI MAURO        | SI |
| 5                   | BARATTINI LUCA                | SI   | 18                | MONTESARCHIO GIOVANNI | SI |
| 6                   | BARILLI MARCO                 | SI   | 19                | PIOMBINO ANNA MARIA   | SI |
| 7                   | BASSANI CESARE                | SI   | 20                | RAFFO DARIA           | SI |
| 8                   | BENEDINI DANTE                | SI   | 21                | RAGGI DANIELE         | SI |
| 9                   | BERNARDI MASSIMILIANO         | NO   | 22                | SERPONI ELISA         | SI |
| 10                  | BERTOCCHI BARBARA             | NO   | 23                | SPATTINI NIVES        | SI |
| 11                  | BOTTICI CRISTIANO             | SI   | 24                | SPEDIACCI GIANENRICO  | SI |
| 12                  | CRUDELI ROBERTA               | SI   | 25                | VANNUCCI ANDREA       | SI |
| 13                  | CUCURNIA SARA FRANCESCA       | SI   |                   |                       |    |
| Totale presenti: 21 |                               |      | Totale assenti: 4 |                       |    |

IL PRESIDENTE PALMA MICHELE, constatato legale il numero dei presenti, dichiara aperta e valida la seduta.

Alla seduta sono presenti - senza facoltà di voto - gli Assessori: SCALETTI SARAH, GALLENANI ANNA LUCIA, FORTI FEDERICA, DEL NERO DANIELE;

Su proposta del Presidente vengono nominati scrutatori i Sigg.ri SPATTINI NIVES, GUERRA TIZIANA, SPEDIACCI GIANENRICO.

OMISSIS

Si passa, quindi, alla discussione dell'argomento in oggetto indicato all'ordine del giorno.

Nel corso della seduta ha ripreso posto in aula il Consigliere Spediacci (presenti n.21);

Si dà atto che al momento della trattazione del presente argomento indicato in oggetto, sono presenti n. 20 Componenti, avendo lasciato l'aula il Consigliere Benedini;

Il Presidente del Consiglio Michele Palma propone un' unica discussione per le proposte di deliberazione ai punti 7, 8, 9 dell'Ordine del giorno;

illustra la proposta di deliberazione il Sindaco e interviene per alcune precisazioni il Presidente dell'Azienda Speciale Regina Elena, Dott. Giuseppe Simone Profili;

Intervengono ripetutamente i Consiglieri Spediacci, Crudeli, Bottici, il Presidente del consiglio Palma, Spattini e Vannucci;

Intervengono per una replica il Sindaco e il Dott. Profili;

Poiché nessun altro Consigliere chiede di intervenire, il Presidente pone in votazione la proposta di deliberazione;

Svoltasi la votazione in forma palese per alzata di mano con l'assistenza degli scrutatori, si ottiene il seguente risultato, proclamato dal Presidente:

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Presenti n. 20</b>  | <b>Votanti n. 19</b>  |
| <b>Voti Favorevoli</b> | <b>n. 13 (Palma, De Pasquale, Barattini Franco, Barilli, Bassani, Dell'Amico, Guerra, Montesarchio, Piombino, Raffo Raggi, Serponi, Spattini)</b> |
| <b>Voti Contrari</b>   | <b>n. 06 (Barattini Luca, Bottici, Crudeli, Spediacci, Vannucci, Cucurnia)</b>  |
| <b>Astenuti</b>        | <b>n. 01 (Lancioni)</b>   |

La proposta di deliberazione è approvata, pertanto

## “““IL CONSIGLIO COMUNALE

**PREMESSO** che:

- l'Azienda Speciale "Regina Elena" (ex casa di Riposo) è stata costituita con deliberazione del Consiglio Comunale n. 115 del 23/12/2014, a seguito della trasformazione della preesistente "Istituzione per i servizi sociali in favore della popolazione anziana";
- lo Statuto dell'Azienda ed il Contratto di servizio fra il Comune di Carrara e l'Azienda Speciale "Regina Elena" della durata di 9 anni, sono stati approvati con la deliberazione sopra richiamata;

**VISTO** ed esaminato il bilancio consuntivo 2020, come approvato dall'Azienda Speciale "Regina Elena" con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.15 del 20/08/2021, e composto da:

1. Bilancio consuntivo al 31/12/2020 e Nota integrativa;
2. Relazione del C.d.A. al Bilancio ;

### 3. Relazione del Revisore unico.

PRESO ATTO che il Bilancio consuntivo 2020 dell'Azienda Speciale Regina Elena si chiude con una perdita d'esercizio di € 278.001,00 (duecentosettantottomilauno/00);

DATO ATTO, come si rileva al punto 3) della Relazione sulla gestione Bilancio al 31/12/2020, che l'incidenza complessiva Covid sulla perdita d'esercizio 2020 ammonta ad euro 265.414,70;

RILEVATO che l'art. 114 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 (TUEL) prevede che:

comma 1, l'Azienda speciale è un ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di un proprio statuto, approvato dal consiglio comunale;

comma 4, l'Azienda speciale ha l'*obbligo del pareggio di bilancio* da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti;

comma 6, *il Comune provvede alla copertura di eventuali costi sociali*;

comma 8, *sono fondamentali i seguenti atti dell'azienda da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale:..... (omissis) .....,il bilancio d'esercizio*;

VISTO il parere favorevole espresso dalla competente Commissione Consiliare N. 2<sup>a</sup> nella seduta del 23.11.2021;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari/Società Partecipate/Entrate Massimiliano Germiniasi in ordine rispettivamente alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile, posti in allegato al presente atto;

VISTO l'art. 42 del predetto D.Lgs. 267/2000.

VISTO l'esito della votazione sopra riportata;

### **DELIBERA**

1) Di approvare, per i motivi espressi in premessa che si intendono integralmente riportati nel presente dispositivo, gli allegati sotto specificati così come predisposti dal Consiglio di Amministrazione della stessa Azienda Speciale con deliberazione n.15 del 20/08/2021 che si allegano in copia per formare parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

All.1) Delibera del C.d.A. dell'Azienda Speciale n. 15 del 20/08/2021 di approvazione del Bilancio consuntivo 2020;

All.2) Bilancio d'esercizio (consuntivo) 2020 con Nota integrativa;

All. 3) Relazione del C.d.A. ;

All. 4) Relazione del Revisore unico.

2) Di dare atto che dal Bilancio consuntivo 2020 dell'Azienda Speciale "Regina Elena" emerge una perdita di esercizio di € 278.001,00 la cui copertura avverrà, con successiva deliberazione del Consiglio Comunale, sia tramite utilizzo dell'intero Fondo di riserva iscritto a bilancio dell'Azienda speciale che ammonta a € 8.272,00, sia utilizzando risorse proprie del Comune per il rimanente importo di € 269.729,00 mediante riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art.194 comma 1 lett. b) del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 .

3) di dare atto che l'incidenza complessiva Covid sulla perdita d'esercizio 2020 è pari ad euro 265.414,70 come risulta dalla Relazione sulla Gestione."''''

Con separata votazione, in forma palese, per alzata di mano, con 19 voti favorevoli (Palma, De Pasquale, Barattini Franco, Barilli, Bassani, Dell'Amico, Guerra, Montesarchio, Piombino, Raffo, Raggi, Serponi, Spattini, Barattini Luca, Bottici, Crudeli, Spediacci, Vannucci, Cucurnia) 00 contrari e 01 astenuto (Lancioni) espressi dai componenti il Consiglio presenti, la deliberazione viene dichiarata **immediatamente eseguibile**, ai sensi del 4° comma art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

I resoconti degli interventi sono riportati integralmente nel verbale della seduta ricavata dalla registrazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE



PALMA MICHELE  
14.12.2021  
11:17:39  
GMT+00:00

IL SEGRETARIO GENERALE



PETRUCCIANI  
ANGELO  
14.12.2021 12:16:56  
GMT+00:00

### PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione in data della sottoscrizione digitale  
è stata posta in pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 gg.

IL RESPONSABILE DELLA SEGRETERIA GENERALE

Carrara  
(in data della sottoscrizione digitale)



BOLDRINI  
CRISTIANO  
15.12.2021  
09:29:16  
GMT+01:00

### ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva per il termine decorso di giorni dieci dalla data di pubblicazione all'Albo,

dalla data della sottoscrizione digitale

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile dall'organo deliberante

IL RESPONSABILE DELLA SEGRETERIA GENERALE

Carrara  
(in data della sottoscrizione digitale)



BOLDRINI  
CRISTIANO  
15.12.2021  
09:29:16  
GMT+01:00

**Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui agli art. 21,23,23bis e 23,ter del decreto legislativo n. 82 del 7 marzo 2005 e s.m.i – Codice dell'Amministrazione Digitale**

# **REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE**

Sede in VIA DON MINZONI 2 - CARRARA

Codice Fiscale 01320110453 , Partita Iva 01320110453

Iscrizione al Registro Imprese di MASSA N. 01320110453 , N. REA 131484

Capitale Sociale Euro 150.000,00 interamente versato

## **Relazione del Revisore Contabile al Bilancio al 31/12/2020**

### **Relazione del Revisore Contabile all'assemblea dei soci**

All'assemblea dei soci della REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE .

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE chiuso al 31/12/2020 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, C.c; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2020.

#### **Elementi alla base del giudizio**

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio con riferimento alla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale, anche con riferimento all'esercizio della deroga prevista dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 (csd. "Decreto liquidità"), emanato in seguito all'epidemia di Covid-19 sviluppatasi nei primi dell'anno 2020.

#### **Aspetti chiave della revisione contabile**

L'organo preposto ha deciso di non comunicare gli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

#### **Altri aspetti**

#### **Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si da evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (csd. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

## **Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio dell'organo di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- l'organo di revisione ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, l'organo di revisione è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- l'organo di revisione ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- l'organo di revisione ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il bilancio al 31/12/2020 evidenzia un Patrimonio netto di € -119.729 ed un risultato d'esercizio pari a € -278.001.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010

Come già indicato nel paragrafo Relazione sul bilancio d'esercizio di sezione A), la società si è avvalsa della facoltà di non predisporre la Relazione sulla gestione, ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, C.c. Per questo motivo, non viene espresso alcun giudizio.

L'organo societario non ha rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429, comma 3, C.c. per il deposito della presente relazione unitaria, facoltà concessa in seguito all'emergenza epidemiologica del COVID-19.

Per la riclassificazione degli schemi di bilancio, la Relazione del Revisore Contabile fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad € -278.001.

Di seguito vengono proposti i due schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati:

### Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

|  | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione      |
|--|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>ATTIVO</b>                                      |                              |                                |                 |
| <b>Attivo Immobilizzato</b>                        |                              |                                |                 |
| Immobilizzazioni Immateriali                       | 375.176                      | 359.879                        | 15.297          |
| Immobilizzazioni Materiali nette                   | 35.818                       | 28.910                         | 6.908           |
| <b>Attivo Finanziario Immobilizzato</b>            |                              |                                |                 |
| <b>AI) Totale Attivo Immobilizzato</b>             | <b>410.994</b>               | <b>388.789</b>                 | <b>22.205</b>   |
| <b>Attivo Corrente</b>                             |                              |                                |                 |
| Rimanenze  | 0                            | 8.089                          | -8.089          |
| Crediti commerciali entro l'esercizio              | 1.360.750                    | 1.492.268                      | -131.518        |
| Crediti diversi entro l'esercizio                  | 555.193                      | 379.178                        | 176.015         |
| Altre Attività                                     | 6.462                        | 12.607                         | -6.145          |
| Disponibilità Liquide                              | 1.821                        | 3.366                          | -1.545          |
| Liquidità  | 1.924.226                    | 1.887.419                      | 36.807          |
| <b>AC) Totale Attivo Corrente</b>                  | <b>1.924.226</b>             | <b>1.895.508</b>               | <b>28.718</b>   |
| <b>AT) Totale Attivo</b>                           | <b>2.335.220</b>             | <b>2.284.297</b>               | <b>50.923</b>   |
| <b>PASSIVO</b>                                     |                              |                                |                 |
| <b>Patrimonio Netto</b>                            |                              |                                |                 |
| Capitale Sociale                                   | 150.000                      | 150.000                        | 0               |
| Capitale Versato                                   | 150.000                      | 150.000                        | 0               |
| Riserve Nette                                      | 8.272                        | 5.892                          | 2.380           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                     | -278.002                     | 2.378                          | -280.380        |
| Risultato dell'Esercizio a Riserva                 | -278.002                     | 2.378                          | -280.380        |
| <b>PN) Patrimonio Netto</b>                        | <b>-119.730</b>              | <b>158.270</b>                 | <b>-278.000</b> |
| Fondi Rischi ed Oneri                              | 66.937                       | 76.407                         | -9.470          |
| Fondo Trattamento Fine Rapporto                    | 262.403                      | 245.542                        | 16.861          |
| Fondi Accantonati                                  | 329.340                      | 321.949                        | 7.391           |
| <b>CP) Capitali Permanenti</b>                     | <b>209.610</b>               | <b>480.219</b>                 | <b>-270.609</b> |
| Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio   | 290.498                      | 476.287                        | -185.789        |
| Debiti Finanziari entro l'esercizio                | 290.498                      | 476.287                        | -185.789        |
| Debiti Commerciali entro l'esercizio               | 1.477.216                    | 1.010.107                      | 467.109         |
| Debiti Tributari e Fondo Imposte entro l'esercizio | 36.105                       | 45.691                         | -9.586          |

|                                  |           |           |         |
|----------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Debiti Diversi entro l'esercizio | 65.431    | 53.810    | 11.621  |
| Altre Passività                  | 256.360   | 218.183   | 38.177  |
| PC) Passivo Corrente             | 2.125.610 | 1.804.078 | 321.532 |
| NP) Totale Netto e Passivo       | 2.335.220 | 2.284.297 | 50.923  |

### Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

|   | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione      |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>GESTIONE OPERATIVA</b>                               |                              |                                |                 |
| Ricavi netti di vendita                                 | 2.938.072                    | 3.477.613                      | -539.541        |
| Contributi in conto esercizio                           | 247.210                      | 221.097                        | 26.113          |
| Valore della Produzione                                 | <b>3.185.282</b>             | <b>3.698.710</b>               | <b>-513.428</b> |
| Acquisti netti  | 114.359                      | 93.646                         | 20.713          |
| Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci | 8.089                        | -8.089                         | 16.178          |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi             | 1.768.354                    | 2.028.008                      | -259.654        |
| Valore Aggiunto Operativo                               | <b>1.294.480</b>             | <b>1.585.145</b>               | <b>-290.665</b> |
| Costo del lavoro  | 1.485.793                    | 1.491.090                      | -5.297          |
| Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)               | <b>-191.313</b>              | <b>94.055</b>                  | <b>-285.368</b> |
| Ammortamento Immobilizzazioni Materiali                 | 7.301                        | 13.562                         | -6.261          |
| Svalutazioni del Circolante                             | 40.000                       | 40.679                         | -679            |
| Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri            | 30.000                       | 28.000                         | 2.000           |
| Margine Operativo Netto (M.O.N.)                        | <b>-268.614</b>              | <b>11.814</b>                  | <b>-280.428</b> |
| <b>GESTIONE ACCESSORIA</b>                              |                              |                                |                 |
| Altri Ricavi Accessori Diversi                          | 31.224                       | 18.000                         | 13.224          |
| Oneri Accessori Diversi                                 | 30.387                       | 7.374                          | 23.013          |
| Saldo Ricavi/Oneri Diversi                              | <b>837</b>                   | <b>10.626</b>                  | <b>-9.789</b>   |
| Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali               | 23.071                       | 17.590                         | 5.481           |
| Risultato Ante Gestione Finanziaria                     | <b>-290.848</b>              | <b>4.850</b>                   | <b>-295.698</b> |
| <b>GESTIONE FINANZIARIA</b>                             |                              |                                |                 |
| Altri proventi finanziari                               | 23.025                       | 26.984                         | -3.959          |
| Proventi finanziari                                     | <b>23.025</b>                | <b>26.984</b>                  | <b>-3.959</b>   |
| Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)                  | <b>-267.823</b>              | <b>31.834</b>                  | <b>-299.657</b> |
| Oneri finanziari  | 5.580                        | 11.258                         | -5.678          |
| Risultato Ordinario Ante Imposte                        | <b>-273.403</b>              | <b>20.576</b>                  | <b>-293.979</b> |
| <b>GESTIONE TRIBUTARIA</b>                              |                              |                                |                 |
| Imposte nette correnti                                  | 4.598                        | 18.196                         | -13.598         |
| Risultato netto d'esercizio                             | <b>-278.001</b>              | <b>2.380</b>                   | <b>-280.381</b> |

Come si può rilevare dall'analisi numerica dei dati sopra esposti e come descritto nella Relazione sulla gestione, che evidenzia come nel 2020 "la pandemia covid19 ha determinato non solo problemi di natura sanitaria e gestionale, ma anche criticità economico finanziarie a causa del ridotto numero di ospiti presenti in RSA, minor fatturato dovuto anche alla chiusura del Centro Diurno Alzheimer oltre alla sospensione della convenzione per le Cure Intermedie", il fatturato si è ridotto di € -539.541,00 pari a -15,51% rispetto all'anno 2019; a fronte di un decremento di entrate dovuto ad una riduzione degli ospiti, alcuni costi diretti si sono ridotti ma non in modo proporzionale essendosi venuti a creare aggravii di gestione dovuti agli effetti pandemici.

Si rileva inoltre l'assenza di valore delle rimanenze di magazzino, in quanto la gestione contabile che era stata avviata e curata dal precedente Direttore, non è stata più seguita successivamente. Non si è ritenuto di intervenire in quanto il valore controllato più volte nel corso del 2020 risulta costante ed in ogni caso esiguo.

Non sono presenti a bilancio poste valutate al *fair value* degli strumenti finanziari ex art. 2427-bis C.c., per i quali l'organo amministrativo non abbia fornito informazioni specifiche.

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

### B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In base alla norma di comportamento n. 3.7 stabilita dall'ODCEC, l'organo di controllo è tenuto a formulare il proprio parere in ordine all'approvazione del progetto di bilancio d'esercizio e della nota integrativa in quanto organo con potere propositivo sulla formazione del bilancio d'esercizio. Si constata che il bilancio è stato messo a disposizione nei termini imposti dall'art. 2429 C.c. L'organo di controllo, non rilevando cause ostative, ha espresso il proprio consenso all'approvazione del bilancio della società REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE chiuso al 31/12/2020 ed alla destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'organo amministrativo; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.



In fede  
Per l'organo di controllo  
*Mortisfrom.*



## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA (MS) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

### RELAZIONE SULLA GESTIONE BILANCIO al 31/12/2020

Signori,

la presente relazione è di corredo al bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31/12/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, nel quale è stato conseguito un perdita pari a **- 278.000,80 €**.

RinviamoVi alla Nota Integrativa al bilancio per ciò che concerne le esplicitazioni dei dati numerici risultanti dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto finanziario, in questa sede vogliamo relazionarVi sulla gestione della Società, sia con riferimento all'esercizio chiuso sia alle sue prospettive future, in conformità a quanto stabilito dall'art. 2428 del Codice civile.

#### Condizioni operative e sviluppo della società

L'Azienda svolge la propria attività nel settore degli interventi e servizi socio - sanitari in favore di anziani e adulti prevalentemente non autosufficienti. Ai sensi dell'art. 2428, comma 5 del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Via Don Minzoni 2 - Carrara (MS).

#### Partecipazioni in imprese controllate e collegate

L'Azienda non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

#### Variazioni strutturali nell'esercizio

Da ultimo, si segnala che non vi sono state variazioni strutturali significative nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, tali da comportare la modifica del piano strategico aziendale per il biennio successivo.

### MISSION E ATTIVITA' dell'AZIENDA SPECIALE

L' Azienda Speciale “Regina Elena” risulta autorizzata ed accreditata per 80 ospiti residenziali e 26 ospiti in regime di Centro Diurno. Attualmente è titolare di una convenzione per accogliere residenti autosufficienti e non autosufficienti e gestire un centro diurno Alzheimer unico nella provincia, a causa del covid la convenzione per le cure intermedie non è stata rinnovata.

L'Azienda Speciale pone al centro della propria attività la persona dell'anziano, cercando di coglierne i bisogni materiali e spirituali, valorizzandone le capacità, migliorandone la vita relazionale e la partecipazione alle attività comunitarie e sociali; contestualmente si adopera per migliorare il comfort abitativo, la sicurezza e la qualità dei servizi offerti.

Durante il mandato dell'attuale Amministrazione (iniziato nel giugno 2017) sono stati individuati nuove esigenze e possibili sviluppi, per servire in modo migliore i bisogni della popolazione anziana, arrivando al convincimento dell'esigenza di imprimere una svolta organizzativa e qualitativa. In coerenza con questi indirizzi e questa scelta l'attuale CDA (insediatosi a ottobre 2017) e la Direzione hanno operato per raggiungere alcuni importanti obiettivi, che possono essere così sintetizzati:

#### 1. Regolamento Interno e Carta dei servizi

L'Azienda Speciale si è dotata di un **Regolamento Interno** e di una **Carta dei servizi** di cui vengono informati tutti gli ospiti e i parenti al momento dell'ingresso in struttura. Questo permette di illustrare l'offerta assistenziale e i diritti e i doveri di tutti. Si tratta di strumenti indispensabili per una serena e corretta relazione tra ospiti, famiglie, personale e Direzione. Tali strumenti sono stati in questi anni





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

revisionati più volte ed adeguati alle norme dell'Accreditamento. Sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente, da dove possono essere scaricati e sono affissi alla bacheca dell'Accreditamento dell'Istituto. Nel 2019 proseguendo su questa direzione si è costituito il comitato parenti e si è aderito al progetto del S.Anna per la valutazione della customer satisfaction.

### 2. Interventi Strutturali e Attrezzature

L'edificio, circondato da un ampio spazio verde arricchito da sculture di pregio e dotato di un giardino appositamente concepito per permettere agli anziani affetti da demenza di passeggiare all'aperto senza pericolo, è stato valorizzato con una nuova tinteggiatura degli spazi comuni e l'adozione di nuovi arredi, compresi letti articolati e vari sollevatori. Da subito si è lavorato all'adeguamento del numero di bagni assistiti comuni e alla realizzazione di nuove camere con bagni assistiti privati, grazie alla razionalizzazione degli spazi e allo spostamento della Presidenza e della Direzione in una nuova sede. Nel corso del 2019 sono stati eseguiti lavori di straordinaria manutenzione per la sistemazione delle parti in cemento armato che risultavano ammalorate da tempo, ma soprattutto si è intervenuti sull'intero corpo illuminante della struttura. Grazie ad un particolare contratto di fornitura con il ns partner energetico, si è provveduto alla sostituzione totale di tutti gli elementi illuminanti interni ed esterni con lampade a led. Questo ci permette un risparmio energetico e la possibilità di utilizzare elettricità proveniente da fonti rinnovabili (fornitore Dolomite). Inoltre, rispondendo alle richieste dei familiari degli ospiti e degli stessi dipendenti, siamo intervenuti installando due apparecchi pompe di calore condizionando il micro clima dei 4 reparti che si trovano al primo e secondo piano. Mentre a piano terra abbiamo sostituito la pompa di calore centrale con una nuova e più efficiente dato che la precedente, installata nel 2016 non era più conveniente ripristinarla. Attualmente, risultano condizionati tutte le aree comuni in tutti i reparti, il Centro Diurno Alzheimer ed il reparto a piano terra lato Massa, gli uffici, l'infermeria e la palestra. Nel 2020 la pandemia ha limitato fortemente ogni tipo di attività e anche le manutenzioni sia per il lockdown sia per il generale isolamento che la struttura ha dovuto adottare sono state limitate a quelle strettamente necessarie e di limitata entità.

### 3. Cure intermedie

Nel 2020, a seguito del dilagare della pandemia del Covid, il servizio in convenzione delle Cure Intermedie ha visto un forte ridimensionamento per arrivare al totale blocco in quanto i pazienti che provenivano dagli ospedali rappresentavano il primo veicolo di diffusione del contagio del Coronavirus. Il Regina Elena è stato tra le prime RSA a chiudersi verso l'esterno è uno dei primi servizi sospesi è stato proprio quello delle Cure Intermedie, anticipando quello che poi è stato adottato sia dalla normativa nazionale che quella regionale a cui poi si sono uniformate tutte le residenze per anziani della Toscana e d'Italia. Data la situazione sopra esposta la convenzione che scadeva a giugno del 2020 non è stata più rinnovata e attualmente non è ancora stata riattivata.

Circa i rapporti con l'Asl preme evidenziare come ormai la funzione delle strutture come il Regina Elena e più in generale le RSA siano sempre più di supporto e ausilio agli ospedali per acuti e dunque riteniamo che questo maggior impegno debba essere riconosciuto anche sotto l'aspetto delle risorse ad esse riconosciute. Il Covid ha accentuato il livello di interconnessione tra RSA e Asl sia evidenziando le criticità sia evidenziando i punti di sinergia e supporto reciproco. In quest'ottica il protocollo d'intesa sottoscritto a dicembre 2019, tra la RSA Regina Elena di Carrara e le RSA di Massa, a vocazione pubblica, in cui sono state concordate le richieste da avanzare all'Asl territorialmente competente e che sono state presentate nella Conferenza Zonale, risulta assolutamente attuale e necessario da portare avanti.





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

### 4. Personale

Ascoltare il personale, motivarlo, coinvolgerlo nelle scelte decisionali, è ritenuto indispensabile per migliorare la qualità delle prestazioni offerte agli ospiti. Il CDA ha disposto e realizzato in accordo con la Direzione, incontri periodici con tutti gli operatori per illustrare le scelte e gli obiettivi dell'Amministrazione. Nei due anni precedenti al 2020 sono stati previsti fondi appositi per la formazione, sono stati rinforzati tutti i reparti con nuovi addetti. In particolare sono state tenute regolari relazioni con le organizzazioni sindacali, con un rigoroso rispetto delle norme contrattuali e i diritti dei lavoratori. Sono stati firmati alcuni accordi decentrati per il riordino delle attività e il premio di produttività. Infine è stato condiviso il nuovo percorso di valutazione del personale, necessario per una corretta distribuzione del premio incentivante aziendale.

Nel 2020, con il Covid, il percorso intrapreso nel 2018 e 2019, ha visto un brusco rallentamento, questo ha influenzato negativamente il clima interno. Il tutto si è aggravato con l'ingresso in struttura del contagio avvenuto a fine marzo del 2020, che ha interessato un intero reparto e diversi dipendenti. Nonostante l'ottima risposta fornita dalla struttura nel suo complesso, così come riconosciuto dalla stessa Asl e dimostrato dal fatto che il virus è stato confinato nel solo reparto dove era entrato, il contagio ha comunque comportato uno stravolgimento sia delle ordinarie procedure interne, sia della distribuzione dei turni oltre ad un aumento del livello di stress, della fatica fisica e mentale e delle difficoltà in generale per tutti i soggetti coinvolti dalla base al vertice. A giugno 2020 inoltre la struttura è stata investita da un altro evento tanto impreveduto quanto destabilizzante, ovvero le dimissioni del direttore Fariello, per motivi personali, insediato da poco più di un anno. Ovviamente in un periodo già così difficile per il personale, perdere anche il punto di riferimento del proprio Direttore non ha aiutato, anzi ha scatenato forti tensioni prima intestine ma poi sempre più evidenti e deleterie. Purtroppo la nuova Direttrice Ricci, non ha saputo colmare il vuoto lasciato in struttura dai suoi predecessori che a differenza sua avevano una lunga esperienza nella gestione di RSA. Un'altra questione che ha ulteriormente messo in crisi i rapporti tra i vertici della struttura e i dipendenti e di conseguenza i sindacati, sono stati i bandi di concorso per Infermieri, Oss ed Amministrativi che anche se ampiamente preventivati nel 2019, hanno tuttavia subito, nel corso del 2020 un forte ritardo, a causa di vari fattori, tra cui: il Covid, il cambio della direzione e alcune lungaggini amministrativo/burocratiche. Conseguenza di ciò è stato il dilatarsi dei tempi di svolgimento delle selezioni che ha comportato la loro pubblicazione a ridosso della scadenza dei contratti a tempo determinato presenti in struttura a cui i nuovi concorsi, tutti a tempo indeterminato, fortemente voluti dal Cda e dall'attuale Amministrazione, avrebbero dovuto dare valide soluzioni. Una menzione a parte ci corre l'obbligo di farla sulla questione del contratto da applicare che tanto clamore ha sollevato e che molti hanno frainteso essere una scelta o peggio una precisa volontà del Cda o dell'Amministrazione, cosa assolutamente infondata. Al riguardo il Cda ha approfondito la questione con particolare attenzione e cura richiedendo più di un parere allo studio legale Lessona/laria, se fosse possibile continuare applicare il contratto collettivo degli Enti Locali oppure se si dovesse introdurre una tipologia di contratto privatistico. In vero il Cda aveva già affrontato nel 2018 la questione con riferimento al concorso per il Direttore pervenendo già allora alla conclusione che gli Enti Locali non fossero più applicabili tant'è che per i due nuovi Direttori che si sono susseguiti hanno applicato il ccnl Uneba, in quanto il maggiormente diffuso tra le Rsa ed anche il più tutelante tra i contratti privatistici per i lavoratori. I pareri legali hanno a più riprese e con sempre maggior dettaglio e precisione confermato e chiarito l'inapplicabilità del ccnl Enti Locali a seguito della trasformazione del Regina Elena in Azienda Speciale in quanto le aziende speciali non rientrano nell'elenco previsto dal Contratto Quadro per gli Enti Locali che possono adottare il relativo contratto di lavoro. Al Cda preme evidenziare che la questione in realtà era già nota fin dal 2015 anno della trasformazione in Azienda Speciale, in quanto nello stesso Statuto aziendale è scritto che: *“Al momento della trasformazione da*





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

*Istituzione ad Azienda Speciale continuano a valere per il personale dipendente in servizio le disposizioni del contratto collettivo degli Enti Locali....”.*

### 5. Animazione

L'animazione che è sempre stato uno degli aspetti più interessanti della vita alla Casa di riposo, con la pandemia ha visto dapprima una quasi totale sospensione delle sue attività e successivamente una sua progressiva trasformazione in attività di contatto con le video chiamate.

### 6. Centro Diurno Alzheimer

Nel corso del 2020 a seguito della pandemia di Covid il centro diurno è stato chiuso fin dai primi giorni di marzo e nonostante il tentativo ad agosto di riaprirlo, abortito per la ripresa del virus nel mese di settembre e ottobre, è rimasto chiuso fino a fine 2020. Unica nota positiva sul CD Alzheimer è l'aver ottenuto, direttamente dal Ministero dei Beni Culturali, grazie all'interessamento della Senatrice Laura Bottici, lo sblocco del vincolo monumentale, che rappresentava un ostacolo insormontabile per l'ampliamento del Centro dalle 24 unità alle 30.

### ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE

La popolazione toscana a causa della bassa natalità, contenuta fecondità e allungamento della vita media, è sottoposta a un progressivo invecchiamento. Da uno studio commissionato dall'Ars Toscana, l'agenzia regionale di sanità della Regione Toscana, L'aspettativa di vita italiana in Europa è seconda soltanto alla Svezia e la Toscana, con 85,4 anni medi delle femmine e 81,3 dei maschi (la forbice tra i due generi si sta riducendo) è una delle regioni europee più longeve. Negli ultimi venti anni, inoltre, si è notevolmente affievolito il ricambio generazionale a vantaggio della classe anziana, che rappresenta ormai un quarto della popolazione. Inoltre il progressivo invecchiamento della popolazione e i progressi nelle cure e nella gestione delle malattie hanno contribuito negli ultimi anni all'aumento dei malati cronici. Sono più numerosi i cittadini con almeno due malattie croniche rispetto a coloro che ne hanno una soltanto: la condizione cronica più frequente è quindi la multimorbidità (19,8%). La cura di queste persone rappresenta, ed è destinata a rappresentare sempre più in futuro, una sfida decisiva per i sistemi sanitari, mettendone a rischio la stessa tenuta in termini economici e sociali. Ovviamente la diffusione del Covid ha stravolto sia la gestione ordinaria di questa categoria di persone sia le prospettive di sviluppo delle strutture che le accolgono a cominciare dalle RSA. L'economia italiana durante il 2020 a causa della Pandemia ha subito un forte arresto sia in termini di Pil sia in termini di prospettive future che solo in parte sono state riviste in positivo nell'ultima parte dell'anno. Dunque per i prossimi mesi, anni la vera sfida sarà: ripensare per non dire reinventare tutto il nostro modo di essere, relazionarsi e lavorare, in questo scenario le RSA saranno le prime a dover confrontarsi con nuovi paradigmi e approcci per coniugare tutela della salute, relazioni sociali ed equilibrio economico.

### PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE CUI L'AZIENDA È ESPOSTA

L'Azienda è esposta a rischi ed incertezze esterne, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico del settore operativo in cui vengono sviluppate le attività, ai mercati finanziari, all'evoluzione del quadro normativo nonché ai rischi derivanti da scelte strategiche e legati a processi evolutivi di gestione. Ovviamente il Covid ha rappresentato nell'ultimo anno un fattore esogeno imprevedibile e assolutamente difficile da arginare ma anche da gestire, che ha stravolto il





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

modus operandi e ancora influenzerà in maniera significativa le scelte future. Di seguito, ai sensi del 1 comma dell'art. 2428 cc, si illustrano le principali aree di rischio suddivise fra rischi strategici:

il rischio principale oggi è quello legato alla situazione pandemica e alle mutate condizioni operative che hanno imposto uno stravolgimento del modus operandi del Regina Elena che da essere una struttura aperta a tutti si è trovata costretta a chiudersi a riccio evidenziando la sua impreparazione a tutti i livelli nel gestire i rapporti, prima gestiti in maniera diretta e quotidiana, attraverso canali telematici che mai aveva avuto necessità di presidiare, ma che anzi aveva sempre rifiutato puntando anzi ad una comunicazione diretta, personale e destrutturata. Su questo fronte molto dovrà essere fatto nel 2021 e anche dopo per recuperare il rapporto e il livello di comunicazione con parenti e ospiti che sono sempre stati fiore all'occhiello della Struttura, nell'era pre Covid. Questo sarà un obiettivo primario del Cda.

### ANDAMENTO DELLA GESTIONE SOCIETARIA

Di seguito si riporta una descrizione relativa all'andamento della gestione societaria.

Dopo un 2018 caratterizzato da profondi cambiamenti e trasformazioni aziendali, dall'intervento sullo Statuto che attribuisce la Rappresentanza Legale al Direttore, si è passati al rinnovamento della direzione con la nomina del nuovo Direttore, si è riportato le presenze degli ospiti alle dimensioni previste dall'autorizzazione comunale ed all'accreditamento regionale. Questo ultimo elemento ha certamente influito sul piano dei ricavi aziendali obbligando ad una contestuale maggiore attenzione sul fronte dei costi per mantenere l'equilibrio di bilancio che nel 2018 è stata finalmente raggiunta. Nel 2019 il risultato di bilancio si è confermato positivo con un valore assoluto di 2.380,00€ sfruttando quanto fatto nell'anno precedente e gettando le basi per uno sviluppo aziendale attraverso sia dell'incremento prima a 24 e successivamente a 30 ospiti per il Centro Diurno Alzheimer sia per l'apertura del progetto “Virginia” che prevede l'accoglienza per 8 ospiti autosufficienti.

Nel 2020 La pandemia covid19 ha determinato non solo problemi di natura sanitaria e gestionale, ma anche criticità economico finanziarie a causa del ridotto numero di ospiti presenti in RSA, minor fatturato dovuto anche alla chiusura del Centro Diurno Alzheimer oltre alla sospensione della convenzione per le Cure Intermedie. In aggiunta non dimentichiamo i maggiori costi derivanti dall'acquisto di presidi di sicurezza particolari e l'attivazione di nuovi contratti temporanei per sostituire i dipendenti assenti. Teniamo a precisare che l'operatività verso gli ospiti ha visto una tale profonda contrazione, che ha portato la Struttura ad avere in alcuni momenti ad avere anche meno di 50 ospiti rispetto agli 80 dell'autorizzazione. Al riguardo il Cda tiene ad evidenziare che la Struttura nella prima ondata si è fatta carico, a seguito del contagio da Coronavirus in un piano della struttura, di un intero reparto Covid in totale autonomia per quasi tre mesi, sostenendo in totale autonomia l'intero onere in termini sia di personale che di dispositivi individuali, fatto che ha in generato un aggravio di costi diretti ed indiretti che poi ha portato alla perdita dell'attuale bilancio. Preme inoltre ricordare, quanto già segnalato precedentemente, che a fronte di tale immane sforzo compiuto dall'intera struttura, l'Asl ci ha riconosciuto gli stessi 119 € che ci riconosceva per le Cure Intermedie che sono ben lontane come livello di complessità e rischiosità da un quello di un reparto Covid.

Inoltre sono stati previsti importanti accantonamenti sia per Oneri e Rischi sia per Fondo Svalutazione Crediti. Queste poste nascono per l'esigenza di tutelare la Struttura dai rischi di insoluto sui crediti che la pandemia ha accentuato, sia per accantonare risorse per fronteggiare potenziali rischi e oneri futuri, che rappresentano passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro, come il superamento del vincolo monumentale o il compenso all'organo amministrativo, per l'ultima questione il Presidente sta perorando da diversi anni soprattutto ora che la Corte dei Conti ha adottato un orientamento molto più possibilista vedasi sentenza Del. n°9 /SEZAUT/2019/QMIG. Con





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

riferimento al vincolo monumentale che colpisce l'immobile, questo di fatto impedisce l'inizio di nuove iniziative e la realizzazione di nuovi interventi strutturali, già pianificati, come il 5° bagno necessario per completare la richiesta di incremento dei posti al Cd Alzheimer. Tale vincolo che la proprietà comunale dovrà finalmente eliminare, è emerso a seguito della presentazione della Scia nel 2019 per l'ampliamento del C.D. Alzheimer e l'apertura del Progetto Virginia, a causa di un evidente errore burocratico. I tecnici dell'azienda a seguito di quanto contestato dagli uffici comunali, si sono attivati con la Sovrintendenza di Lucca, che ha accertato l'infondatezza del vincolo, ma evidenziando che purtroppo la definitiva cancellazione era di competenza degli uffici centrali di Roma della stessa Sovrintendenza. Nonostante il periodo pandemico grazie all'insistenza del Presidente e all'intervento della senatrice Laura Bottici, a marzo 2021 il vincolo è stato riconosciuto non esistente direttamente dal Ministero dei Beni Culturali.

### ANALISI PERDITA/COSTI COVID

Si ritiene opportuno analizzare la natura delle poste che con il loro andamento hanno determinato l'emergere della perdita che comunque rispetto alla voce *Oneri Dir ed Ind Covid* inserita nel previsionale del 2020, approvato l'anno passato, ha visto una importante riduzione, infatti dai 340.000€ per ristoro oneri Covid indicati nel previsionale, si è arrivati ad una perdita di 278.000€, dunque con un significativo risparmio in termini di oneri di cui si deve fare carico il Comune.

Partendo dalla considerazione che si possono evidenziare tre aree di incidenza dei costi e dei ricavi dove il Covid ha fatto sentire i propri effetti, che si possono sintetizzare in:

1. Servizi per Centri Diurno (Alzheimer e Autosufficienti);
2. Servizi per RSA;
3. Ristori e Oneri diretti Covid.

Si è ritenuto opportuno fare un confronto tra il risultato del 2019 (gestione ordinaria) e il risultato del 2020 (gestione in situazione di straordinaria per emergenza Covid) suddiviso per i vari servizi offerti, prendendo ad esame le variazioni in aumento e in diminuzione sia sui costi che sui ricavi.

#### 1. Centri Diurno (Alzheimer e Autosufficienti aggregato)

Il Centro Diurno ALZEHIMER è stato chiuso il giorno 6/3/2020, a seguito del dpcm che ha previsto la chiusura delle scuole, ciò ne ha comportato una quasi totale riduzione dei costi di gestione, principalmente collegati ai costi di assistenza diretta alla persona (63%), si evidenzia che ciò è stato possibile grazie al fatto che il servizio fosse affidato all'esterno e non fosse a gestione diretta, a seguire si sono ridotti i costi per trasporto e ristorazione (28%), in ultimo costi per animazione e pulizia locali (9%), si veda tabella sotto riportata.

Di contro dal lato dei ricavi si riscontrata la totale riduzione distribuiti in 97% da C.D. Alzheimer e nel 3% dal C.D. aggregato. Concludendo l'impatto del Covid sull'intera gestione ha generato un delta negativo, che in termini generali ha impattato per un meno 29% sul risultato del conto economico del 2020 se paragonato al 2019.

Nello specifico sono emersi i seguenti dati:





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

| 1 Risultato gestione dei Centro DIURNI |  | Differenze tra il 2019 e 2020 |
|--|--|-------------------------------|
| Minori Costi                           | Servizio di assistenza di base           | € 193.000,00                  |
| Minori Costi                           | Servizio di animazione e supporto psicol | € 11.090,56                   |
| Minori Costi                           | Servizio di pulizia generale ambienti    | € 15.421,05                   |
| Minori Costi                           | Servizio ristorazione                    | € 44.091,89                   |
| Minori Costi                           | Servizio di trasporto anziani            | € 40.890,00                   |
| <b>A) Tot Minori Costi</b>             |  | <b>€ 304.493,50</b>           |
| Minori Ricavi                          | Rette Sanitarie Alzheimer                | € 186.725,70                  |
| Minori Ricavi                          | Rette di Ospitalità Centro Diurno        | € 9.693,00                    |
| Minori Ricavi                          | Rette di Ospitalità CD Alzheimer         | € 185.311,37                  |
| <b>B) Tot Minori Ricavi</b>            |  | <b>€ 381.730,07</b>           |
| <b>Incidenza tot Centri Diurni</b>     |  | <b>H=(A-B)= -€ 77.236,57</b>  |

Come evidenziato dalla tabella sopra riportata, a causa della pandemia di Covid, nella gestione del Centri Diurni si è registrata una forte riduzione dei costi operativi (A) ma purtroppo non sufficiente a colmare il calo dei ricavi (B) dello stesso Centro questo dunque ha comportato un effetto globale negativo sul risultato di esercizio finale dell'anno 2020 pari a -77.236 €.

### 2. RSA

Con riferimento alla gestione della RSA, questa ha comportato una variazione in aumento dei costi (87%) collegati alla somministrazione di personale interinale che ha sostituito e integrato il personale di ruolo dell'azienda, tutto il restante dei maggiori costi pari al 13% è stato rappresentato dallo smaltimento dei rifiuti speciali e dall'acquisto dei beni materiali di consumo;

Di contro si è registrata una variazione in diminuzione dei costi per: la ristorazione e per l'assistenza di base per una percentuale pari al 69%, dei prodotti per l'igiene e per il servizio del podologo per una percentuale pari al 31%. Questo è stato generato dalla riduzione degli ospiti rispetto all'anno precedente (vedi più avanti i ricavi).

Infine con riferimento ai ricavi la gestione ha risentito di un sostanziale riduzione dei ricavi derivanti dal calo del numero di utenti presenti in struttura, in media, rispetto all'anno prima. Si può riscontrare infatti un calo occupazionale medio di circa 10 utenti ne corso dell'anno, quindi pari al 100% dei minori ricavi riscontrati in analisi. Il dato è sempre riconducibile alla pandemia o quantomeno, a decorrere da quando sono stati rilevati casi di positività all'interno della struttura.



## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
 Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

| <b>2 Risultato gestione RSA</b>     |  | <b>2019</b> |              | <b>2020</b>     |              | <b>Differenze tra il 2019 e 2020</b> |                   |
|-------------------------------------|--|-------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------------------|-------------------|
| Maggiori Costi                      | Servizio di fornitura prodotti per incon | €           | 27.439,02    | €               | 37.210,95    | €                                    | 9.771,93          |
| Maggiori Costi                      | Servizio sostituzione/integrazione del   | €           | -            | €               | 51.052,91    | €                                    | 51.052,91         |
| Maggiori Costi                      | Servizio di fisioterapia                 | €           | 23.537,52    | €               | 27.683,77    | €                                    | 4.146,25          |
| Maggiori Costi                      | Servizio guardaroba/magazzino            | €           | -            | €               | 6.157,20     | €                                    | 6.157,20          |
| Maggiori Costi                      | Smaltimento rifiuti speciali             | €           | 6.496,51     | €               | 15.085,93    | €                                    | 8.589,42          |
| <b>A) tot Maggiori Costi</b>        |  |             |              |                 |              | <b>€</b>                             | <b>79.717,71</b>  |
|                                     |  | <b>2019</b> |              | <b>2020</b>     |              | <b>Differenze tra il 2019 e 2020</b> |                   |
| Minori Costi                        | Prodotti per l'incontinenza              | €           | 22.514,04    | €               | 11.036,79    | -€                                   | 11.477,25         |
| Minori Costi                        | Prodotti per igiene Ospiti               | €           | 12.757,29    | €               | 7.219,84     | -€                                   | 5.537,45          |
| Minori Costi                        | Prodotti vari per Igiene Ambienti        | €           | 10.023,21    | €               | 6.535,61     | -€                                   | 3.487,60          |
| Minori Costi                        | Servizio di assistenza di base           | €           | 1.061.308,67 | €               | 854.666,72   | -€                                   | 13.641,95         |
| Minori Costi                        | Servizio di animazione e supporto psicol | €           | 51.655,69    | €               | 40.565,13    | €                                    | -                 |
| Minori Costi                        | Servizio di pulizia generale ambienti    | €           | 93.825,53    | €               | 78.404,48    | €                                    | -                 |
| Minori Costi                        | servizio podologo                        | €           | 7.326,00     | €               | 4.572,00     | -€                                   | 2.754,00          |
| Minori Costi                        | servizio ristorazione                    | €           | 316.083,02   | €               | 259.489,96   | -€                                   | 12.501,17         |
| Minori Costi                        | Servizio di trasporto anziani            | €           | 54.986,00    | €               | 14.096,00    | €                                    | -                 |
| <b>B) tot Minori Costi</b>          |  |             |              |                 |              | <b>-€</b>                            | <b>49.399,42</b>  |
| <b>Incidenza costi su RSA</b>       |  |             |              | <b>E=(A-B)=</b> |              | <b>€</b>                             | <b>30.318,29</b>  |
|                                     |  | <b>2019</b> |              | <b>2020</b>     |              | <b>Differenze tra il 2019 e 2020</b> |                   |
| Maggiori Ricavi                     | Rette per Quote Sanitarie                | €           | 1.016.275,68 | €               | 1.039.783,52 | €                                    | 23.507,84         |
| <b>C) tot Maggiori Ricavi</b>       |  |             |              |                 |              | <b>€</b>                             | <b>23.507,84</b>  |
| Minori Ricavi                       | Rette a carico di Ospiti Residenziali    | €           | 1.404.770,37 | €               | 1.309.048,91 | -€                                   | 95.721,46         |
| Minori Ricavi                       | Rette Cure Intermedie                    | €           | 177.191,00   | €               | 111.622,00   | -€                                   | 65.569,00         |
| Minori Ricavi                       | Rette Quote Sociali                      | €           | 330.656,37   | €               | 314.378,62   | -€                                   | 16.277,75         |
| <b>D) tot Minori Ricavi</b>         |  |             |              |                 |              | <b>-€</b>                            | <b>177.568,21</b> |
| <b>Incidenza ricavi su RSA</b>      |  |             |              | <b>F=(C+D)=</b> |              | <b>-€</b>                            | <b>154.060,37</b> |
| <b>Incidenza complessiva su RSA</b> |  |             |              | <b>G=(E+F)=</b> |              | <b>€</b>                             | <b>184.378,66</b> |

### 3. Ristori e Oneri diretti Covid

Dall'analisi di questa ultima area di indagine, si rileva che a seguito delle molteplici richieste mosse dalle strutture di tutta la Toscana e a seguito di ripetuti incontri e proposte tra i rappresentanti delle RSA e i dirigenti ed gli assessori regionali, sono state emanate diverse delibere da parte della Giunta Regionale che hanno accolto molti dei suggerimenti provenienti da parte degli operati e tra questi appunto sono stati previsti dei Ristori Covid, che poi sono stati erogati dall'Asl tramite l'emissione di specifiche fatture. Queste Delibere hanno riconosciuto infatti 4€ per ogni utente convenzionato presente in RSA, per tutto il periodo dal 01/03/20 al 31/12/20 e sempre 4€, per ogni posto vuoto non occupato da ricoveri di forma privata.

Per quanto riguarda i costi diretti Covid dall'indagine svolta si è evidenziato che questi sono composti dall'approvvigionamento dei dpi e dei prodotti sanificanti, dagli oneri per le sanificazioni speciali con perossido di idrogeno, dai costi per le sanificazioni ordinarie comandate alla società interessata dal servizio di pulizia locali. Tra i costi Covid sono stati ricompresi anche i rimborsi riconosciuti alla coop Compass per quanto sostenuto direttamente da parte loro.



## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

| <b>3 Ristori e Costi diretti Covid</b> |   |  |                             |
|--|---|--|-----------------------------|
| Ristori COVID                          |   | <b>A) tot Ristori</b>                            | <b>€ 64.584,00</b>          |
| Maggiori Costi                         | Rimborsi per Emergenza COVID 19         | €  | 27.240,00                   |
| Maggiori Costi                         | Dispositivi di protezione/altro COVID19 | €  | 41.143,13                   |
|  |   | <b>B) tot Maggiori Costi</b>                     | <b>€ 68.383,13</b>          |
|  |   | <b>Incidenza complessiva oneri diretti Covid</b> | <b>J=(A-B)= -€ 3.799,13</b> |

Il tutto ha generato un dato negativo che risulta essere pari al 95% della perdita di esercizio.

| <b>RIEPILOGO FINALE</b> |                                      |                                    |                     |
|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 1                       | Incidenza Centri Diurno              | <b>H</b>                           | <b>€ 77.236,57</b>  |
| 2                       | Incidenza Gestione RSA               | <b>G</b>                           | <b>€ 184.379,00</b> |
| 3                       | Incidenza Ricavi Costi diretti Covid | <b>J</b>                           | <b>€ 3.799,13</b>   |
|                         |                                      | <b>Incidenza complessiva Covid</b> | <b>€ 265.414,70</b> |
|                         |                                      | <b>Perdita Esercizio 2020</b>      | <b>€ 278.000,00</b> |

Tutta l'analisi svolta muove dal raffronto tra il 2020 sul 2019, tale scelta si fonda dalla volontà di mantenere un atteggiamento prudentiale ed ancorato ad un dato storico oggettivo. Di contro questo ha precluso qualsiasi analisi rivolta alla proiezione di quello che si sarebbe potuto sviluppare in termini di maggior fatturato se non ci fosse stato il Covid e la struttura avesse potuto finalmente attivare il progetto “Virginia” e incrementare l'operatività del CD Alzheimer fino alle 30 unità.

### ANALISI COSTI SOCIALI

Ovviamente tutto quanto sopra non compensa il fatto che rimanendo inalterate le tariffe, considerando l'operatività ridotta, mantenendo la presenza prima di due poi di un infermiere di notte ed i costi di carattere individuale di soggetti inviati dal Comune come autosufficienti che con il tempo sono diventati non autosufficienti, si è reso necessario inserire nei costi per servizi sociali alcune voci quali:

- differenze su ospiti non più autosufficienti;
- infermieri di notte;
- trasporto ospiti Alzheimer, per il periodo in cui è stato aperto;
- mantenimento tariffe inalterate.

Dunque tenuto conto dell'indirizzo del Consiglio Comunale di non aumentare le tariffe, il totale dei Costi per servizi sociali a carico del Comune inseriti a bilancio ammontano a € 182.300, che comunque sono in calo rispetto al 2019 a seguito della minore operatività della struttura.

### PRINCIPALI DATI ECONOMICI

Per la riclassificazione degli schemi ed indici di bilancio, la Relazione sulla gestione fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il Conto economico riclassificato secondo il criterio del "valore aggiunto" proposto dalla Centrale Bilanci e confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

### RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO CENTRALE BILANCI

|   | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente | Variazione      |
|---|---------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>GESTIONE OPERATIVA</b>                               |                           |                             |                 |
| Ricavi netti di vendita                                 | 2.938.072                 | 3.477.613                   | -539.541        |
| Contributi in conto esercizio                           | 247.210                   | 221.097                     | 26.113          |
| <b>Valore della Produzione</b>                          | <b>3.185.282</b>          | <b>3.698.710</b>            | <b>-513.428</b> |
| Acquisti netti  | 114.359                   | 93.646                      | 20.713          |
| Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci | 8.089                     | -8.089                      | 16.178          |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi             | 1.768.354                 | 2.028.008                   | -259.654        |
| <b>Valore Aggiunto Operativo</b>                        | <b>1.294.480</b>          | <b>1.585.145</b>            | <b>-290.665</b> |
| Costo del lavoro  | 1.485.793                 | 1.491.090                   | -5.297          |
| <b>Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)</b>        | <b>-191.313</b>           | <b>94.055</b>               | <b>-285.368</b> |
| Ammortamento Immobilizzazioni Materiali                 | 7.301                     | 13.562                      | -6.261          |
| Svalutazioni del Circolante                             | 40.000                    | 40.679                      | -679            |
| Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri            | 30.000                    | 28.000                      | 2.000           |
| <b>Margine Operativo Netto (M.O.N.)</b>                 | <b>-268.614</b>           | <b>11.814</b>               | <b>-280.428</b> |
| <b>GESTIONE ACCESSORIA</b>                              |                           |                             |                 |
| Altri Ricavi Accessori Diversi                          | 31.224                    | 18.000                      | 13.224          |
| Oneri Accessori Diversi                                 | 30.387                    | 7.374                       | 23.013          |
| Saldo Ricavi/Oneri Diversi                              | 837                       | 10.626                      | -9.789          |
| Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali               | 23.071                    | 17.590                      | 5.481           |
| <b>Risultato Ante Gestione Finanziaria</b>              | <b>-290.848</b>           | <b>4.850</b>                | <b>-295.698</b> |
| <b>GESTIONE FINANZIARIA</b>                             |                           |                             |                 |
| Altri proventi finanziari                               | 23.025                    | 26.984                      | -3.959          |
| Proventi finanziari                                     | 23.025                    | 26.984                      | -3.959          |
| <b>Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)</b>           | <b>-267.823</b>           | <b>31.834</b>               | <b>-299.657</b> |
| Oneri finanziari  | 5.580                     | 11.258                      | -5.678          |
| <b>Risultato Ordinario Ante Imposte</b>                 | <b>-273.403</b>           | <b>20.576</b>               | <b>-293.979</b> |
| <b>GESTIONE TRIBUTARIA</b>                              |                           |                             |                 |
| Imposte nette correnti                                  | 4.598                     | 18.196                      | -13.598         |
| <b>Risultato netto d'esercizio</b>                      | <b>-278.001</b>           | <b>2.380</b>                | <b>-280.381</b> |

### INFORMAZIONI ATTINENTI ALL'AMBIENTE

Si ravvisa che la questione ambientale è una realtà globale che coinvolge persone, organizzazioni ed istituzioni in tutto il mondo, per questo motivo REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE è convinta che a fare la differenza sia il contributo personale che ognuno è in grado di offrire attraverso semplici gesti quotidiani che riducono i consumi energetici senza pregiudicare la qualità della vita. Per questo nel corso del 2019 l'azienda è intervenuta con l'aiuto della società energetica Dolomite, leader nazionali dei produttori di energia elettrica da fonti rinnovabili idroelettriche, ed ha provveduto alla sostituzione di tutti i corpi illuminanti esterni ed interni della RSA con apparecchi led di ultima generazione, prodotti in Italia e con garanzia decennale. Si ottiene così un risparmio energetico, l'accesso a fonti rinnovabili ed un deciso miglioramento del microclima e della qualità dell'illuminazione interna per coloro che vivono e lavorano all'interno della RSA. Nel corso del corrente 2020 l'azienda aveva previsto di impegnarsi economicamente per la realizzazione di un impianto fotovoltaico per il quale aveva già preso contatti e





## “REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

raccolto preventivi in previsione dell'avvio di un bando di selezione specifico, ma la pandemia covid ne ha impedito la realizzazione. Con l'arrivo della pandemia da Covid e in conseguenza del vincolo monumentale, tutti i progetti di sviluppo, anche quelli ambientali hanno subito una battuta di arresto. Nel 2021, dopo il superamento del “vincolo” da parte del Ministero e sperando in una progressiva riduzione del Covid 19, si cercherà di far ripartire tutta gli investimenti.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente, Covid escluso.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate emissioni di gas ad effetto serra in base al disposto della Legge n. 316 del 30/12/2004.

Nonostante l'impegno profuso dalla società a difesa dell'ambiente non sono state rilasciate certificazioni ambientali da parte delle autorità competenti.

### INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

Le informazioni riguardanti il personale sono finalizzate a consentire una migliore comprensione delle modalità con cui si esplica il rapporto tra la società e le persone con cui collabora (come ad esempio, il grado di "turnover" del personale, età media, istruzione dei dipendenti, ore di formazione), per cui nella Relazione sulla gestione è possibile valutare la sostenibilità sociale delle aziende del Gruppo e la loro capacità di realizzare valori intangibili che permangono in modo durevole in azienda. A questo scopo, l'impegno si traduce in prevenzione, tecnologia, formazione e monitoraggio quotidiano, attraverso attività di valutazione dei rischi potenziali nell'ambiente di lavoro ed attivazione di misure di prevenzione e protezione più idonee, quali ad esempio l'acquisto di dispositivi di protezione necessari alla minimizzazione dei rischi. Per garantire l'efficacia di queste attività, all'interno della società vengono monitorate le tipologie di infortuni occorsi e le azioni di mitigazione intraprese.

Nel corso del 2020 la direzione con l'aiuto delle RSU aziendali, ha cercato di definire nuovi livelli di sicurezza per il personale e gli ospiti al fine di contenere il contagio dalla pandemia Covid 19.

e per garantire le ore di assistenza, ha dovuto procedere all'assunzione di 7 operatori per sostituire i dipendenti in malattia oppure per evitare lo scambio di operatori tra i diversi reparti.

Con riferimento ai soggetti che in varie forme prestano la propria opera presso le società del Gruppo, di seguito si riportano le seguenti informazioni, così come richiesto dal comma 1-bis dell'art. 40 D.Lgs. 127/91.

Nel corso dell'esercizio non ci sono state morti sul lavoro del personale iscritto al LUL.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al LUL.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale. Principalmente rivolti alla ricerca e approvvigionamento dei dispositivi di protezioni individuale necessari per contrastare la diffusione del Covid. L'Azienda, anche durante il periodo Covid, ha fatto tutto il possibile per garantire gli obblighi dettati dal Regolamento 2R/2018 Regione Toscana, a cominciare dal farsi carico del difficile reperimento dei vari DPI obbligatori per garantire la sicurezza sul lavoro.

### Investimenti

Non sono presenti a bilancio investimenti significativi in immobilizzazioni tecniche.





## **“REGINA ELENA” AZIENDA SPECIALE**

Via Don Minzoni, 2 – 54033 CARRARA ( MS ) – C.F e P. Iva 01320110453  
Telefono 0585/71460 Fax 0585/70736 - WEB :www.casadiriposocarrara.it

### **AZIONI PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI**

La società non possiede, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti.

### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

In base al disposto dell' art. 2428, comma 3, n. 6, del Codice civile, si riporta di seguito una descrizione dell'evoluzione prevedibile della gestione.

Si fa menzione del fatto che il presente paragrafo include elementi previsionali e stime che riflettono le attuali opinioni del management ("forward-looking statements"), specie per quanto concerne le performance gestionali future, realizzo di investimenti, andamento dei flussi di cassa e della struttura finanziaria. I forward-looking statements hanno per loro natura una componente di rischio ed incertezza che dipendono dal verificarsi di eventi futuri. I risultati effettivi potranno, quindi, differire anche in maniera significativa rispetto a quelli annunciati, in relazione ad una pluralità di fattori.

Il Percorso e le analisi fatte in sede di previsione del bilancio 2020 e che indicano le future evoluzioni sono cambiate a seguito delle nuove situazioni emerse con l'arrivo del Covid 19. Tale aspetto è stato affrontato ed in parte risolto grazie al contributo di tutti a cominciare dal personale in servizio nella struttura.

Tuttavia solo con il recupero della piena occupazione degli 80 posti, la riapertura del CD Alzheimer e l'avvio del Progetto Virginia l'azienda potrà puntare a recuperare una economicità della gestione.

### **RIVALUTAZIONE DEI BENI DELL'IMPRESA AI SENSI DEL DECRETO LEGGE N. 185/2008**

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

### **DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO**

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'Azienda Speciale “Regina Elena” che sottoponiamo alla Vostra approvazione presenta una perdita pari a - 278.001,00 € che chiediamo di ripianare, come previsto dallo Statuto e deliberato dal Consiglio Comunale.

### **Conclusioni**

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del consiglio di amministrazione  
GIUSEPPE SIMONE PROFILI



**PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.LGS. 267/2000 SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CON OGGETTO:**

**Azienda Speciale "Regina Elena": approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 e dei suoi allegati (ex art. 114, comma 8, D. Lgs. 267/2000 T.U.E.L.). Rilevazione della Perdita di esercizio.**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA (indicare il settore):**

SERVIZI FINANZIARI,SOCIETA' PARTECIPATE,ENTRATE

FAVOREVOLE

Carrara, (data della sottoscrizione digitale)

**I Dirigente del Settore**

MASSIMILIANO GERMINIASI

(nome e cognome)

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 21, 23, 23bis e 23 ter del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e s.m.i. - Codice dell'Amministrazione Digitale

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:**

FAVOREVOLE

Carrara,

(data della sottoscrizione digitale)

**Il Dirigente del Settore Servizi finanziari**

MASSIMILIANO GERMINIASI

(nome e cognome)

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 21, 23, 23bis e 23 ter del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e s.m.i. - Codice dell'Amministrazione Digitale.