



*ASP Emanuele Brignole  
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona  
Genova*

---

**DIREZIONE**

Tel: 010 2445200  
Fax n° 010 2722190

Spett.le  
Regione Liguria  
Direzione Centrale  
Bilancio, Finanza, Controlli  
Settore Audit, Verifiche, Controlli comunitari  
U.S.S. Bilancio Economico - Patrimoniale e  
Controlli  
Piazza De Ferrari 1  
16121 Genova

Genova, li 30/7/2021  
Prot. N. 822/2021

Oggetto: **BILANCIO DI ESERCIZIO**

Si inviano per gli adempimenti di competenza il bilancio 2020 di Asp Emanuele Brignole, la nota integrativa/relazione andamento gestione e situazione economica finanziaria dell'azienda, la relazione del revisore contabile e la delibera di approvazione.

Provvedo altresì all'invio del bilancio di Emanuele Brignole Servizi S.r.l. unica partecipata di ASP.

A disposizione per eventuali chiarimenti o integrazioni, invio cordiali saluti.

Arch. Marco Sinesi  
~~Commissario Straordinario~~

## BILANCIO CEE

ASP EMANUELE BRIGNOLE  
Sede in GENOVA – Via Assarotti 31  
Codice Fiscale: 00800260101  
Partita IVA: 00800260101

Bilancio al 31/12/2020

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		31/12/20	31/12/19	DIFF.
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>				
bl-4	4.- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.159	8.472	-5.313
bl-6	6.- Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
bl-7	7.- Altre	1.672.229	1.767.434	-95.205
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali (I)</i>	<i>1.675.388</i>	<i>1.775.906</i>	<i>-100.518</i>
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>				
Bii-1	1.- Terreni e fabbricati	49.456.398	49.145.258	311.140
Bii-1 <sup>a</sup>	1.- Terreni e fabbricati – F/AMM	-15.938.640	-15.642.843	-295.797
Bii-2	2.- Impianti e macchinari	1.238.070	1.235.888	2.182
Bii-2 <sup>a</sup>	2.- Impianti e macchinari – F/AMM	-1.111.221	-1.037.738	-73.483
Bii-3	3.- Attrezzature industriali e commerciali	1.001.531	996.184	5.347
Bii-3 <sup>a</sup>	3.- Attrezzature industriali e commerciali – F/AMM	-994.480	-990.654	-3.826
Bii-4	4.- Altri beni	6.097.500	6.094.022	3.478
Bii-4 <sup>a</sup>	4.- Altri beni – F/AMM	-784.968	-746.422	-38.546
Bii-5	5.- Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
	<i>Totale immobilizzazioni materiali (II)</i>	<i>38.964.190</i>	<i>39.053.695</i>	<i>-89.505</i>
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>				
BIII-1 <sup>a</sup>	1a Partecipazioni in imprese controllate	330.991	330.991	0
BIII-2d	2d Crediti verso altri	3.595	3.595	0
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie (III)</i>	<i>334.586</i>	<i>334.586</i>	<i>0</i>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>40.974.164</b>	<b>41.164.187</b>	<b>-190.023</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>I - Rimanenze</i>				
CI	<i>Totale rimanenze (I)</i>	5.894	4.223	1.671
<i>II - Crediti, crediti vs soci, ratei e risconti</i>				
CII-1	1.- verso clienti:	895.230	821.601	73.629
CII-2	2.- verso imprese controllate:	0	1.696.201	-1.696.201
CII-4bis	4.- bis ) crediti tributari	48.876	47.121	1.755
CII-5	5.- verso altri:	889.654	68.134	821.520
	<i>Totale crediti,</i>	<i>1.833.760</i>	<i>2.633.057</i>	<i>-799.297</i>
CIII	<i>III- Attività finanziarie che non cost. immob.</i>	0	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>				
CIV-1	1.- Depositi bancari e postali	10.682	13.602	-2.920
CIV-3	3.- Denaro e valori in cassa	1.470	745	725
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>12.152</i>	<i>14.347</i>	<i>-2.195</i>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>1.851.806</b>	<b>2.651.627</b>	<b>-799.821</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
RR	<i>Ratei e risconti</i>	59.305	112.765	-53.460
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>59.305</b>	<b>112.765</b>	<b>-53.460</b>

0

BILANCIO CEE

TOTALE ATTIVO		42.885.275	43.928.579	-1.043.304
<b>PASSIVO</b>		<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>	<b>DIFF.</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
PAI	I - Fondo di dotazione	54.137.875	54.137.875	0
PAII	II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0
PAIII	III - Riserve di rivalutazione	0	0	0
PAIV	IV - Riserva legale	0	0	0
PAV	V - Riserve statutarie	0	0	0
PAVI	VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
	VII - Altre riserve, distintamente indicate			0
PAVII2	ADEGU.DA CAMBIO CRIT.DI CONTAB	0	0	0
PAVII1	Riserva Straordinaria	1.652.240	1.652.240	0
PAVII3	Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-2	2	-4
	<i>Totale altre riserve (VII)</i>	<i>1.652.238</i>	<i>1.652.242</i>	<i>-4</i>
PAVIII	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-42.972.745	-43.300.759	328.014
PAIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-733.328	328.012	-1.061.340
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>12.084.040</b>	<b>12.817.370</b>	<b>-733.330</b>
				0
PB	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>
				0
PC	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				0
<b>D) DEBITI, RATEI E RISCONTI</b>				
d4	4.- Debiti verso banche:	21.495.306	20.316.937	1.178.369
d6	6.- Acconti:	65.466	64.568	898
d7	7.- Debiti verso fornitori:	6.682.899	5.954.191	728.708
d9	9.- Debiti verso controllate	0	2.540.053	-2.540.053
d12	12.- Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	499.210	529.714	-30.504
d13	13.- Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.629	6.631	-2.002
d14	14.- Altri debiti:	1.395.689	1.217.971	177.718
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>30.143.199</b>	<b>30.630.065</b>	<b>-486.866</b>
RRPP	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>608.036</b>	<b>431.144</b>	<b>176.892</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>42.885.275</b>	<b>43.928.579</b>	<b>-1.043.304</b>
				0
<b>CONTI D'ORDINE</b>		<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>	<b>DIFF.</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>	<b>DIFF.</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
a1	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.743.042	5.101.581	-358.539
	5) Altri ricavi e proventi			
a5-c	Altri	246.875	1.302.359	-1.055.484
	Totale altri ricavi e proventi	246.875	1.302.359	-1.055.484
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>4.989.917</b>	<b>6.403.940</b>	<b>-1.414.023</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
b6	6) per materie prime, sussid., di cons. e di merci	192.487	77.018	115.469
b7	7) per servizi	3.752.340	3.964.654	-212.314

BILANCIO CEE

b8	8) godimento beni di terzi	27.077	25.139	1.938
	9) per il personale:			
b9	a) salari e stipendi	69.952	67.566	2.386
b9-b	b) oneri sociali	10.678	10.684	-6
	c), d), e) Tfr, quiescenza, altri costi del pers.	0	0	0
b9-c	c) Trattamento di fine rapporto	0	0	0
b9-e	e) Altri costi	0	0	0
	Totale costi per il personale	80.630	78.250	2.380
	10) ammortamenti e svalutazioni:			
	a),b),c) Amm. immob. imm. e mat., altre sval. Imm.	380.758	493.090	-112.332
b10-a	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	129.976	129.687	289
b10-b	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	250.782	363.403	-112.621
b10-c	c) svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
b10-d	d) svalutazioni crediti	120.821	198.095	-77.274
	Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	501.579	691.185	-189.606
b12	12) Accantonamenti rischi	0	0	0
b13	13) Altri accantonamenti	0	0	0
b14	14) Oneri diversi di gestione	395.531	295.976	99.555
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.949.644</b>	<b>5.132.222</b>	<b>-182.578</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produz. (A-B)</b>	<b>40.273</b>	<b>1.271.718</b>	<b>-1.231.445</b>
	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
	16) altri proventi finanziari:			
	d) proventi diversi dai precedenti			
c16	altri	1	3	-2
	Totale proventi diversi dai precedenti (d)	1	3	-2
	Totale altri proventi finanziari (16)	1	3	-2
	17) interessi e altri oneri finanziari			
c17	altri	759.530	851.010	-91.480
	Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	759.530	851.010	-91.480
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-759.529</b>	<b>-851.007</b>	<b>91.478</b>
18	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>-719.256</b>	<b>420.711</b>	<b>-1.139.967</b>
	<b>22) IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
22 <sup>a</sup>	Imposte correnti	14.072	92.699	-78.627
22b	Imposte anticipate	0	0	0
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>14.072</b>	<b>92.699</b>	<b>-78.627</b>
	<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-733.328</b>	<b>328.012</b>	<b>-1.061.340</b>

Genova, 30 aprile 2021

Il Commissario Straordinario  
arch. Marco Sinesi



## **Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020**

### **Premessa**

La presente nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio al 31 dicembre 2020 dell'Asp Brignole e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., da altre disposizioni del D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127 e da altre leggi complementari.

In essa, inoltre, vengono fornite tutte le ulteriori informazioni ritenute necessarie a dare una rappresentazione patrimoniale ed economica veritiera e corretta, anche qualora non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si ricorda che il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 viene predisposto in base al criterio di competenza come previsto dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile; esso è stato redatto in unità di Euro senza cifre decimali ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, redatti rispettivamente in conformità agli art. 2424, 2425 e 2427 del C.C.. Stanti le particolari caratteristiche dell'Azienda, ove necessario, le voci di bilancio sono state opportunamente adattate.

### **Scopi istituzionali**

Al fine di quanto nel titolo, si precisa che l'Azienda pubblica di Servizi alla Persona Emanuele Brignole:

- non ha fini di lucro, ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica ed opera con criteri imprenditoriali;
- informa la propria attività di gestione a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, in questi compresi i trasferimenti;
- nell'ambito della sua autonomia, può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali ed all'assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione regionale.

In particolare, l'A.S.P. può costituire società od istituire fondazioni di diritto privato al fine di svolgere attività strumentali a quelle istituzionali, nonché di provvedere alla gestione ed alla manutenzione del proprio patrimonio.

Costituiscono scopi istituzionali dell'A.S.P. Emanuele Brignole:

- l'assistenza agli anziani, con particolare riferimento ai non autosufficienti, attraverso il prevalente svolgimento di attività residenziali a ciclo diurno e continuativo, con caratteristiche sanitario-assistenziali, attività domiciliari;
- l'assistenza sociale gratuita agli indigenti dalla stessa scelti, nel rispetto delle tavole di fondazione.

Gli anziani sono ammessi ai servizi sanitario-assistenziali dell'A.S.P. Emanuele Brignole secondo gli indirizzi regionali in materia; le modalità e gli standard dell'assistenza erogata sono esplicitate in apposita Carta dei Servizi.

L'A.S.P. Emanuele Brignole svolge la propria opera sotto la vigilanza della Regione Liguria ai sensi del D.Lgs. 4 maggio 2001, n. 207 e L.R. n.12, 24 maggio 2006.



Ai sensi della L.R. n.20/99 art.12, al termine dell'iter di controllo avvenuto nel corso dell'anno 2007, la Regione Liguria con deliberazione n.350 del 4/4/2008 ha concesso l'accREDITAMENTO istituzionale di tutte le RSA gestite. Attualmente si è conclusa positivamente la procedura di rinnovo di tale accREDITAMENTO.

### Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 tengono conto dei principi introdotti dal D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6 (riforma del diritto societario).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica della voce dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Non vi sono state modifiche con riferimento ai criteri utilizzati nel precedente bilancio di esercizio 2019, salvo per quanto esplicitamente riportato nelle categorie di riferimento.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2020 in osservanza dell'art. 2426 C.C. sono i seguenti.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in ragione dei costi sostenuti, inclusive degli oneri accessori, ed ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Con riferimento alle licenze d'uso software e procedure informatiche, esse sono ammortizzate in massima parte ipotizzandone una vita utile pari a tre esercizi.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; qualora, poi, in esercizi successivi vengano meno i presupposti della suddetta svalutazione, il valore originario verrà ripristinato.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Come previsto dai criteri del Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Liguria n. 6/2003, gli immobili e più in generale tutte le altre immobilizzazioni il cui valore non era riflesso nel conto consuntivo di cassa di chiusura dell'esercizio 2004 sono state valorizzate in prima istanza nella transizione alla contabilità economico-patrimoniale nell'esercizio 2005.

Per quanto riguarda gli altri beni, principalmente impianti ed attrezzature sia generiche che sanitarie, la valorizzazione è avvenuta tenuto conto dell'obsolescenza, sulla base del costo sostenuto.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le aliquote applicate sono qui di seguito sintetizzate:

Immobili commerciali	3%
Immobili strumentali	3%
Impianti e macchin.	8%
Attrezzature ind.li e comm.li	12%
Attrezzature sanitarie	12,50%



Mobili e macch. d'ufficio	20%
Automezzi	20%
Arredamento	10%

In accordo con il Revisore Unico di ASP, nel 2015 si è provveduto ad una ricognizione analitica del patrimonio immobiliare sia strumentale che non strumentale. Detta revisione ha determinato l'iscrizione di notevoli svalutazioni. Per prudenza le rivalutazioni non vennero inserite.

Rimangono dunque plusvalenze latenti all'interno del bilancio di rilevante importo, superiori ai € 15.000.000

In conformità con le scelte operate nel 2015, si è quindi continuato l'ammortamento di quegli immobili il cui valore era in linea (o era stato riportato in linea) con quello di mercato.

Relativamente alle "opere d'arte", si precisa che non sono stati operati nell'esercizio ammortamenti, ritenuto che la loro utilità non è suscettibile di deperimento dovuto all'utilizzo.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, verrà ripristinato il valore originario.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Si ricorda che gli immobili e le opere d'arte sono state già oggetto di rivalutazione e di svalutazione nel corso del 2007 e del 2008 sulla base di idonee perizie. In tali occasioni, l'operazione contabilmente non ha avuto incidenze sul Conto Economico e questo in quanto le differenze rispetto agli originari valori sono state appostate nel Patrimonio Netto tra le riserve di copertura perdite.

Uguualmente si ricorda che, nell'esercizio 2013, recependo indicazione del Collegio Sindacale, già espressa dallo stesso con riferimento all'esercizio 2011, si è provveduto a verificare il valore di mercato di tutti gli immobili non strumentali (in particolar modo quelli rientranti nel piano delle dismissioni) e si è allineato il valore con idonea svalutazione al minore tra il valore contabile e quello derivante dalle perizie di stima a mani di ASP (FILSE, ARTE e/o Agenzia del Territorio). Ciò in considerazione dell'andamento del mercato immobiliare che ha prodotto durature diminuzioni di valore sugli immobili.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nella voce di commento si fornisce informativa così come richiesta ex art. 2427 n.5 del Codice Civile.

Le partecipazioni in società controllate sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione. Qualora risulti una perdita durevole di valore, la partecipazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, sarà ripristinato il valore originario.

### **Crediti**

Analogamente ai criteri adottati nei precedenti esercizi, recependo indicazione dell'allora Collegio Sindacale, si è provveduto a verificare il valore di presumibile realizzo di ogni singolo credito vantato tra i crediti commerciali seguendo gli indirizzi qui riportati:

- accantonamento a copertura di tutti i crediti maturati sino al 31/12/2017 perché ritenuti ormai di difficile recupero
- accantonamento per i crediti maturati nel 2018 di un fondo a copertura integrale dei crediti di valore inferiore agli € 2.500 perché ritenuti di difficile recupero, in adesione alla previsione fiscale.



- accantonamento per i crediti maturati nel 2019 di un fondo a copertura integrale dei crediti di valore inferiore agli € 500 perché ritenuti di difficile recupero perché non economica l'azione legale eventuale (salvo prova di facile solvibilità del debitore)

L'applicazione di tale criterio ha portato ad un'appostazione di un maggior accantonamento a fondo svalutazione crediti di € 105.942,80 rispetto al normale accantonamento dello 0,5% dei crediti commerciali.

### **Fondi per rischi e Oneri**

Sono stanziati per esporre debiti e perdite di natura determinata, di esistenza certa e probabile, delle quali tuttavia, alla data di chiusura esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono determinati secondo il criterio della competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla determinazione del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore. Le imposte differite ed anticipate, se rilevate in bilancio, rappresentano gli effetti fiscali connessi alle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività ai fini fiscali.

Nel rispetto del principio della prudenza le attività derivanti dalle imposte anticipate sono rilevate solo qualora vi sia ragionevole certezza della loro recuperabilità, la quale è costantemente monitorata. Qualora le condizioni per l'iscrizione delle imposte anticipate vengano meno, la voce sarà svalutata.

Ai fini fiscali si segnala che l'Azienda pone in essere, a fianco dell'attività istituzionale di assistenza, anche l'attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare, che a seguito di risposta ad interpello in data 18 maggio 2005, fornita dall'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Normativa e Contenzioso - , è stata qualificata come attività di natura commerciale, al di fuori delle agevolazioni previste dagli art. 74, comma 2 T.U.I.R. e art. 6, D.P.R. 601/73 previste per coloro che esercitano esclusivamente l' esercizio di attività assistenziali, previdenziali e sanitarie.

### **Ricavi e Costi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto degli eventuali sconti ed abbuoni. I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione degli stessi.

### **Contributi**

I contributi in conto esercizio sono imputati a conto economico per competenza. I contributi in conto impianti sono iscritti nel momento in cui è diventato certo il diritto all'ottenimento a diretta riduzione del valore contabile, con conseguenti minori ammortamenti a Conto Economico calcolati sul costo storico così ridotto. I contributi in conto capitale non specificamente legati ad un investimento, sono imputati a conto economico integralmente nell'esercizio in cui diventano certi e partecipano alla determinazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito secondo il criterio di cassa.



## Beni in locazione finanziaria

I beni strumentali oggetto di locazione finanziaria (ove esistenti) sono appostati in bilancio in conformità all'impostazione contabile, coerente con l'attuale interpretazione legislativa in materia, che prevede la contabilizzazione dei canoni di leasing tra i costi di esercizio. Specifica informativa circa gli effetti derivanti dall'applicazione della metodologia finanziaria di contabilizzazione è riportata in sede di commento nella presente nota integrativa.

## ALTRE INFORMAZIONI

### Deroghe ai sensi dell'art.2423, c.4 del C.C.

Durante l'esercizio non si sono verificati casi eccezionali, che abbiano comportato la necessità di derogare ai criteri previsti dal Codice Civile per loro incompatibilità ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP e del risultato di esercizio.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

### B. IMMOBILIZZAZIONI

#### B.I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Saldo al 31/12/19	Contributi Regione	incrementi	decrementi	Totale	ammortamenti	sterilizzazione contributi regione	Saldo al 31/12/1092
concessioni, licenze, marchi, etc.	€ 8.472	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.472	€ 5.313	€ 0	€ 3.159
immobilizzazioni in corso	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre	€ 882.434	€ 885.000	€ 915.689	€ 0	€ 2.683.123	€ 125.894	€ 885.000	€ 1.672.229
<b>TOTALE</b>	<b>€ 890.906</b>	<b>€ 885.000</b>	<b>€ 915.689</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 2.691.595</b>	<b>€ 131.207</b>	<b>€ 885.000</b>	<b>€ 1.675.388</b>

La voce "Altre", si riferisce essenzialmente ai costi per le opere di manutenzione straordinaria sulla struttura immobiliare denominata "Scaniglia Tubino" sita in Salita degli Angeli – Genova, concessa in comodato d'uso dal Comune di Genova e proveniente dall'incorporazione dell'ex IPAB Scaniglia Tubino avvenuta con immobile in corso di ristrutturazione. La voce si è incrementata per i lavori effettuati

La movimentazione relativa alle immobilizzazioni in corso è relativa all'entrata in esercizio mediante locazione a terzi della RSA Scaniglia Tubino, con la conseguenza del passaggio alla voce "Altre"

Con riferimento alle suddette opere di ristrutturazione, si ricorda che la società ha beneficiato di un contributo in conto impianti concesso dalla Regione Liguria di euro 885.000 già evidenziato in nota integrativa nel bilancio dell'esercizio 2011 e qui sterilizzato in quanto non ammortizzabile.

In merito agli ammortamenti si rimanda a quanto evidenziato nei criteri di valutazione e al relativo dettaglio fornito nella voce di commento del conto economico.

#### B.II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/19	incrementi	decrementi	Totale al 31/12/20	f.do amm al 31/12/19	utilizzo f.do amm.to	ammortamenti	variazioni	Totale fondo	Saldo al 31/12/20
Terreni e immobili	€ 49.005.025	€ 311.140	€ 0	€ 49.456.398	-€ 15.483.775	€ 0	-€ 135.797	€ 0	-€ 15.938.641	€ 33.517.757
- Terreni	€ 1.102.021	€ 0	€ 0	€ 1.102.021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.102.021



- Immobili a reddito	€ 10.524.121	€ 3.261	€ 0	€ 10.527.382	-€ 1.439.702	€ 0	-€ 135.797	€ 0	-€ 1.575.500	€ 8.951.882
- Immobili strumentali	€ 37.519.115	€ 307.879	€ 0	€ 37.826.994	-€ 14.203.141	€ 0	€ 0	-€ 160.000	-€ 14.363.141	€ 23.463.853
Impianti e macchin.	€ 1.235.888	€ 2.182	€ 0	€ 1.238.070	-€ 1.037.739	€ 0	-€ 73.482	€ 0	-€ 1.111.221	€ 126.849
Attrezzature ind.li e comm.li	€ 996.184	€ 5.347	€ 0	€ 1.001.531	-€ 990.653	€ 0	-€ 3.826	€ 0	-€ 994.479	€ 7.052
Altre immobilizzazioni	€ 6.094.022	€ 4.516	-€ 1.038	€ 6.097.500	-€ 746.422	€ 0	-€ 37.677	-€ 869	-€ 784.968	€ 5.312.533
- Mobili e macch. d'ufficio	€ 217.947	€ 2.546	€ 0	€ 220.493	-€ 205.121	€ 0	-€ 8.165	€ 0	-€ 213.285	€ 7.208
- Automezzi	€ 17.268	€ 0	€ 0	€ 17.268	-€ 17.268	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 17.268	€ 0
- Arredamento	€ 573.880	€ 1.970	-€ 1.038	€ 574.812	-€ 506.122	€ 0	-€ 28.496	-€ 869	-€ 535.487	€ 39.325
- Altri oneri plur. materiali	€ 14.765	€ 0	€ 0	€ 14.765	-€ 13.749	€ 0	-€ 1.016	€ 0	-€ 14.765	€ 0
- Opere d'arte	€ 5.266.000	€ 0	€ 0	€ 5.266.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.266.000
- Migliorie su beni propri	€ 4.162	€ 0	€ 0	€ 4.162	-€ 4.162	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 4.162	-€ 0
immobilizzazioni in corso	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 57.302.333</b>	<b>€ 323.185</b>	<b>-€ 1.038</b>	<b>€ 57.793.499</b>	<b>-€ 18.030.936</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 250.782</b>	<b>-€ 869</b>	<b>-€ 18.829.309</b>	<b>€ 38.964.190</b>

Il valore degli Immobili a reddito si riferisce alle unità immobiliari ad uso abitativo e commerciale locate. Il valore dell'ammortamento è derivato come indicato in precedenza.

Il valore degli Immobili strumentali si riferisce alle strutture, denominate RSA, residenziali di proprietà dell'Azienda ove viene svolta l'attività assistenziale.

In riferimento all'Albergo dei Poveri si ricorda che la cessione cinquantennale del diritto di superficie all'Università degli Studi di Genova, avvenuta con rogito del notaio Umberto Morello in data 30/4/2001, ha assunto effettiva decorrenza dal 30/5/2003, con la sottoscrizione congiunta del verbale di consegna definitiva dei locali; pertanto, tale bene immobile potrà ritornare in piena proprietà all'ASP Brignole il 30/5/2053.

Nel 2020 si è avviata la cessione del ramo di azienda relativo alla RSA di Coronata e al centro cottura annesso e la cessione del diritto di superficie sul relativo immobile per la durata di anni 25 per una base d'asta di € 6.996.000. La procedura, ad evidenza pubblica, si è conclusa nel 2021 al prezzo di € 7.000.000,00

La posta Impianti e macchinari è costituita dagli impianti delle strutture ove viene svolta l'attività assistenziale dell'Azienda.

Il valore delle Attrezzature industriali e commerciali è relativo alle attrezzature sia generali che sanitarie funzionali all'attività assistenziale.

La voce Opere d'arte rappresenta i beni storico-artistici di proprietà dell'Azienda valorizzati secondo la stima risultante dalla ricognizione del patrimonio mobiliare artistico inventariato dalla Soprintendenza per il Patrimonio Storico Artistico e Demoetnoantropologico della Liguria in periodi precedenti al 2003, dalla verifica delle schede esistenti e dall'aggiornamento dell'inventario avvenuti nel corso dell'esercizio 2007. Tali beni artistici sono posti sotto la tutela del medesimo ente.

**Contributi in conto capitale non liquidati da Regione Liguria (come da indicazioni DGR. 102-103/2012)**

descrizione contributo	anno delibera	Ente liquidante	importo assegnato	liquidato pregresso	liquidato 2014	da liquidare
------------------------	---------------	-----------------	-------------------	---------------------	----------------	--------------



Scaniglia Tubino - Completamento 3° fase di adeguamento Scaniglia Tubino	2003	Comune di Genova	56.000	56.000	-	-
Salita Pietra Minunta - Completamento alloggi protetti Salita Pietraminuta	2003	Comune di Genova	61.900	61.900	-	-
Scaniglia Tubino - Lavori di ristrutturazione interna ed esterna e realizzazione RP	2005	Comune di Genova	150.000	150.000	-	-
RSA Struppa (Ex Doria) - Completamento dell'intervento di ristrutturazione dell'ala Nord/Est del complesso Ex Istituto Doria" - COD REG. R6/B/D	2010	Provincia (Arte)	292.056	292.056	-	-

### Contributi in conto capitale liquidati da Regione Liguria

descrizione contributo	anno delibera	Ente liquidante	importo assegnato	liquidato pregresso	liquidato 2020	da liquidare
RSA Struppa - Lavori di ristrutturazione Ala Nord-Est DGR 1542/2001	2001	Regione Liguria	309.872	309.872	-	-
Scaniglia Tubino - Lavori di recupero e messa a norma	2003	Regione Liguria	735.000	735.000	-	-
RSA Distribuita via Balbi - Lavori di ristrutturazione	2005	Regione Liguria	149.380	149.380	-	-
RSA Struppa - Lavori di ristrutturazione Ala Nord-Est	2005	Regione Liguria	5.059.881	5.059.881	-	-
RSA Struppa (Ex Doria) - Completamento dell'intervento di ristrutturazione dell'ala Nord/Est del complesso Ex Istituto Doria" - COD REG. R6/B/D	2010	Regione Liguria	1.298.503	1.298.503	-	-
RSA Scaniglia Tubino - Lavori di completamento e adeguamento funzionale COD REG. R8/B/D	2012	Regione Liguria	109.440	109.440	-	-
Albergo dei Poveri - lavori di ristrutturazione	2020	Regione Liguria	160.000		160.000	-

I suddetti contributi in conto capitale (sia quelli liquidati dalla Regione che quelli liquidati da enti terzi), sono stati contabilizzati in diminuzione del valore complessivo ammortizzabile del relativo bene, al fine di sterilizzare la quota di ammortamento relativa al contributo ricevuto.

### B.III. Immobilizzazioni finanziarie

#### B.III.1a Partecipazioni in imprese controllate

In data 13/10/2008 ASP Emanuele Brignole ha costituito, nell'ambito del piano di riequilibrio strutturale, la Emanuele Brignole Servizi S.r.l. con sede in Genova, Corso Dogali 1 e capitale sociale iniziale pari ad euro 200.000 interamente versato e di cui detiene la totalità delle quote.

L'E.B. Servizi ha avviato la sua attività produttiva nel mese di aprile 2009.



Nell'anno 2020 il valore di attività svolta da EBS S.r.l. presso le strutture assistenziali della ASP E. Brignole è stato pari ad euro € € 2.766.650,62, come più avanti riportato all'interno della voce "Costi per servizi". Il bilancio di EBS S.r.l. al 31/12/2020 ha chiuso con un risultato utile di € 7.912; poiché la partecipata grazie ai continui risultati attivi sta coprendo le perdite pregresse (l'attuale patrimonio netto è pari ad € 330.858, ormai sostanzialmente pari al valore di bilancio della partecipata, pari ad € 330.991) la partecipata non viene svalutata.

### B.III. 2d Crediti verso altri

In questa posta sono contenuti i depositi cauzionali prestati a fornitori ed ammontanti globalmente ad € 3.595, invariati rispetto al precedente esercizio

## C. ATTIVO CIRCOLANTE

### C.II. Crediti

Il totale dei crediti ammonta a fine esercizio 2020 complessivamente ad € 1.841.199 presentando un decremento di € 791.858 rispetto all'esercizio precedente, dovuto esclusivamente alla regolazione dei rapporti con la partecipata EBS (cui però fanno da contraltare i debiti verso la stessa, azzeratisi).

La voce CREDITI VERSO CLIENTI è così composta:

Codice	Descrizione	Saldo
1.14.01.001	CREDITI V/CLIENTI - RSA QUARTO	€ 61.135,93
1.14.01.002	CREDITI V/CLIENTI - RSA RIVAROLO	€ 49.852,90
1.14.01.003	CREDITI V/CLIENTI - RSA CASTELLETTO	€ 110.929,97
1.14.01.004	CREDITI V/CLIENTI - RSA BOLZANETO	€ 41.475,35
1.14.01.005	CREDITI V/CLIENTI - RSA STRUPPA	€ 279.226,86
1.14.01.006	CREDITI V/CLIENTI - RSA QUEZZI	€ 2.322,33
1.14.01.007	CREDITI V/CLIENTI - RSA CORONATA	€ 99.967,49
1.14.01.009	CREDITI V/CLIENTI - RSA SESTRI	€ 315.954,60
1.14.01.010	CREDITI V/CLIENTI - SEDE	€ 366.471,04
1.14.01.011	CREDITI V/CLIENTI - PATRIMONIO	€ 160.441,11
1.15.05.045	FATTURE DA EMETTERE	€ 304.761,10
2.10.05.005	F/SVALUTAZIONE CREDITI	-€ 780.695,18
2.52.05.015	NOTE CREDITO DA EMETTERE	-€ 3.231,55
2.10.05.005	F/SVALUTAZIONE CREDITI	-€ 105.942,80
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 902.669,15</b>

E di seguito il dettaglio per categoria di cliente con sviluppo per anno di origine a partire dal 2013 – il totale considera comunque anche quanto maturato in anni precedenti al 2013 (non considerando dunque le fatture da emettere e il fondo svalutazione crediti):



Spedalità									
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1.14.01.001	-	-	34.017,20	-	-	-	-	-	61.135,93
1.14.01.002	2.637,49	11.809,72	21.191,96	-	-	-	-	-	49.852,90
1.14.01.003	41.330,10	1.095,84	12.594,59	-	-	448,50	-	-	110.929,97
1.14.01.004	-	328,91	10.797,38	-	-	-	-	-	41.475,35
1.14.01.005	21.349,01	43.270,29	15.349,29	1.781,53	1.729,14	15.508,25	8.732,01	140.995,04	279.226,86
1.14.01.006	-	-	-	-	-	-	-	-	2.322,33
1.14.01.007	13.841,94	34.957,81	42.205,70	-	-	-	-	-	99.967,49
1.14.01.009	34.309,73	28.001,39	60.813,44	40.560,35	88.523,50	44.970,92	-	-	315.954,60
1.14.01.010	-191,66	-	2.032,11	14.867,70	3.024,01	10.710,00	15.466,00	307.162,84	366.471,04
Saldo 2020	113.276,61	119.463,96	199.001,67	57.209,58	93.276,65	71.637,67	24.198,01	448.157,88	1.327.336,47

Patrimonio									
1.14.01.011	7.977,44	11.132,96	6.688,38	5.392,01	9.864,61	2.240,96	14.158,58	61.491,16	160.441,11

### C.II.1) Crediti verso Clienti

Il saldo al 31/12/2020 dei crediti commerciali verso clienti ammonta a Euro 902.669 (al netto del fondo svalutazione crediti) con un incremento del valore di Euro 81.068 rispetto all'esercizio precedente.

Di questi, circa € 124.808 sono vantati verso Enti Pubblici per le convenzioni in atto.

La movimentazione del Fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2020
Fondo svalutazione crediti:	961.369	113.382	188.313	886.638

Il Fondo svalutazione crediti è stato incrementato secondo l'accantonamento di legge e la valutazione di congruità secondo i criteri di seguito riportati:

- accantonamento a copertura di tutti i crediti maturati sino al 31/12/2017 perché ritenuti ormai di difficile recupero
- accantonamento per i crediti maturati nel 2018 di un fondo a copertura integrale dei crediti di valore inferiore agli € 2.500 perché ritenuti di difficile recupero
- accantonamento per i crediti maturati nel 2019 di un fondo a copertura integrale dei crediti di valore inferiore agli € 500 perché ritenuti di difficile recupero perché non economica l'azione legale eventuale (salvo prova di facile solvibilità del debitore)

Da tale analisi è emerso che il fondo accantonato risulta capiente rispetto ai rischi potenziali individuati.

Calcolo Fondo Svalutazione Teorico				Fondo al 31/12/20
Ante 2018	2018 < 2500	2019 < 500	Totale	



€ 865.893,32	€ 26.794,05	€ 1.389,50	€ 894.076,87	€ 894.076,87
--------------	-------------	------------	--------------	--------------

I decrementi sono relativi alla posizioni ritenute non più esigibili sulla base degli esiti delle azioni di recupero e di quanto comunicato dal legale.

Si precisa che in ogni caso anche relativamente ai restanti crediti oggetto di accantonamento per rischi, ove economicamente ritenuto conveniente, sono state poste in essere le necessarie azioni di recupero dei crediti stessi.

#### C.II.2) Crediti verso imprese controllate

La posizione creditoria verso la partecipata EBS si è azzerata, riallineando tutti i rapporti.

#### C.II.4bis) Crediti tributari

La posta, pari ad Euro 48.876, è relativa per la massima parte ai crediti per il pro rata IVA.

#### C.II.5) Crediti verso altri

Tale posta al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro 889.654 con un decremento di Euro 821.520 rispetto al saldo dell'esercizio precedente, dovuto in massima parte ad anticipazioni pagate da ASP su progetti per i quali si riceveranno finanziamenti il cui iter è in corso.

Il dettaglio delle principali voci in essi contenute è il seguente:

Codice	Descrizione	Saldo
1.18.10.005	CREDITI V/CONSORZIO DUE ESSE	€ 103.923,32
2.10.05.020	F/SVAL. CREDITI DUE ESSE	-€ 103.923,32
1.18.10.090	CREDITI V/INPS	€ 984,57
1.18.25.005	CREDITI V/CPDEL	€ 5.645,52
1.18.25.010	CREDITI V/INADEL	€ 23,38
1.18.25.020	CREDITI V/TFR	€ 535,71
1.18.35.010	DIPENDENTI C/ANTICIPI SU RETRIB.	€ 529,84
1.18.35.090	ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI	€ 178,12
1.18.40.002	DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI	€ 4.500,00
1.18.40.035	FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE	€ 822.905,82
1.18.40.090	ALTRI CREDITI V/FORNITORI	€ 1.890,01
1.18.45.005	CREDITI V/ACQUIRENTI	€ 1.000,00
1.18.45.090	CREDITI DIVERSI	€ 5.347,85
1.18.45.510	CREDITO V/SIG.RA FERRARI BICE	€ 46.113,04
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 889.653,86</b>



I crediti verso altri comprendono i crediti verso il Consorzio Due Esse: si tratta di una condanna in solido a pagamento di spese subita da ASP Brignole e saldata nel 2010; ASP ha avviato l'immediata procedura recuperatoria nei confronti del Consorzio, il cui legale, oltre a contestare la debenza, ha comunicato la chiusura della liquidazione dell'ente. ASP ha comunque, attraverso l'avvocato Pedemonte, provveduto a presentare decreto ingiuntivo per il recupero delle somme. La effettiva recuperabilità appare comunque difficile o di lungo periodo (eventuali ulteriori azioni di responsabilità nei confronti del liquidatore e/o del Consorzio) e pertanto tali crediti sono stati prudenzialmente svalutati in una apposita voce del fondo svalutazione crediti. Essendo il Decreto provvisoriamente esecutivo, la teorica esigibilità di tale credito è entro i dodici mesi.

#### **Crediti - Distinzione per scadenza**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si segnala che tutti i crediti sono astrattamente esigibili entro i 12 mesi.

#### **Crediti - Ripartizione per area geografica**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si specifica che tutti i crediti hanno origine da rapporti intercorrenti in Italia

#### **C.IV. Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, pari complessivamente ad Euro 12.152 rilevano un decremento di Euro 2.195 rispetto allo scorso esercizio. Esse sono costituite principalmente dai rapporti di conto corrente attivi verso istituti bancari e libretti in deposito, pari ad Euro 10.682.

#### **D) RATEI E RISCONTI**

La voce Ratei e risconti, pari ad Euro 59.305, presenta un decremento di Euro 53.460 rispetto all'esercizio 2019 ed è costituita solo da ratei attivi

### **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO E DEL PATRIMONIO NETTO**

#### **A. PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto è pari ad Euro € 12.084.040 e presenta un decremento di Euro 733.330 rispetto al valore di chiusura dello scorso esercizio, imputabile essenzialmente a tutte le problematiche connesse al COVID-19 e riassumibili da un lato in maggiori costi per le dotazioni di sicurezza e dall'altro dalla contrazione dei ricavi per lo stop agli ingressi di nuovi ospiti e alla riduzione di spazi per garantire la sicurezza con le zone buffer.

#### **A.I. Fondo di Dotazione**

La voce Fondo di Dotazione ammonta ad Euro 54.137.875 e risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

#### **A .VII.1 Fondo copertura perdite**

Tale voce, sorta negli esercizi scorsi a seguito di valutazioni degli immobili e dei beni artistici, ammonta a € 1.652.240 risulta invariato rispetto al precedente esercizio.

#### **A .VII.2 Fondo adeguamento da cambio criteri contabili**



Tale voce, sorta a seguito del cambio dei criteri contabili nel passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

#### A .VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo

Tale voce riporta il risultato degli esercizi dall'anno 2005 all'anno 2019 corrispondente ad una perdita complessiva di € 42.972.745 in diminuzione di € 328.014 in virtù del risultato del precedente esercizio e degli arrotondamenti euro.

#### A .IX. Utile (perdita) dell'esercizio

Tale posta accoglie il **disavanzo** dell'esercizio 2020, pari ad Euro 733.328.

Come evidenziato in precedenza, il risultato negativo dell'anno è figlio della contingenza pandemica e non rappresenta un problema gestorio ordinario.

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Fondo di dotazione	54.137.875	0	0	0	54.137.875
Riserva legale	0	0	0	0	0
Altre riserve	1.652.239	0	0	3	1.652.242
Utili (perdite) portati a nuovo	-43.300.759	328.014	0	0	-42.972.745
Utile (perdita) dell'esercizio	328.014	-328.014	0	-733.328	-733.328
<b>Totali</b>	<b>12.817.370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-733.328</b>	<b>12.084.040</b>

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti

Descrizione	Saldo finale	Apporto dei soci	Utili	Altra natura
Fondo di dotazione	54.137.875	0	0	54.137.875
Riserva legale	0	0	0	0
Altre riserve	1.652.242	0	0	1.652.242
Utili (perdite) portati a nuovo	-42.972.745	0	-42.972.745	0

Descrizione	Liberam. disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Utilizzo per copertura perdite	Altri utilizzi
Fondo di dotazione			54.137.875		
Riserva legale			0		
Altre riserve				1.652.242	
Utili (perdite) portati a nuovo			-42.972.745		
Utile (perdita) dell'esercizio				-733.328	

#### Strumenti finanziari

Non sussistono.



### **B.III Fondi per rischi ed oneri**

E' stato qui accantonato l'importo di euro 50.000 a fondo rischio cause in corso al fine di dare copertura ad eventuali e comunque possibili soccombenze (in virtù delle relazioni consegnate dai legali) derivanti da cause di diversa natura. Non è variato dal passato esercizio

### **C. TFR**

Al 31/12/20 risulta in forza solo in Commissario Straordinario. Non è previsto per tale carica il TFR

### **D. DEBITI**

Il totale dei debiti ammonta complessivamente ad Euro € 30.143.199 e presenta una diminuzione di €-486.866 rispetto all'esercizio precedente.

Si conferma dunque il trend avviato nel 2016 con la diminuzione di indebitamento.

La ristrutturazione complessiva dell'attività, oltre ad essere stata in grado di portare ad un pareggio economico (rectius: avanzo) già dall'esercizio 2016, è stata anche in grado di garantire un efficace rientro dell'esposizione complessiva dell'ente.

Si segnala nel 2020 l'avvio della procedura di cessione del diritto di superficie e del ramo di azienda sulla struttura di Coronata, che, conclusosi nel 2021, consente un ulteriore, importante tassello di risanamento dell'Ente, pur nella complessa situazione COVID-19.

La composizione delle voci che formano tale raggruppamento è la seguente:

#### **D.4. Debiti verso banche**

Tale posta, pari ad Euro 21.495.306, rappresenta l'indebitamento dell'ASP verso gli Istituti di Credito al 31 dicembre 2020 con un incremento pari ad € 1.178.369 rispetto all'esercizio precedente, derivato da operazioni ponte in vista della cessione citata del diritto di superficie di Coronata.

Con esclusione del conto operatività ordinaria, tutti gli altri conti sono garantiti da ipoteca su immobili.

#### **D.6. Acconti**

La voce, pari ad Euro 65.466, è relativa agli acconti ricevuti dai clienti per rette e fitti ed è in linea con il passato esercizio.

#### **D.7. Debiti verso fornitori**

Tale posta, pari ad Euro € 6.682.899 riporta un incremento di € 728.708 rispetto al precedente esercizio, frutto delle operazioni di rientro intraprese e del migliorato andamento ordinario dell'Ente.

#### **D.9. Debiti verso imprese controllate**

Si registrano debiti verso la partecipata EBS pari ad € 2.540.053 per le problematiche espresse in precedenza nella partita relativa ai crediti verso controllate

#### **D.12. Debiti tributari**

Tale posta, pari ad Euro € 499.209,78 presenta un decremento di Euro -30.504, ed è stata di seguito dettagliata in apposita tabella:



Codice	Descrizione	Saldo
2.48.05.011	ERARIO C/RES ESERC. IN CORSO	-€ 24.879,80
2.48.05.040	ERARIO C/IVA	-€ 5.129,39
2.48.05.056	IVA SPLIT PAYMENT FATTURE PASSIVE	-€ 13.446,59
2.48.05.080	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	-€ 1.921,48
2.48.05.085	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	-€ 466,21
2.48.05.100	ERARIO C/IRAP ESERCIZI PRECEDENTI	-€ 96.929,82
2.48.05.105	ERARIO C/IRAP ES. IN CORSO	-€ 14.072,00
2.48.05.200	DEBITI VERSO EQUITALE	-€ 342.364,49
	<b>TOTALE</b>	<b>-€ 499.209,78</b>

#### D.13. Debiti verso istituti di previdenza

La voce Debiti verso istituti di previdenza ammonta ad € 4.629 con un decremento pari ad € 2.002 raffrontata al precedente esercizio.

Tale voce si riferisce principalmente ai debiti dovuti verso gli Istituti Previdenziali per contributi di annualità pregresse e regolarizzate e in via residuale ai contributi sul compenso del Commissario per il mese di dicembre.

#### D.14. Altri debiti

Tale posta pari ad € 1.395.689 presenta un incremento pari ad € 177.718 rispetto all'esercizio precedente.

I Debiti diversi esigibili sono di seguito dettagliati in apposita tabella:

Codice	Descrizione	Saldo
1.18.40.001	DEPOSITI CAUZIONALI DAL 2012	€ 707,93
1.18.45.501	CREDITI PROGETTO RE.MA	€ 466.360,58
2.40.01.002	FORNITORI C/AMM.NE	-€ 21.967,72
2.52.05.052	DEBITI V/GALLIERA PER FT. ANTE 2005	-€ 136.531,91
2.52.05.055	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	€ 590,00
2.52.05.056	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI ARRETRATE	-€ 1.179,64
2.52.05.120	DEBITI X VINCOLI TESTAMENTARI	-€ 77.317,55
2.52.05.290	DEBITI DIVERSI	-€ 93.853,73
2.52.05.291	DEBITI PROGETTO RE.MA	-€ 558.289,91
2.52.05.501	DEBITI/ASL 3 DA DORIA	-€ 500.000,00
2.52.05.508	DEBITI PER CESSIONI DIPENDENTI	-€ 105,00
2.52.05.601	DEBITI PER FONDI COMPARTO	-€ 2.670,11



2.52.51.001	DEPOSITI CAUZIONALI DA INQUILINI	-€ 43.007,10
2.52.51.002	DEPOSITI CAUZIONALI PER TELECOMANDI BOX	-€ 2.956,00
2.52.51.005	DEPOSITI CAUZIONALI DA RICOVERATI	-€ 350.440,28
2.52.51.100	DEPOSITI CAUZIONALI PER ASTA	-€ 55.968,00
2.52.51.400	DEPOSITI CAUZIONALI PER ASTA	-€ 5.000,00
2.52.52.003	DEPOSITO CAUZIONALE SAN GIORGIO	-€ 855,67
2.52.52.011	DEP.CAUZ.LE EXERGIA S.P.A.	-€ 7,75
2.52.52.012	DEPOSITO CAUZIONALE TELECOM	-€ 103,29
2.52.52.015	DEPOSITO CAUZIONALE DDS SPA	€ 5,00
2.52.52.016	DEPOSITO CAUZIONALE COOP. RADIO TAXI GE	€ 250,00
2.52.52.151	DEPOSITO LIBRETTI DORIA	-€ 3.821,79
2.52.52.152	DEPOSITO LIBRETTI RICOVERATI	-€ 9.506,05
2.52.52.153	TITOLI C/DEPOSITO 1187.12	-€ 21,00
	<b>TOTALE</b>	<b>-€ 1.395.688,99</b>

La voce Progetto REMA rappresenta la quota di debito residuo verso gli altri enti partecipanti al progetto, relativo alla prima tranche di contributo erogato all'A.S.P., quale soggetto capofila. Verificate tutte le posizioni, l'ASP ha concordato piani di rientro con gli Enti coinvolti e sta procedendo al rientro del debito. I Debiti per vincoli testamentari rappresentano accantonamenti per opere o servizi da eseguire in ottemperanza a diversi lasciti, tra i quali il più significativo è quello "Salita Gesù e Maria".

La voce Debiti ASL3 da transazione DORIA riporta il debito verso ASL risultante dagli accordi per il perfezionamento dell'acquisizione del complesso immobiliare dell'ex Ist. Doria di Struppa (Genova).

I Debiti per depositi cauzionali rappresentano l'anticipo versato dai degenti al momento dell'ingresso per il ricovero.

I Debiti diversi contengono quanto ancora dovuto alle amministrazioni delle unità immobiliari, depositi cauzionali derivanti dalle aste in corso nel processo di dismissione immobiliare, libretti in deposito dei ricoverati e altri debiti.

#### **Debiti - Distinzione per scadenza**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile i debiti (con esclusione di quelli verso le banche e quello verso la ASL relativo alla DORIA) sono tutti esigibili teoricamente entro 12 mesi.

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Si evidenzia come solo una parte dei debiti bancari (apercredito ipotecaria e mutui) siano garantiti da beni immobili rientranti nei beni sociali.

#### **Debiti - Ripartizione per area geografica**



Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Si tratta di una ripartizione priva di significati sostanziali, svolgendo l'attività ASP esclusivamente sul territorio genovese.

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Il valore di Ratei e Risconti passivi è di € 608.036 con un incremento di € 176.892 rispetto allo scorso esercizio. La voce è essenzialmente costituita da:

Ratei passivi: tale voce, pari a € 608.038 comprende spese di amministrazione ordinaria e straordinaria relative agli immobili non strumentali di competenza dell'esercizio e saldo Inail.

Risconti passivi: per € 0,00

### **CONTI D'ORDINE**

Non sussistono.

### **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

La voce Valore della produzione al 31/12/2020 ammonta a € 4.989.917 con un decremento di € 1.414.023 rispetto all'esercizio precedente essenzialmente dovuto alle minori plusvalenze sulle cessioni di immobili e alla citata contrazione dell'attività a causa del COVID-19.

#### **A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Il valore dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ammonta ad € 4.743.042 e presenta un decremento di € 358.539 rispetto all'esercizio precedente dovuto essenzialmente alla crisi COVID-19.

Con riferimento alla gestione delle RSA date in gestione esterna mediante gara pubblica, ASP effettua regolarmente dei controlli di qualità del servizio prestato da parte dell'aggiudicatario medesimo. Tali controlli vengono effettuati anche a sorpresa e sia durante i turni diurni che notturni.

Non si sono riscontrate gravi violazioni agli standard imposti e le piccole discordanze sono state comunque contestate e sanzionate, laddove previsto contrattualmente.

Per quanto riguarda le prestazioni assistenziali si ricorda che le stesse sono svolte verso tre tipologie principali di clienti, ciascuna con un proprio sistema di tariffazione:

1. ASL per la quota convenzionata;
2. Clienti privati per la quota alberghiera;
3. Comuni per la quota alberghiera per gli utenti assistiti dai Comuni in quanto con reddito insufficiente;

Più in particolare le prestazioni sanitarie sono fatturate all'ASL sulla base di tariffe definite dalla Regione Liguria, mentre le prestazioni riferite ai servizi alberghieri, vengono fatturate al cliente privato o al Comune a seconda della capacità reddituale del degente.



I fitti relativi agli immobili ad uso abitativo, commerciale e terreni, (ricompresi nel totale della voce A.1) sono pari ad € 319.000, in diminuzione rispetto al precedente esercizio a causa anche della situazione 2020 del mercato immobiliare.

## A.5. Altri ricavi e proventi

### A.5c. Altri ricavi e proventi

Tale voce ammonta ad € 246.875 con un decremento di € 1.055.484 rispetto allo scorso esercizio, essenzialmente per assenza nel 2020 di operazioni di cessioni di beni, al contrario dei precedenti esercizi. In essa sono comprese in particolare, rimborsi spese di amministrazione, sopravvenienze attive, plusvalenze, risarcimenti danni, rimborsi di registrazione contratti di locazione degli immobili a reddito e proventi diversi.

Codice	Descrizione	Saldo
6.58.10.500	OBLAZIONI VARIE	-€ 500,00
6.58.10.501	CONTRIBUTI OBLAZIONI "ALBERGO DEI POVER	-€ 2.007,00
6.58.10.605	MODULINO RSA STRUPPA	-€ 134.030,00
6.64.05.050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	-€ 1.500,00
6.64.05.115	SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	-€ 55.692,87
6.64.05.390	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	-€ 765,73
6.64.05.400	RIMBORSI SPESE LEGALI PER SOLLECITI	-€ 317,20
6.64.05.450	RIMBORSI SPESE LEGALI DA TERZI	-€ 0,02
6.64.60.001	RIMBORSO SPESE AMMINISTRAZIONE	-€ 48.003,14
6.64.60.002	RIMBORSI SPESE BOLLI	-€ 264,00
6.64.60.003	RIMBORSO SPESE REG.CONTRATTI	-€ 3.684,50
6.87.20.092	RECUPERO IVA PRO-RATA	-€ 110,99
	<b>TOTALE</b>	<b>-€ 246.875,45</b>

Di seguito il dettaglio delle sopravvenienze attive:

6.64.05.115 SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE						
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Saldo	Commento
30/01/2020	30/01/2020	2020/P0/0000171		-€ 190,00	-€ 190,00	ISR 165 SOCIETA' MUTUO SOCCORSO
17/07/2020	17/07/2020	2020/P0/0001435		-€ 284,49	-€ 474,49	RETTIFICA PARTITE SPESE AMM.NE MERANO 49 2018
17/07/2020	17/07/2020	2020/P0/0001435		-€ 344,00	-€ 818,49	RETTIFICA PARTITE SPESE AMM.NE SAMPIERDAR2018/2019
07/08/2020	07/08/2020	2020/P0/0001594	-€ 510,84		-€ 1.329,33	MERANO 51 SALDO 2019
04/09/2020	04/09/2020	2020/P0/0001708	-€ 3.314,09		-€ 4.643,42	FIRENZE BOX SALDO 2019



10/10/2020	10/10/2020	2020/PO/0002417		-€ 172,98	-€ 4.816,40	GEDI DIGITAL FT. 36442 DEL 01/03/2019
04/11/2020	04/11/2020	2020/PO/0002180	-€ 0,87		-€ 4.817,27	ORO 4 SALDO 2019
11/11/2020	11/11/2020	P0000881/2020		-€ 40,20	-€ 4.857,47	MANETTI SPESE AMM.E 2018
11/11/2020	11/11/2020	P0000882/2020		-€ 117,22	-€ 4.974,69	GAGGERO M. SPESE AMM.NE 2018
11/11/2020	11/11/2020	P0000884/2020		-€ 123,46	-€ 5.098,15	AOUAA SPESE AMM.NE 2018
11/11/2020	11/11/2020	P0000885/2020		-€ 175,02	-€ 5.273,17	ROSPICIO SPESE AMM.NE 2018
11/11/2020	11/11/2020	P0000886/2020		-€ 754,13	-€ 6.027,30	Fattura Emessa
30/11/2020	30/11/2020	2020/PO/0002315	-€ 986,59		-€ 7.013,89	CANNETO SALDO 2019
02/12/2020	02/12/2020	2020/PO/0002324	-€ 251,82		-€ 7.265,71	PONZA 2 - SALDO 2019
02/12/2020	02/12/2020	2020/PO/0002325	-€ 302,97		-€ 7.568,68	PIANTELLI 2C SALDO 2019
02/12/2020	02/12/2020	2020/PO/0002325	-€ 237,10		-€ 7.805,78	PIANTELLI 2C CENTRALE TERMICA
07/12/2020	07/12/2020	2020/PO/0002362	-€ 740,85		-€ 8.546,63	MERANO 49 SALDO 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000972/2020		-€ 102,58	-€ 8.649,21	MABROUK A. SALDO 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000974/2020		-€ 803,79	-€ 9.453,00	Fattura Emessa
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002566		-€ 952,30	-€ 10.405,30	SUPERCONDominio DORIA MINOR COSTO ACQUA 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002566		-€ 15.802,61	-€ 26.207,91	SUPERCONDominio DORIA MINOR COSTO METANO 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002566		-€ 1.632,51	-€ 27.840,42	SUPERCONDominio DORIA MINOR COSTO ACQUA 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002566		-€ 27.090,17	-€ 54.930,59	SUPERCONDominio DORIA MINOR COSTO METANO 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002568		-€ 74,96	-€ 55.005,55	AGUILAR SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/PO/0002568		-€ 687,32	-€ 55.692,87	DIFFERENZA SPESE AMM.NE 2018

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

La voce Costi della produzione al 31/12/2020 ammonta ad € 4.949.644 con un decremento di € 182.578 rispetto allo scorso esercizio.

### B.6. Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

La voce Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo risulta di € 192.487 in incremento rispetto all'esercizio precedente a causa della necessità di acquisti di DPI ai fini COVID-19.

Codice	Descrizione	Saldo
5.66.20.005	MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 6.331,61
5.66.20.501	TONER E MATERIALE DI CONS.UFF.	€ 1.403,57
5.66.20.502	PRODOTTI MONOUSO	€ 117.684,03



5.66.30.025	CANCELLERIA E STAMPATI	€ 2.604,52
5.66.30.035	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	€ 1.230,63
5.66.51.002	PRODOTTI FARMACEUTICI	€ 8.999,04
5.66.51.004	MATERIALE SANITARIO E CHIRURGICO	€ 19.003,95
5.66.52.001	PRESIDI PER INCONTINENTI	€ 7.074,90
5.66.52.004	ALTRI PER PULIZIA DELLA PERSONA	€ 10.357,75
5.66.53.001	ACQUISTO DI ALIMENTARI	€ 6.985,28
5.66.54.001	MAT.PULIZIA E RACCOLTA RIFIUTI	€ 10.851,89
6.64.05.101	SCONTI ATTIVI	-€ 39,91
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 192.487,26</b>

#### B.7. Costi per servizi

La voce Costi per servizi ammonta ad € 3.752.340 riportando un decremento di € 212.314 rispetto allo scorso esercizio.

Codice	Descrizione	Saldo
5.66.30.045	INDUMENTI DI LAVORO	€ 328,73
5.68.05.005	TRASPORTI SU ACQUISTI	€ 128,88
5.68.05.035	COSTI INDEDUCIBILI PER TRASPORTI	€ 198,29
5.68.05.050	SPESE CONDOMINIALI ORDINARIE	€ 67.709,65
5.68.05.052	CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	€ 10.647,48
5.68.05.056	CANONE SERVIZI INFORMATICI	€ 37.581,94
5.68.05.110	ASSICURAZIONI R.C.A.	€ 19.186,80
5.68.05.165	COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	€ 6.092,32
5.68.05.290	PUBBLICITA'	€ 819,31
5.68.05.300	SERVIZI PER EVENTI ALBERGO DEI POVERI	€ 2.970,30
5.68.05.310	SPESE LEGALI	€ 13.792,64
5.68.05.330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	€ 1.413,46
5.68.05.335	SPESE DI RAPPRESENTANZA INDED.	€ 39,00
5.68.05.340	SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	€ 760,00



5.68.05.346	SPESE PER VIAGGI	€ 117,60
5.68.05.350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	€ 12.268,68
5.68.05.490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	€ 5.272,77
5.68.05.491	ALTRI SERVIZI INDEDUCIBILI	€ 1.268,58
5.68.05.600	SPESE ACQUA	€ 16.300,87
5.68.05.601	SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE	€ 16.748,54
5.68.05.602	COSTI DA RIADDEBITARE	€ 1.186,74
5.68.05.700	COSTI PERSONALE EBS SRL	€ 2.766.650,62
5.68.51.002	SPESE ENERGIA ELETTRICA	€ 63.895,11
5.68.52.002	SPESE TELEFONICHE	€ 9.528,71
5.68.53.002	SPESE GAS	€ 85.404,41
5.68.55.002	VIGILANZA	€ 8.514,12
5.68.56.002	MANUTENZIONE IMPIANTI	€ 13.846,87
5.68.56.005	MANUTENZIONE BENI PROPRI	€ 18.545,12
5.68.57.002	PASTI PRONTI	€ 187.755,10
5.68.58.002	PULIZIE	€ 1.858,61
5.68.61.002	TRASPORTI DIVERSI	€ 39.137,07
5.68.62.002	LAVAGGIO BIANCHERIA OSPITI	€ 15.583,00
5.68.63.002	DISINFESTAZIONE	€ 281,16
5.68.64.002	MANUTENZIONE GIARDINI	€ 4.452,08
5.68.65.002	CONSULENZE MEDICHE	€ 0,00
5.68.66.002	CONSULENZE TECNICHE	€ 54.935,62
5.68.66.004	ATTIVITA' ORGANISMO VIGILANZA	€ 4.780,12
5.68.67.002	CONS.LEG.ATT.TA'AMMINISTR/FISC.	€ 18.000,00
5.68.68.002	SPESE TELEFONI CELLULARI	€ 4.054,57
5.70.51.002	NOLEGGIO BIANCHERIA	€ 227.904,16
5.70.52.002	NOLEGGIO GAS MEDICALI	€ 12.380,93
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.752.339,96</b>



La voce più rilevante all'interno di questa posta è il costo dell'attività di assistenza fornita da EBS S.r.l. presso le strutture sanitarie aziendali, a fronte del progressivo trasferimento del personale dipendente ASP presso altri enti.

All'interno dei costi per servizi sono inoltre compresi costi per utenze (acqua, energia elettrica, gas e combustibile per riscaldamento, consumi telefonici), per i servizi alberghieri in RSA (ristorazione, pulizie locali, trasporto ospiti, lavaggio biancheria, spese di amministrazione degli immobili non strumentali, disinfestazione e manutenzione giardini, raccolta rifiuti, vigilanza e manutenzioni), consulenze tecniche e legali.

Comprende inoltre emolumenti al Commissario Straordinario e al Collegio dei Revisori, spese di assicurazioni, corrispettivi agenzia somministrazione lavoro, spese per formazione, buoni pasto e per spese generali e di amministrazione.

Si è continuato l'operato sull'ottimizzazione dei costi di gestione della RSA DORIA e sulla limitazione dei costi generali, che hanno portato alla contrazione ulteriore segnalata.

#### **B.8. Costi per godimento di beni di terzi**

Il valore dei Costi di godimento per beni di terzi è di € 27.077 con un decremento di € 1.938 dal precedente esercizio. Si tratta essenzialmente del costo della sede.

Codice	Descrizione	Saldo
5.68.05.075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	€ 767,39
5.70.05.101	NOLEGGIO DEDUCIBILE	€ 6.714,09
5.70.20.201	SPESE LOCAZIONE VIA ASSAROTTI 31/12	€ 18.396,00
5.70.20.202	SPESE AMMINISTR.NE VIA ASSAROTTI 31/12	€ 1.200,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.077,48</b>

#### **B.9. Costi per il personale**

La voce Costi per il personale per l'esercizio 2020 ammonta ad € 80.630 per il compenso del Commissario, inquadrato come collaboratore.

#### **B.10. Ammortamenti e svalutazioni**

La voce Ammortamenti e svalutazioni ammonta ad € 501.579 con una diminuzione di € 189.606 rispetto all'esercizio precedente ed è così ripartita:

- Ammortamenti per € 380.758
- Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide per € 120.821

La ripartizione nelle sottovoci richieste è già presentata nei commenti allo Stato Patrimoniale.

Si ricorda che in esito alla analisi di tutto il patrimonio immobiliare, si è proceduto a riattivare dal 2015 l'ammortamento per quegli immobili il cui valore contabile fosse pari o inferiore a quello di mercato.

#### **B.12. Accantonamenti per rischi**

Non sono rilevati accantonamenti per l'esercizio 2020.

#### **B.14. Oneri diversi di gestione**



Di seguito il dettaglio della voce sopravvenienze passive:

5.84.10.050 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD. DEDUCIBILI						
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Saldo	Commento
10/01/2020	10/01/2020	2020/A0/0000001	€ 21.871,45		€ 21.871,45	SERVIZI ITALIA INTERESSI DI MORA ANNO 2018
10/01/2020	10/01/2020	2020/A0/0000001	€ 2,00		€ 21.873,45	SERVIZI ITALIA IMPOSTA DI BOLLO
10/01/2020	10/01/2020	2020/A0/0000009	€ 493,12		€ 22.366,57	HERA COMM S.R.L. SEDE 3 DICEMBRE 2018
10/01/2020	10/01/2020	2020/A0/0000014	€ 150,59		€ 22.517,16	ECO ERIDANIA MUD RSA DORIA 2017
20/01/2020	20/01/2020	2020/A0/0000022	€ 140,59		€ 22.657,75	XEROX NOLEGGIO FOTOC. SEDE3 01/12/2015-29/02/2016
20/01/2020	20/01/2020	2020/A0/0000023	€ 42,80		€ 22.700,55	XEROX NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE SEDE3 OTTOBRE 2015
20/01/2020	20/01/2020	2020/A0/0000024	€ 140,59		€ 22.841,14	XEROX NOLEGGIO FOTOC. SEDE3 01/03-31/05/2016
20/01/2020	20/01/2020	2020/A0/0000028	€ 81,01		€ 22.922,15	HERA COMM GAS SEDE 3 01/10-31/12/2018
31/01/2020	31/01/2020	2020/A0/0000035	€ 145,02		€ 23.067,17	XEROX CANONE FOTOCOP. SEDE 3 1/06-30/06/2017
31/01/2020	31/01/2020	2020/A0/0000036	€ 2,25		€ 23.069,42	XEROX COPIE FATTURATE 1 LUGLIO 2017
31/01/2020	31/01/2020	2020/A1/0000001	€ 1.906,24		€ 24.975,66	TIGRERO SANTILLAN LAVORI SAN NICOLO 2R (VENDUTO)
10/02/2020	10/02/2020	2020/A0/0000063	€ 5.946,10		€ 30.921,76	GUALCO MATTEO COMPENSO REVISORE CONTI 2018
10/04/2020	10/04/2020	P0000323/2020		€ 173,44	€ 31.095,20	MABROUK R. SALDO 2018
03/06/2020	03/06/2020	P0000410/2020	€ 160,00		€ 31.255,20	SAFI SALDO SPESE DI AMM.NE 2019
08/06/2020	08/06/2020	P0000467/2020		€ 143,04	€ 31.398,24	ALBERGHI SPESE AMM.NE 2018
30/06/2020	30/06/2020	2020/A0/0000440	€ 2.776,69		€ 34.174,93	IMPIANTI ELTER CENT. TER. DORIA 11/2017-APR. 2018
10/07/2020	10/07/2020	2020/A0/0000454	€ 41,86		€ 34.216,79	SERVIZI ITALIA SCARPA UNISEX DORIA GENNAIO 2019
10/07/2020	10/07/2020	2020/A0/0000474	€ 2.776,69		€ 36.993,48	IMPIANTI ELTER CENT. TER. DORIA 11/2018-APR. 2019
17/07/2020	17/07/2020	2020/P0/0001435	€ 2.900,50		€ 39.893,98	RETTIFICA PARTITE SPESE AMM.NE PIANTELLI 2C 2019
06/08/2020	06/08/2020	2020/P0/0001554	€ 51,90		€ 39.945,88	AMEGLIA 9 SALDO 2019
09/09/2020	09/09/2020	P0000710/2020	€ 794,87		€ 40.740,75	RAINERI CANNETO 2/34 SALDO 2019
16/09/2020	16/09/2020	2020/P0/0001866	€ 257,31		€ 40.998,06	IVA SU PROT. 419 EBS
16/09/2020	16/09/2020	2020/P0/0001866	€ 17,85		€ 41.015,91	IVA SU PROT. 592 EBS
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000595	€ 91,82		€ 41.107,73	E.O. GALLIERA FARMACI AGOSTO 2018 ACI
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000596	€ 119,05		€ 41.226,78	CONSORZIO ENERGIA COMMIS+QUOTA ENERGIA 2019 DORIA
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000596	€ 35,71		€ 41.262,49	CONSORZIO ENERGIA COMMIS.+QUOTA ENERGIA 2019 PATR
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000596	€ 11,91		€ 41.274,40	CONSORZIO ENERGIA COMMIS.+QUOTA ENERGIA 2019 ADP
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000596	€ 71,43		€ 41.345,83	CONSORZIO ENERGIA COMMIS.+QUOTA ENERGIA 2019 SEDE3



18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000597	€ 569,96		€ 41.915,79	CONSORZIO ENERGIA COMMIS+QUOTA GAS 2019 DORIA
18/09/2020	18/09/2020	2020/A0/0000597	€ 244,26		€ 42.160,05	CONSORZIO ENERGIA COMMIS.+QUOTA GAS 2019 SEDE3
30/09/2020	30/09/2020	2020/A0/0000601	€ 878,70		€ 43.038,75	KCS LAVORI STRAORDINARI 17/12/2018 RIVAROLO
30/09/2020	30/09/2020	2020/A0/0000602	€ 3.928,96		€ 46.967,71	KCS LAVORI STRAORDINARI RIVAROLO 5/9/2018
30/09/2020	30/09/2020	2020/A0/0000603	€ 30.005,49		€ 76.973,20	KCS INTERVENTI STRAORDINARI CORONATA 30/11/2018
10/10/2020	10/10/2020	2020/A0/0000625	€ 178,38		€ 77.151,58	GEDI DITAL ABBON. DIGITALE 2019 IL SECOLO SEDE 3
14/10/2020	14/10/2020	2020/P0/0002002	€ 14,02		€ 77.165,60	F23 REG.CONTR.ERBA PA 16 FIRENZE 08-12/2019
20/10/2020	20/10/2020	2020/A0/0000655	€ 175,74		€ 77.341,34	CEAM DUPLICATO DOCUMENTI ASCENSORI DORIA
26/10/2020	28/10/2020	2020/P0/0002089	€ 4.232,85		€ 81.574,19	CROCCO 8 IMPIANTO IDRICO CONGUAGLIO 2019
31/10/2020	31/10/2020	2020/A0/0000675	€ 305,62		€ 81.879,81	NOVA AEG INTERESSI MORA 2019 ENERGIA SEDE 3
31/10/2020	31/10/2020	2020/A0/0000684	€ 257,75		€ 82.137,56	TEKNO-AMBIENTE STERILIZZAZIONE CISTERNA DORIA 2019
03/11/2020	03/11/2020	2020/P0/0002141	€ 237,82		€ 82.375,38	CANZIO 10 SALDO 2019
11/11/2020	11/11/2020	P0000883/2020	€ 50,26		€ 82.425,64	GAGGERO R. SPESE AMM.NE 2019
25/11/2020	25/11/2020	P0000887/2020	€ 45,87		€ 82.471,51	GARAVINI F. SPESE AMM.NE 2019
07/12/2020	07/12/2020	2020/P0/0002361	€ 157,73		€ 82.629,24	CABELLA 16 SALDO 2019
21/12/2020	21/12/2020	2020/P0/0002483	€ 5,69		€ 82.634,93	F23 REG.CONTR.OPISSO P.A. 10 FIRENZE 12/2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000969/2020		€ 6,87	€ 82.641,80	MABROUK R. SALDO 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000970/2020	€ 485,87		€ 83.127,67	ROSSI LAURA SPESE AMM.NE 05-12/2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000971/2020	€ 995,66		€ 84.123,33	GROPPELLO SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000975/2020	€ 465,93		€ 84.589,26	DI PIETRO SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000976/2020	€ 805,93		€ 85.395,19	NOGAYE SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000978/2020	€ 375,07		€ 85.770,26	Nota Accredito Emessa
28/12/2020	28/12/2020	P0000979/2020		€ 400,69	€ 86.170,95	KERCINI SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000980/2020	€ 519,35		€ 86.690,30	BAJJOU SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000981/2020	€ 574,25		€ 87.264,55	CAMARA SPESE AMM.NE 2019
28/12/2020	28/12/2020	P0000982/2020	€ 624,01		€ 87.888,56	ARMANINI SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 327,48		€ 88.216,04	ARMANINI SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 309,17		€ 88.525,21	BAJJOU SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 136,96		€ 88.662,17	CAMARA SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 1.158,00		€ 89.820,17	DOMOUA SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 130,27		€ 89.950,44	KERCINI SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 146,34		€ 90.096,78	NOGAYE SPESE AMM.NE 2018



31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 239,27	€ 90.336,05	RAINIERI SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 1.190,00	€ 91.526,05	S. EGIDIO SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 897,79	€ 92.423,84	SOLANO SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 130,15	€ 92.553,99	VALGUARNERA SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 213,00	€ 92.766,99	VASKU SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 30,12	€ 92.797,11	TARDA SPESE AMM.NE 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 200,00	€ 92.997,11	CISSE SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 100,00	€ 93.097,11	GARAVINI G. SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 200,00	€ 93.297,11	MANETTI SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 724,35	€ 94.021,46	ROSSI L. SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 250,00	€ 94.271,46	SOLANO SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 50,00	€ 94.321,46	VASKU SPESE AMM.NE 2019
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 397,85	€ 94.719,31	ASL 3 INCR. RETTE BASSINI 01-08/2020
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 10.199,39	€ 104.918,70	ASL 3 RESIDUO CD 2012
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 2.364,82	€ 107.283,52	REGIONE LIGURIA PERS. COMANDO 2011
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 165,00	€ 107.448,52	CANEPA MARIA ROSA STRUPPA 2016
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 173,37	€ 107.621,89	MICHELI ANGELA CASTELLETTO 2018
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 0,18	€ 107.622,07	RITENITE SU INTERESSI ATTIVI 2020
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002568	€ 136.531,91	€ 244.153,98	GALLIERA FATTURE ANTE 2005

La voce Oneri diversi di gestione ammonta nel suo complesso ad Euro 395.531 con un incremento di Euro 99.555 dallo scorso esercizio. E' composta come segue:

Codice	Descrizione	Saldo
5.70.05.501	REGISTRAZIONE CONTRATTI AFFITTO	€ 8.019,73
5.84.05.005	IMPOSTA DI BOLLO	€ 5.013,10
5.84.05.015	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	€ 117.238,00
5.84.05.020	IMPOSTA DI REGISTRO	€ 584,00
5.84.05.030	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	€ 16.481,00
5.84.05.040	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 312,68
5.84.05.065	RICALCOLO COSTO IVA PRORATA	€ 164,94
5.84.05.070	DIRITTI DIVERSI	€ 52,43
5.84.05.090	ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 214,01



5.84.05.100	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 221,70
5.84.10.015	ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	€ 1.204,56
5.84.10.035	MULTE - AMMENZE E SANZIONI	€ 51,57
5.84.10.050	SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	€ 244.153,98
5.84.10.065	OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO.DEDUC	€ 94,20
5.84.10.094	EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	€ 1.470,00
5.84.10.502	RISARCIMENTI DANNI	€ 255,41
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 395.531,31</b>

### C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce Oneri finanziari ammonta ad € 759.529, con un decremento di € 91.478 rispetto al precedente esercizio, derivante dalle operazioni finanziarie portate avanti dall'Ente.

#### C.16. **Altri proventi finanziari**

Tale posta appare sostanzialmente nulla e pari ad € 1.

#### C.17. **Interessi e altri oneri finanziari**

Tale posta, pari ad € 759.530 riporta un decremento di € 91.480 dallo scorso esercizio ed è relativa principalmente ad interessi passivi sia sui finanziamenti che per scoperti di conto corrente tramite anticipazione di cassa ed anticipo fatture.

Codice	Descrizione	Saldo
5.68.05.370	ONERI BANCARI	€ 17.403,13
5.88.20.010	INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	€ 421.741,01
5.88.20.015	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	€ 204.248,53
5.88.20.035	INT.PASS.V/FORNITORI	€ 34.260,53
5.88.20.046	INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	€ 0,00
5.88.20.505	COMMISSIONE MESSA A DISP. FONDI	€ 81.876,98
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 759.530,18</b>

### D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

#### D.19 **Svalutazione di partecipazioni:**

Non sussiste.



## **E.22. Imposte sul reddito**

Le imposte per l'esercizio 2020 sono:

IRES: € 0

IRAP: € 14.072

## **Altre informazioni**

Il compenso di competenza per il Revisore Unico è pari ad Euro 4.000 oltre IVA e accessori di legge.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Non sussistono.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alle operazioni effettuate con dirigenti, amministratori, sindaci e soci della società o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali: Non sussistono

## **Operazioni realizzate con parti correlate**

ASP Emanuele Brignole, in data 13 Ottobre 2008, ha costituito secondo il modello "in house providing" la Emanuele Brignole Servizi S.r.l. con lo scopo di gestire in tale soggetto le attività di supporto per l'assistenza agli anziani con particolare riferimento alle persone non autosufficienti.

La EBS S.r.l. non possiede né società controllate né collegate.

Ciò premesso, con riferimento agli obblighi informativi in tema di trasparenza per le operazioni con parti correlate, si precisa che è stato stipulato con EBS S.r.l (parte correlata), un contratto di servizi pluriennale.

Per l'anno 2020 tale contratto prevede i seguenti servizi:

- Assistenza agli anziani attraverso il prevalente svolgimento di attività residenziali a ciclo diurno e continuativo con caratteristiche sanitario-assistenziali
- Servizi residenziali a ciclo diurno e/o continuativo e/o temporaneo
- Servizi di supporto alla continuità assistenziale, alla prevenzione e promozione della salute nella terza età
- Prestazioni di natura assistenziale e socio-sanitaria strumentali allo svolgimento delle suddette attività
- Prestazioni di natura tecnico-amministrativa, responsabile del procedimento per lavori

## **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non sussistono

## **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di terzi.

## **Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata**

Non sussistono



\*\*\*

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

ANNO 2020

**A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)**

<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-€ 733.328</b>
Imposte sul reddito	€ 14.072
Interessi passivi/(interessi attivi)	€ 759.529
(Dividendi)	
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>€ 40.273</b>

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 380.758
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>€ 380.758</b>

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 1.671
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 73.629
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 729.606
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 53.460
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 176.892
Altre variazioni del capitale circolante netto	-€ 1.491.411
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-€ 606.753</b>

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-€ 759.529
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 44.576
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	€ 0



**4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche -€ 804.105**

**Flusso finanziario della gestione reddituale (A) -€ 989.827**

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

**Immobilizzazioni materiali -€ 161.277**

(Investimenti) € 161.277

Prezzo di realizzo disinvestimenti € 0

**Immobilizzazioni immateriali -€ 29.458**

(Investimenti) € 29.458

Prezzo di realizzo disinvestimenti € 0

**Immobilizzazioni finanziarie € 0**

(Investimenti) € 0

Prezzo di realizzo disinvestimenti € 0

**Attività Finanziarie non immobilizzate € 0**

(Investimenti) € 0

Prezzo di realizzo disinvestimenti € 0

**Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) -€ 190.735**

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche € 1.178.369

Accensione finanziamenti € 0

Rimborso finanziamenti € 0

Mezzi propri



Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-€ 2

**Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) € 1.178.367**

<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>-€ 2.195</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>€ 14.347</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>€ 12.152</b>

Genova, 30/6/..... 2021

  
Il Commissario Straordinario

# ASP EMANUELE BRIGNOLE

con Sede in Genova – Via Assarotti 31  
codice fiscale e partita I.V.A. 00800260101

## Relazione del Revisore Unico bilancio al 31 dicembre 2020

### - PREMESSA -

Il sottoscritto Revisore Unico è stato nominato con deliberazione della Giunta Regionale in data 29/01/2016, ed è stato confermato nella carica con deliberazione della Giunta Regionale in data 08/03/2019 della quale ha avuto comunicazione in data 18/03/2019. Da allora ha svolto la propria attività ispirandosi alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, vigilando sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed effettuando anche se non richiesti dal corrente Statuto dell'Azienda gli adempimenti di revisione legale dei conti previsti dagli artt. 2409-bis del codice civile.

### Parte prima

#### Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASP Emanuele Brignole chiuso al 31/12/2020. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'ASP Emanuele Brignole e quindi al Commissario Straordinario. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.



Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Commissario Straordinario. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione predisposta dal sottoscritto in data 2 novembre 2020.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società ASP Emanuele Brignole per l'esercizio chiuso al 31/12/2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4. La redazione della Nota Integrativa in conformità a quanto previsto dalla legge compete all'organo amministrativo della società e quindi al Commissario Straordinario. A mio giudizio il contenuto della nota integrativa è coerente con il bilancio d'esercizio della ASP Emanuele Brignole chiuso alla data del 31/12/2020.

#### **Parte seconda**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 il sottoscritto Revisore Unico ha proceduto regolarmente con le verifiche trimestrali di rito nel corso delle quali ha ottenuto dal Commissario Straordinario e dall'Ufficio Amministrativo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e in base alle informazioni acquisite, non vi sono particolari osservazioni da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle

funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2. Circa l'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione il sottoscritto Revisore Unico ha avuto modo di richiedere informazioni al Commissario Straordinario.

Da tale informativa è emerso che:

- nonostante la conduzione e mantenimento da parte del Commissario Straordinario degli istituiti processi di controllo di spesa, gestione della finanza e programmazione dell'attività sia sotto il profilo industriale che economico, che di gestione del personale, l'emergenza pandemica COVID19, che ha caratterizzato l'ultimo anno, ha determinato, per l'esercizio 2020, come illustrato in nota integrativa dal Commissario, una riduzione dei ricavi, causata da un marcato calo delle degenze, e il sostenimento di ingenti spese per la gestione dell'attività al fine di fronteggiare e ridurre le possibilità di contagio, e quindi preservare la struttura e i suoi pazienti dall'epidemia.

Quanto sopra riferito, ha di fatto precluso la possibilità di conseguire un risultato della gestione positivo.

Nonostante la perdita di esercizio, è stato registrato un ulteriore riduzione dell'indebitamento.

- per il presente esercizio, pur permanendo le originarie criticità finanziarie e, seppur diminuito ulteriormente l'indebitamento, il percorso intrapreso finalizzato al risanamento e rilancio dell'Azienda subisce un arresto imputabile esclusivamente a fattori esterni. In tal senso il sottoscritto Revisore, anche per il presente esercizio, ha avuto modo di riscontrare la corretta gestione degli accordi con i principali fornitori dell'Azienda vantanti consistenti crediti; il costante lavoro di monitoraggio e analisi dei crediti vantati dall'Azienda verso i terzi e verso i clienti ai fini di verificarne la consistenza e la reale possibilità di recupero. Sotto il profilo patrimoniale, si informa di aver proseguito il monitoraggio sul valore di ciascun immobile iscritto a bilancio anche con la finalità di procedere alla svalutazione degli stessi ove necessario. Per una corretta rappresentazione del valore del patrimonio immobiliare, con il parere favorevole del sottoscritto, si è inoltre mantenuto il criterio di calcolo degli ammortamenti di tutti gli immobili il cui valore a bilancio risulta essere in linea o di poco superiore alle valutazioni effettuate, soprassedendo per quegli immobili il cui valore di iscrizione a bilancio risulta essere inferiore rispetto alla valutazione più recente.

- Riguardo l'evoluzione della gestione, il sottoscritto ritiene necessario procedere ad un costante monitoraggio dell'andamento dell'attività.

In tal senso, considerato il perdurare dell'emergenza pandemica COVID19 anche nell'anno 2021, nonostante la campagna vaccinale in corso, si raccomanda la predisposizione di una situazione economico patrimoniale alla data del 30 giugno 2021.

Ove dalla stessa dovesse emergere che anche il 2021 fosse caratterizzato da una riduzione delle degenze con conseguente calo dei ricavi e ove fosse registrata una perdita per il periodo in questione, anche ai fini di prevenire eventuali criticità finanziarie, si invita a valutare e considerare ogni misura idonea a fronteggiare la situazione.

A titolo esemplificativo, in considerazione del minor numero di degenti, e quindi della minore attività da svolgere, a parere del sottoscritto, potrebbe essere valutata la "cassa integrazione" per il personale.

3. Il Revisore Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

4. Il Revisore Unico, in relazione all'esercizio 2020, non ha ricevuto alcuna denuncia o esposti.

5. Con riferimento all'esercizio in questione il sottoscritto ha rilasciato un parere in data 16/03/2021 riguardo la ricognizione delle partecipazioni possedute dall'Ente - D.L. 19/08/2016 n 175 -.

6. Il Revisore Unico ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, in merito al quale riferisce quanto segue:

- Immobilizzazioni immateriali.

Sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto della prescrizione contenute nel punto 5) dell'art. 2426 c.c. ammortamento.

- Immobilizzazioni materiali.

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

- Crediti e debiti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

-Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

-Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo i criteri dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

-Imposte

L'onere per le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

7. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Azienda ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010 rimando alla prima parte della mia relazione.

8. Il Commissario Straordinario, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

9. Lo Stato Patrimoniale evidenzia una perdita di € 733.328 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	42.885.275
Passività	Euro	30.801.235
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	12.817.368
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	(733.328)
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	-

Di seguito si riporta il riepilogo dei principali dati da Conto Economico:

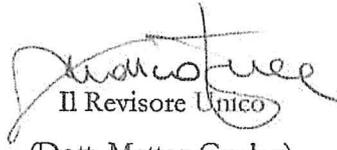
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	4.989.917
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	4.949.644
Differenza	Euro	40.273
Proventi e oneri finanziari	Euro	(759.529)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	-719.256
Imposte sul reddito	Euro	14.072
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	-733.328

10. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, si informa che il sottoscritto Revisore Unico, non ha espresso alcun parere all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale di costi di impianto in quanto nessun costo è stato iscritto.

11. Come in precedenza riferito, il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei criteri seguiti dal Commissario Straordinario nella valutazione dei beni immobili dell'impresa. Nel presente esercizio non sono state effettuate rivalutazioni.

12. Per quanto precede, il Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2020.

Genova li 28 luglio 2021

  
Il Revisore Unico  
(Dott. Matteo Gualco)



*ASP Emanuele Brignole*  
Azienda pubblica di Servizi alla Persona  
*Genova*

**DELIBERAZIONE N. 25 del 30/06/2021**

---

---

**OGGETTO: approvazione bilancio di esercizio 2020**

*Il Commissario Straordinario*

Richiamata la Deliberazione di Giunta Regionale n. 598 del 13/7/2020 avente ad oggetto: “Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Emanuele Brignole – Rinnovo incarico Commissario Straordinario” con la quale è stato rinnovato l’incarico all’arch. Marco Sinesi – Commissario Straordinario dell’ASP “Emanuele Brignole”;

Dato atto che la suddetta Deliberazione conferisce al Commissario Straordinario l’incarico della gestione ordinaria e straordinaria dell’Ente;

visto lo schema di bilancio al 31/12/2020 di ASP Emanuele Brignole;

vista la relazione del Revisore Unico, dott. Matteo Gualco, nella quale si dichiara, tra l’altro, che non sussistono motivi ostativi all’approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2020;

vista la relazione di fine mandato del Commissario Straordinario Arch. Marco Sinesi;

**DELIBERA**

1. Di approvare il bilancio di esercizio al 31/12/2020 – inclusivo di nota integrativa e relazione del Revisore Unico – allegato alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, in quanto rappresentativo in modo veritiero e corretto della situazione dell’Ente;
2. Di disporre la notifica a Regione Liguria della presente deliberazione

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

(Arch. Marco Sinesi)

**EMANUELE BRIGNOLE SERVIZI SRL**

Società a socio unico

Soggetta a Direzione e Coordinamento da parte di ASP Emanuele Brignole

Sede in GENOVA – Via Assarotti 31

Capitale Sociale versato Euro 200.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di GENOVA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 01840520991

Partita IVA: 01840520991 - N. Rea: 439861

**Bilancio al 31/12/2020****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>		<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>			
BI	Valore lordo	€ 4.064	€ 4.064
Bia	Ammortamenti	-€ 4.064	-€ 4.064
	<i>Totale immobilizzazioni immateriali (I)</i>	€ 0	€ 0
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>			
BII	Valore lordo	€ 0	€ 0
BIIa	Ammortamenti	€ 0	€ 0
	<i>Totale immobilizzazioni materiali (II)</i>	€ 0	€ 0
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>			
BIII	Valore lordo	€ 0	€ 0
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie (III)</i>	€ 0	€ 0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>I - Rimanenze</i>			
CI	<i>Totale rimanenze (I)</i>	€ 0	€ 0
<i>II - Crediti, crediti vs soci, ratei e risconti</i>			
CIIE	Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 851.562	€ 2.581.166
CIIO	Esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 70.341	€ 70.341
	<i>Totale crediti, crediti vs soci, ratei e risc (II)</i>	€ 921.903	€ 2.651.507
CIII	<i>III- Attività finanziarie che non cost. immob.</i>	€ 0	€ 0
CIV	<i>IV - Disponibilità liquide</i>	€ 16.640	€ 6.377
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>€ 938.543</b>	<b>€ 2.657.884</b>
RR	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 2.925</b>	<b>€ 0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>€ 941.468</b>	<b>€ 2.657.884</b>
<b>PASSIVO</b>		<b>31/12/20</b>	<b>31/12/19</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
PAI	I – Capitale	€ 200.000	€ 200.000

PAII	II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	€ 0	€ 0
PAIII	III - Riserve di rivalutazione	€ 0	€ 0
PAIV	IV - Riserva legale	€ 6.478	€ 6.478
PAV	V - Riserve statutarie	€ 0	€ 0
PAVI	VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	€ 0	€ 0
	<i>VII - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
PAVII2	Versamenti a copertura perdite	€ 130.991	€ 130.991
PAVII1	Riserva Straordinaria	€ 54.970	€ 54.970
PAVII3	Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-€ 1	€ 1
	<i>Totale altre riserve (VII)</i>	€ 185.960	€ 185.962
PAVIII	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-€ 69.492	-€ 90.868
	IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
PAIX	Utile (perdita) dell'esercizio	€ 7.912	€ 21.375
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 330.858</b>	<b>€ 322.947</b>
PB	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 9.000</b>	<b>€ 9.000</b>
PC	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
	<b>D) DEBITI, RATEI E RISCONTI</b>		
PD	Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 601.610	€ 2.325.937
	<b>TOTALE DEBITI, RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 601.610</b>	<b>€ 2.325.937</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 941.468</b>	<b>€ 2.657.884</b>

#### CONTI D'ORDINE

31/12/20

31/12/19

#### CONTO ECONOMICO

31/12/20

31/12/19

	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 2.766.651	€ 2.897.222
	5) Altri ricavi e proventi		
5b	Altri	€ 5.654	€ 13.506
	Totale altri ricavi e proventi	€ 5.654	€ 2.903
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 2.772.305</b>	<b>€ 2.900.125</b>
	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6	6) per materie prime, sussid., di cons. e di merci	€ 0	€ 0
7	7) per servizi	€ 221.410	€ 185.387
	9) per il personale:		
9 <sup>a</sup>	a) salari e stipendi	€ 1.712.468	€ 1.884.743
9b	b) oneri sociali	€ 518.121	€ 571.304
	c), d), e) Tfr, quiescenza, altri costi del pers.	€ 287.498	€ 181.104
9c	c) Trattamento di fine rapporto	€ 122.894	€ 127.872
9d	e) Altri costi	€ 164.604	€ 53.232
	Totale costi per il personale	€ 2.518.087	€ 2.637.151
	10) ammortamenti e svalutazioni:		
	a),b),c) Amm. immob. imm. e mat., altre sval. Imm.	€ 0	€ 0
10 <sup>a</sup>	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 0	€ 0
	Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	€ 0	€ 0

13	13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14	14) Oneri diversi di gestione	€ 2.218	€ 13.120
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>€ 2.741.715</b>	<b>€ 2.835.658</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produz. (A-B)</b>		<b>€ 30.590</b>	<b>€ 64.467</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
16) altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti			
16d4	altri	€ 0	€ 0
Totale proventi diversi dai precedenti (d)		€ 0	€ 0
Totale altri proventi finanziari (16)		€ 0	€ 0
17) interessi e altri oneri finanziari			
17d	altri	€ 1	€ 2.526
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)		€ 1	€ 2.526
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-€ 1</b>	<b>-€ 2.526</b>
18	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.:</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>€ 30.589</b>	<b>€ 61.941</b>
<b>22) IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
22 <sup>a</sup>	Imposte correnti	€ 22.677	€ 40.566
22b	Imposte anticipate	€ 0	€ 0
<b>TOTALE IMPOSTE</b>		<b>€ 22.677</b>	<b>€ 40.566</b>
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>€ 7.912</b>	<b>€ 21.375</b>

Genova, 30 giugno 2021

  
L'Amministratore Unico

# EMANUELE BRIGNOLE SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ASSAROTTI 31 - 16122 GENOVA GE
Codice Fiscale	01840520991
Numero Rea	GE GE439861
P.I.	01840520991
Capitale Sociale Euro	200000.00 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ASP EMANUELE BRIGNOLE
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	851.562	2.581.166
esigibili oltre l'esercizio successivo	70.341	70.341
<b>Totale crediti</b>	921.903	2.651.507
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	16.640	-
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	938.543	2.651.507
<b>D) Ratei e risconti</b>	2.925	6.377
<b>Totale attivo</b>	941.468	2.657.884
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	200.000	200.000
<b>IV - Riserva legale</b>	6.478	6.478
<b>VI - Altre riserve</b>	185.960	185.962
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(69.492)	(90.868)
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	7.912	21.375
<b>Totale patrimonio netto</b>	330.858	322.947
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	9.000	9.000
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	596.365	2.325.937
<b>Totale debiti</b>	596.365	2.325.937
<b>E) Ratei e risconti</b>	5.245	-
<b>Totale passivo</b>	941.468	2.657.884

## 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	2.766.651	2.897.222
5) altri ricavi e proventi		
altri	5.654	2.903
Totale altri ricavi e proventi	5.654	2.903
Totale valore della produzione	2.772.305	2.900.125
<b>B) Costi della produzione</b>		
7) per servizi	221.410	185.387
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.712.468	1.884.743
b) oneri sociali	518.121	571.304
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	287.498	181.104
c) trattamento di fine rapporto	122.894	127.872
e) altri costi	164.604	53.232
Totale costi per il personale	2.518.087	2.637.151
14) oneri diversi di gestione	2.218	13.120
Totale costi della produzione	2.741.715	2.835.658
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.590	64.467
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1	2.526
Totale interessi e altri oneri finanziari	1	2.526
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1)	(2.526)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	30.589	61.941
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.677	40.566
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.677	40.566
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.912	21.375

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Egregio Socio,

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

La vostra società, come ben sapete, opera nel settore .

### Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Nonostante la pandemia a livello mondiale scatenata dal virus Sars-19 nei primi mesi del 2020, durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente.

### 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 art. 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. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è

stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

### **Immobilizzazioni materiali**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni materiali.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

Non sono presenti a bilancio rimanenze.

### **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 poichè 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).

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Non è presente alcuno stanziamento relativamente al Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

### **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 € 0 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	4.064	-	4.064
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.064	-	4.064
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	-
Ammortamento dell'esercizio	0	0	-
<b>Totale variazioni</b>	0	0	-
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	4.064	-	4.064
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.064	-	4.064

Non si sono registrate movimentazioni di immobilizzazioni.

### **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.

La società non ha applicato l'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 sono pari a € 0.

### **Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali**

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

La tabella riporta le aliquote applicate ai beni immateriali; nel caso di sospensione in tutto o in parte degli ammortamenti per l'esercizio 2020, come stabilito dal D.L. n. 104/2020, si rimanda ad altre parti delle presente Nota per l'informativa necessaria (utilizzo della deroga e quantificazione degli effetti economici, patrimoniali e finanziari).

## 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.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2020 sono pari a € 921.903.

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

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

## 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. La società opera al momento con un solo cliente, che è anche il socio unico.

## **Contributi in conto capitale**

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

## **Fondo svalutazione crediti**

Si segnala, inoltre, che la società non ha mai effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

## 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 € 16.640.

## **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 € 2.925.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.377	(3.452)	2.925
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>6.377</b>	<b>(3.452)</b>	<b>2.925</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**

Ai sensi dell'art. 2435-bis C.c., comma 5, la società si avvale della clausola di esonero circa le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto e la composizione della voce altre riserve.

### **Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

Ai sensi dell'art. 2435-bis, 5 comma, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa di cui al numero 7 e 7-bis, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2020 sono pari a € 9.000.

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.

La società ha valutato di non stanziare alcun fondo rischi speciale per far fronte all'epidemia da "Corona virus" scatenatasi a fine febbraio 2020 a livello non solo nazionale bensì mondiale e questo nonostante l'alto livello di incertezza che sta soggiogando i mercati.

### **Informativa sulle passività potenziali**

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

### **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.

### **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 di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## 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.

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.

## **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 € 5.245.

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.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.245	5.245
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>5.245</b>	<b>5.245</b>

## **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**

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	83
Operai	20
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>103</b>

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'organo amministrativo e 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).

Il compenso per il revisore unico è stato pari ad € 10.000 (diecimila) oltre IVA (22%) e CPA (4%).

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>10.000</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

Tra le operazioni con parti correlate, secondo lo IAS 24, vanno ricompresi i rapporti con: imprese controllanti, controllate, collegate, dirigenti con responsabilità strategica, soci con quote significative di diritto di voto, loro familiari, soggetti che possono influenzare o essere influenzati dal soggetto interessato, quali: figli e persone a carico, convivente, suoi figli e persone a suo carico. Al fine dell'informativa obbligatoria ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis del Codice Civile, sono state realizzate le seguenti operazioni con parti correlate:

- servizio di global service per la gestione della RSA Doria con ASP Emanuele Brignole. Tale servizio viene svolto al costo di mercato

	Tipologia di operazione	Importo	Condizione di mercato	Motivazione
	Servizi di Global Service	2.766.651	SI	contrattuale
<b>Totale</b>		2.766.651		

## 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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

Ai sensi dell'art. 106, comma 1, D.L. n. 18 del 17/03/2020 (Decreto "Cura Italia") e successive modifiche ed integrazioni, si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 è avvenuta entro 180 giorni, anziché 120 ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale. Il motivo di tale differimento è da computarsi all'emergenza nazionale dovuta all'epidemia da Covid-19 ("Corona Virus") dichiarata dal mese di febbraio 2020 ed alle successive norme restringenti.

Di conseguenza, la situazione aziendale ha comportato il rinvio ai maggiori termini per l'approvazione del bilancio al fine di permettere una corretta redazione dello stesso.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, C.c., l'azienda è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società ASP EMANUELE BRIGNOLE, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla medesima. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società ASP EMANUELE BRIGNOLE derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società ASP EMANUELE BRIGNOLE e riferito all'esercizio chiuso al 31/12/2020.

## 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	2.897.222	2.766.651	-130.571	-4,51
altri ricavi e proventi				
altri	2.903	5.654	2.751	94,76
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.903</b>	<b>5.654</b>	<b>2.751</b>	<b>94,76</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.900.125</b>	<b>2.772.305</b>	<b>-127.820</b>	<b>-4,41</b>

### 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 servizi	185.387	221.410	36.023	19,43
per il personale	2.637.151	2.518.087	-119.064	-4,51
oneri diversi di gestione	13.120	2.218	-10.902	-83,09
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.835.658</b>	<b>2.741.715</b>	<b>-93.943</b>	<b>-3,31</b>

[inserire commento, costi della produzione]

### Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € -1

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

### 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>				
imposte correnti	40.566	22.677	-17.889	-44,10
<b>Totale</b>	<b>40.566</b>	<b>22.677</b>	<b>-17.889</b>	<b>-44,10</b>

Al 31/12/2020 non risultano differenze temporanee tali da generare imposte anticipate e differite.

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 evidenzia, 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		30.589
Aliquota IRES (%)	24,00	
Onere fiscale teorico		7.341
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi		30
Reddito imponibile lordo		30.618
Imponibile netto		30.618
Imposte correnti		7.348
Imposta netta		7.348
Onere fiscale effettivo (%)	24,02	

### **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.		3.058.924
Costi non rilevanti ai fini IRAP (indeducibili)		2.513.043
<b>Totale</b>		<b>5.571.967</b>

	Aliquota (%)	Importo
Onere fiscale teorico	3,90	217.307
Valore della produzione lorda		2.543.633
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale		2.150.594
Valore della produzione al netto delle deduzioni		393.039
Base imponibile		393.039
Imposte correnti nette		15.329
Onere fiscale effettivo %	0,50	

### 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. .

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	40.974.164	41.164.187
C) Attivo circolante	1.859.245	2.651.627
D) Ratei e risconti attivi	59.305	112.765
<b>Totale attivo</b>	<b>42.892.714</b>	<b>43.928.579</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	54.137.875	54.137.875
Riserve	(41.320.507)	(41.648.517)
Utile (perdita) dell'esercizio	(725.889)	328.012
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>12.091.479</b>	<b>12.817.370</b>
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	50.000
D) Debiti	30.143.199	30.630.065
E) Ratei e risconti passivi	608.036	431.144
<b>Totale passivo</b>	<b>42.892.714</b>	<b>43.928.579</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	4.989.917	6.403.940
B) Costi della produzione	4.942.205	5.132.222
C) Proventi e oneri finanziari	(759.529)	(851.007)
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.072	92.699
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(725.889)</b>	<b>328.012</b>

### 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

Si evidenzia che la società provvederà a pubblicare l'elenco delle erogazioni ricevute direttamente sul proprio sito internet o sul portale digitale delle associazioni di categoria di appartenenza entro la scadenza prevista del 30 giugno.

### 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 destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- a riserva legale € 396;
- a copertura parziale perdite es. precedenti € 7.516;
- TOTALE € 7.912.

## 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.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore unico  
Marco Sinesi



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Giovanni Battista Raggi, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

EMANUELE BRIGNOLE SERVIZI S.R.L.

con sede in Genova, Via Assarotti 31/12

Capitale sociale € 200.000 i.v.

Registro Imprese di Genova e Codice Fiscale 01840520991

R.E.A. 439861

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO**  
**SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020**

All'Assemblea dei Soci della EMANUELE BRIGNOLE SERVIZI SRL

**- PREMESSA -**

Il sottoscritto sindaco è stato nominato con assemblea del 21 giugno 2016 e confermato nella carica con Assemblea del 17 luglio 2019 e ha svolto da allora la propria attività ispirandosi alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, vigilando sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed effettuando anche gli adempimenti di revisione legale dei conti previsti dagli artt. 2409-bis del codice civile, non essendo stata tale funzione attribuita a terzi, ai sensi dell'ultimo comma del citato art. 2409-bis c.c..

**- PARTE PRIMA -**

**Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n° 39**

**1. Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Emanuele Brignole Servizi Srl al 31 dicembre 2020 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Emanuele Brignole Servizi Srl per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia per quanto compatibili alla dimensione aziendale. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.



Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

***Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio***

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I miei obiettivi sono 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 mio giudizio. 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 applicati in quanto compatibili alla dimensione aziendale e attività svolta dalla società, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;



- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale, anche per quanto attiene i rischi e le problematiche specifiche connesse al perdurare dell'emergenza pandemica per il virus Covid 19 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, sono 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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;
- ho 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.

#### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Amministratore Unico della Emanuele Brignole Servizi Srl è responsabile per la predisposizione della nota integrativa della Emanuele Brignole Servizi Srl al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla mia relazione emessa in data 14 settembre 2020.

#### Relazione ex art. 2429 c.c., co. 2

##### *Attività di vigilanza*

Il sottoscritto Sindaco ha vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Vi comunico che il sottoscritto sindaco ha partecipato nel corso dell'esercizio in esame, alle assemblee dei soci della società Emanuele Brignole Servizi Srl che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e di legge.

Durante le riunioni trimestrali di rito della società Emanuele Brignole Servizi Srl ho ottenuto dall'Organo Amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e in base alle informazioni acquisite, non vi sono particolari osservazioni da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio il sottoscritto Sindaco non ha rilasciato pareri.

Si evidenzia, infine, che non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

#### *Il Bilancio d'esercizio*

Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2020 redatto dall'Amministratore Unico ai sensi di legge e nel rispetto dei recenti principi contabili emessi dall'OIC, che è stato consegnato al sottoscritto entro i termini di Legge di cui all'art. 2429 c.c. .

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri, e non ho osservazioni al riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla mia attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 e seguenti del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

I criteri di valutazione non sono stati sostanzialmente modificati rispetto a quelli utilizzati nel precedente esercizio.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato dell'esercizio positivo di € 7.912, che si riassume nei seguenti valori:



STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0
Immobilizzazioni	€ 0
Attivo circolante	€ 938.543
Ratei e risconti	€ 2.925
<b>Totale attività</b>	<b>€ 941.468</b>
Patrimonio netto	€ 330.858
Debiti e fondi	€ 605.365
Ratei e risconti	€ 5.245
<b>Totale passività</b>	<b>€ 941.468</b>

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 2.772.305
Costi della produzione	€ (2.741.715)
<b>Differenza</b>	<b>€ 30.590</b>
Proventi e oneri finanziari	€ (1)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Imposte sul reddito (correnti/differite)	€ (22.677)
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>€ 7.912</b>

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio posso inoltre affermare che:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti.
- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- nella determinazione del risultato si è tenuto conto di tutte le perdite, anche se divenute note dopo la chiusura dell'esercizio.

*Giudizio sul bilancio al 31 dicembre 2020*

Signori soci,

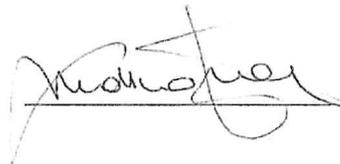


a seguito dei risultati delle verifiche eseguite ritengo che il bilancio d'esercizio che è stato sottoposto alla Vostra attenzione, corredato dalla nota integrativa, presenti la situazione patrimoniale e il risultato economico della Società al 31 dicembre 2020 secondo corrette norme di legge.

Vi invito ad approvare il bilancio così come presentato, unitamente alla proposta di destinazione del risultato di esercizio.

Genova, lì 30 luglio 2021

Il Sindaco Unico      MATTEO GUALCO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Matteo Gualco', written over a horizontal line.