

ALLEGATO N. 2

NOTA INTEGRATIVA

Ente Pubblico

Sede in

-

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL
31/12/20XX

*Gli importi presenti sono espressi in
Euro.*

CRITERI	DI	FORMAZIONE
----------------	-----------	-------------------

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione _____ Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana , integrati dai principi contabili emanati dal D. Lgs. n. 118/2011 allegato 4/1 Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/20XX non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi [fatto salvo quanto riportato nel seguito con il cambiamento dei criteri di valutazione per effetto dell'utilizzo dei nuovi principi contabili della Regione Toscana].

Nel caso in cui l'adozione di nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico nell'ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

[In particolare, le principali differenze hanno riguardato:]

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza

e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al metodo del "patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 cod. civ.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo del costo medio ponderato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

Commento principali variazioni

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI 26/03/2019

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Costi d'impianto e d'ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Costi di sviluppo

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Concessioni,licenze,marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

*Note e commenti (...)**Altre*

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Spostamenti da una ad altra voce

Note e commenti (...)

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Costi di impianto ed ampliamento	20 %
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20 %
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %
Costi di sviluppo	20 %
Concessione, licenze, marchi e diritti simili	20 %

Note e commenti (...)

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Descrizione del cespite	Aliquota	Voce di bilancio
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	2%	B. II 1. b)
Fabbricati destinati alla vendita	0 %	B. II 1. c)
Impianti	5%	B. II 2.
Attrezzature	20%	B. II. 3.
Macchinari per ufficio	20%	B. II 4. a)
Mobili ed arredi per ufficio	10 %	B. II 4. b)
Automezzi ad uso specifico	10%	B. II 4. c)
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20 %	B. II 4. c)

Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	B. II 4. c)
Mezzi di trasporto marittimi	5%	B. II 4. c)
Hardware	25%	B. II 4. a)
Equipaggiamento e vestiario	20%	B. II 4. d)
Materiale bibliografico	5%	B. II 4. e)
Strumenti musicali	20%	B. II 4.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte. Nel primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento del bene ridotta del 50% a prescindere dal periodo di effettivo utilizzo.

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Attrezzature

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Macchinari per ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	

Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Automezzi ad uso specifico

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Mezzi di trasporto stradali leggeri

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	

Saldo al 31/12/X	
-------------------------	--

Note e commenti (...)

Mezzi di trasporto stradali pesanti

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Mezzi di trasporto marittimi

Descrizione
Costo storico
Rivalutazione esercizi precedenti
Ammortamenti esercizi precedenti
Svalutazione esercizi precedenti
Saldo al 31/12/X-1
Acquisizione dell'esercizio
Rivalutazione dell'esercizio
Svalutazione dell'esercizio
Cessioni dell'esercizio
Giroconti positivi (riclassificazione)
Giroconti negativi (riclassificazione)
Interessi capitalizzati nell'esercizio
Ammortamenti dell'esercizio
Saldo al 31/12/X

Note e commenti (...)

Hardware

Descrizione
Costo storico
Rivalutazione esercizi precedenti
Ammortamenti esercizi precedenti
Svalutazione esercizi precedenti
Saldo al 31/12/X-1
Acquisizione dell'esercizio
Rivalutazione dell'esercizio
Svalutazione dell'esercizio
Cessioni dell'esercizio
Giroconti positivi (riclassificazione)
Giroconti negativi (riclassificazione)
Interessi capitalizzati nell'esercizio
Ammortamenti dell'esercizio
Saldo al 31/12/X

Note e commenti (...)

Equipaggiamento e vestiario

Descrizione
Costo storico
Rivalutazione esercizi precedenti
Ammortamenti esercizi precedenti
Svalutazione esercizi precedenti
Saldo al 31/12/X-1
Acquisizione dell'esercizio
Rivalutazione dell'esercizio
Svalutazione dell'esercizio
Cessioni dell'esercizio
Giroconti positivi (riclassificazione)
Giroconti negativi (riclassificazione)
Interessi capitalizzati nell'esercizio
Ammortamenti dell'esercizio
Saldo al 31/12/X

Note e commenti (...)

Materiale bibliografico

Descrizione
Costo storico
Rivalutazione esercizi precedenti
Ammortamenti esercizi precedenti
Svalutazione esercizi precedenti

Saldo al 31/12/X-1
Acquisizione dell'esercizio
Rivalutazione dell'esercizio
Svalutazione dell'esercizio
Cessioni dell'esercizio
Giroconti positivi (riclassificazione)
Giroconti negativi (riclassificazione)
Interessi capitalizzati nell'esercizio
Ammortamenti dell'esercizio
Saldo al 31/12/X

Strumenti musicali

Descrizione
Costo storico
Rivalutazione esercizi precedenti
Ammortamenti esercizi precedenti
Svalutazione esercizi precedenti
Saldo al 31/12/X-1
Acquisizione dell'esercizio
Rivalutazione dell'esercizio
Svalutazione dell'esercizio
Cessioni dell'esercizio
Giroconti positivi (riclassificazione)
Giroconti negativi (riclassificazione)
Interessi capitalizzati nell'esercizio
Ammortamenti dell'esercizio
Saldo al 31/12/X

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/X-1	
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- descrizione delle variazioni avvenute per singolo esercizio;
- eventuali cambiamenti dei criteri di ammortamento e dei coefficienti adottati rispetto all'esercizio precedente;
- descrizione delle svalutazioni effettuate;
- ammontare cespiti non in uso o utilizzati in misura sensibilmente inferiore alla loro normale possibilità d'utilizzo.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Descrizione

Crediti finanziari	31/12/X-1	Incrementi	Decrementi	31/12/X
Verso Regione				
Verso altri Enti regionali				
Verso altre società				
Altri				

Titoli	31/12/X-1	Incrementi	Decrementi	31/12/X
Partecipazioni				
Titoli a cauzione				
Titoli in garanzia				
Altri titoli				

Note e commenti

(...)

In particolare, nel caso di partecipazioni in altre aziende, devono essere indicati per ogni partecipazione posseduta il capitale sociale della partecipata, la percentuale di partecipazione e il risultato d'esercizio.

Per i crediti finanziari indicare l'importo esigibile entro l'esercizio successivo.

B)	ATTIVO	CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali stoccate al 31/12/X nei magazzini e delle scorte presenti presso le diverse sedi dell'Ente, rilevate tramite rilevazione inventariale.

I valori delle rimanenze così articolate e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente

sono
riepilogate nel prospetto che segue:

Descrizione conto	31/12/X-1			31/12/X			Variazioni
	Magazzino	Sedi	Totale	Magazzino	Sedi	Totale	
.....							
.....							
.....							
Totale rimanenze							
Acconti							
TOTALE GENERALE							

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- criteri adottati sia per la svalutazione delle rimanenze obsolete e a lento rigiro sia per il ripristino del costo originario;
- rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci;
- gravami (ad esempio pegno, patto di riservato dominio, ecc.) relativi alle rimanenze di magazzino;
- differenza, se significativa, fra il valore delle rimanenze a prezzi correnti e la valutazione di bilancio, se inferiore.

II. Crediti

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
verso Regione				
verso altri enti pubblici				
Verso soggetti privati per attività istituzionale				
Verso soggetti privati per attività commerciale				
Verso l'Erario				
Verso altri				
Totale				

Note e commenti (...)

Indicare eventuali crediti per attività commerciale svolte a favore di soggetti pubblici.

I crediti più significativi inclusi tra i crediti “verso altri” sono i seguenti:

Descrizione	Importo
TOTALE	

L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti. Infatti l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito **fondo svalutazione crediti** che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.X-1	
Utilizzo nell'esercizio	
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31.12.X	

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *Elenco completo dei crediti vantati verso la Regione con l'indicazione per ciascuna posizione creditoria dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito.*
- *Elenco completo Fondi erogati a terzi e non ancora rendicontati alla Regione.*

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Note e commenti (...)

Indicare la natura dei titoli posseduti e per ogni tipologia indicarne l'ammontare.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/X	31/12/X-1
Denaro e altri valori in cassa		
Banca c/c		

Conto corrente postale:		
.....		
.....		
Totale disponibilità liquide		

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *natura dei fondi liquidi vincolati e natura del vincolo;*
- *il tasso di remunerazione applicato sulle disponibilità liquide*
- *ogni altra informazione la cui conoscenza sia necessaria per la corretta comprensione delle voci relative alle disponibilità liquide.*

C) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei attivi al 31/12/X suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso.

Descrizione	Importo
.....	
.....	
TOTALE	

Note e commenti (...)

Risconti attivi

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/X, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
.....	
.....	
TOTALE	

Note e commenti (...)

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Descrizione	31/12/X-1	Incrementi	Decrementi	31/12/X
I. Fondo di dotazione				
II. Riserve Libere				
1) Riserva Legale				
2) Riserve vincolate ad investimenti				
3) Altre riserve				

III. Riserve non Disponibili				
1) Riserve per conferimenti a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione.				
2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto				
IV. Donazioni e lasciti				
V. Utili (perdite) portati a nuovo				
VI. Utile (perdita) dell'esercizio				

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *descrizione e analisi delle variazioni delle singole voci di patrimonio netto;*

FONDO DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale come differenza tra le attività e le passività a tale data, esso è rappresentato dai seguenti valori:

A) Fabbricati... Importo

B) Denaro Importo

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Descrizione	31/12/X-1	Incrementi	Decrementi	31/12/X

Fondo per imposte anche differite				
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili				
Fondo per contenziosi in corso				
Fondo rischi su crediti su crediti ceduti				
Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza				
Fondo rinnovi contrattuali				
Altri Fondi				
TOTALE				

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *dettaglio delle passività potenziali per le quali è stato effettuato l'accantonamento al relativo fondo con indicazione della tipologia (cause del personale, contenziosi, ecc.);*
- *dettaglio della composizione della voce "Altri fondi" quando i singoli ammontari siano significativi;*

Segnalare inoltre:

- *il rischio di ulteriori perdite, se vi è la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati;*
- *la situazione di incertezza e l'indicazione dell'ammontare dello stanziamento, relativo alla perdita connessa ad una potenzialità che è stata stanziata in bilancio in quanto l'evento futuro è da considerarsi probabile, quando tali informazioni sono necessarie per non rendere il bilancio inattendibile;*
- *nel caso di evento probabile la cui stima dell'ammontare non possa essere effettuata l'indicazione che l'evento è probabile e le stesse informazioni da fornire nel caso di evento possibile;*
- *probabili contestazioni di terzi da cui possa derivare una perdita significativa;*
- *possibilità di sostenere perdite dalla mancata assicurazione di rischi solitamente assicurati.*

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

La variazione è così costituita.

TFR

Variazioni	Importo
Saldo al 31/12/X-1	
Incremento dell'esercizio	
Decremento per utilizzo dell'esercizio	
Saldo al 31/12/X	

--	--

Note e commenti (...)

D) DEBITI

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche				
Debiti verso Banche				
Debiti verso Regione				
Debiti verso altri soggetti pubblici				
Debiti verso Fornitori				
Debiti tributari				
Debiti verso Istituti previdenziali				
Altri debiti				
TOTALI				

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *variazioni intervenute nella consistenza delle varie voci di debito, rispetto all'esercizio precedente;*
- *ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali, con indicazione della natura delle garanzie;*
- *eventuali deroghe ai principi di immodificabilità dei criteri di valutazione, le motivazioni di tale deroga l'indicazione dell'influenza che esse determinano sulla rappresentazione patrimoniale, economica e finanziaria;*
- *rilevanti ammontari verso creditori che hanno peculiari caratteristiche di cui è importante che il lettore del bilancio sia a conoscenza.*
- *per ciascun mutuo indicare la scadenza e il tasso di interesse.*

E) RATEI E RISCONTI

Ratei passivi

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Note e commenti (...)

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/X suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso.

Descrizione	Importo
.....	
.....	
TOTALE	

Note e commenti (...)

Risconti passivi

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti passivi al 31/12/X suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
.....	
.....	
TOTALE	

I risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione e da altri soggetti , sono così articolati:

<i>Atto di assegnazione del contributo</i>	<i>Anno di contabilizzazione</i>	<i>Importo del contributo</i>	<i>Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti</i>	<i>Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio</i>	<i>Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo</i>
TOTALE					

I risconti passivi per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione e da altri soggetti pubblici, sono così articolati:

NOTA INTEGRATIVA

<i>Atto di assegnazione del contributo</i>	<i>Anno di contabilizzazione</i>	<i>Importo del contributo</i>	<i>Importo del contributo già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti</i>	<i>Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio</i>	<i>Importo residuo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi</i>
<i>TOTALE</i>					

Note e commenti (...)

Informativa minima da fornire nell'ambito delle note e commenti:

- *composizione della voce dei risconti da contributi in conto esercizio con distinzione tra quelli aventi durata inferiore o superiore ai dodici mesi;*
- *composizione della voce dei risconti da contributi in conto capitale*
- *ogni altra informazione la cui conoscenza sia necessaria per la corretta e completa interpretazione del valore in bilancio dei ratei e dei risconti..*

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/X	SALDO AL 31/12/X-1	VARIAZIONI
Contributi regionali per l'attuazione del Piano/Programma di attività			
Contributi regionali per il funzionamento			
Altri Contributi da Regione			
Contributi regionali per l'erogazione di benefici a terzi			
Contributi da altri enti pubblici			
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale			
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia			
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti			
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti			
TOTALE			

RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate

PRESTAZIONI ISTITUZIONALE DELL'ATTIVITA'	31/12/X	31/12/X-1	VARIAZIONI

TOTALE			

Note e commenti (...)

PRESTAZIONI COMMERCIALE	DELL' ATTIVITA'	31/12/X	31/12/X-1	VARIAZIONI
TOTALE				

Note e commenti (...)

COSTI CAPITALIZZATI

Nella seguente tabella vengono indicate le principali categorie di costi capitalizzati con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

PRESTAZIONI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	31/12/X	31/12/X-1	VARIAZIONI
Costruzioni in economia			
TOTALE			

Note e commenti (...)

Fornire breve descrizione delle singole voci

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Soggetto erogatore	31/12/ X	31/12/X-1	Variazioni
Regione (contributo di funzionamento)			
Regione (contributo per Piano di attività)			
Regione altri contributi di esercizio			
Regione per erogazione benefici a terzi			
Comuni			
Province			

NOTA INTEGRATIVA

Altri Enti Pubblici			
Altri			
TOTALE			

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio X dalla Regione e da altri soggetti:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Atto di assegnazione del Contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contrib./provento già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contrib./provento registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo residuo del contrib./provento da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO					

Contributi in conto esercizio vincolati all'erogazione di benefici a terzi

Atto che assegna il trasferimento	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Ammontare dei benefici liquidati ed esigibili	Ammontare dei benefici erogati a terzi	Ammontare dei benefici erogati e rendicontati agli uffici regionali
TOTALE					

COSTI STERILIZZATI – CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Atto di assegnazione del Contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contrib./provento già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contrib./provento registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo residuo del contrib./provento da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
TOTALE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE					

Note e commenti (...)

Indicare eventuali contributi non monetari ricevuti dalla regione. Nel caso essi siano rappresentati da unità di personale indicare il numero delle unità di personale messe a disposizione dell'ente e il costo complessivo annuo pagato dalla Regione per tali unità di personale.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	31/12/X	31/12/X-1	VARIAZIONI
Recuperi per revoche di benefici a terzi			
TOTALE			

Note e commenti (...)

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

ACQUISTI DI BENI	SALDO AL 31/12/X	SALDO AL 31/12/X-1	VARIAZIONI
ACQUISTI DI SERVIZI			
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI			
Godimento di beni di terzi			

Note e commenti (...)

Indicare una informativa minima di dettaglio per almeno il 90 % di ciascuna voce indicata in bilancio.

Fornire informazioni sul numero e sui compensi dei componenti l'organo di amministrazione e del collegio dei revisori

COSTI PER IL PERSONALE

RUOLO	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni
Dirigenza			
Comparto			

NOTA INTEGRATIVA

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO			
Dirigenza			
Comparto			
ALTRO			
TOTALE COSTI DEL PERSONALE			

Note e commenti (...)

Fornire informazioni su:

- Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria , con contratti a tempo indeterminato;
- Numero e durata *dei rapporti contrattuali a tempo determinato*;
- Numero dei giorni delle ferie non godute e il loro importo secondo la tabella sotto indicata.

PERSONALE	ANNO N		ANNO N-1		VARIAZIONE
	QTA (giorni)	Importo	QTA (giorni)	Importo	
DIRIGENTE					
COMPARTO					

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni
TOTALE			

Note e commenti

Indicare una informativa minima di dettaglio per almeno il 90 % dell'importo della voce indicata in bilancio

AMMORTAMENTI

Descrizione	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni
Immobilizzazioni Immateriali			
Immobilizzazioni Materiali			
TOTALE			

Nel caso di variazioni significative del valore degli ammortamenti fornire informazioni sulle cause di tali variazioni

Note e commenti (...)

SVALUTAZIONI

Descrizione	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni
Svalutazioni delle Immobilizzazioni			
Svalutazione dei crediti			

TOTALE			
--------	--	--	--

Note e commenti (...)

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Note e commenti (...)

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni	Riferimento alla voce del Conto economico
Accantonamenti per imposte anche differite				
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
Accantonamento per contenziosi				
Accantonamenti per rischi su crediti ceduti				
Accantonamenti per rinnovi contrattuali				
Accantonamenti per la contrattazione di II livello				
Altri accantonamenti				
TOTALE				

Note e commenti (...)

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Note e commenti (...)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Rivalutazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni
TOTALE			

Note e commenti (...)

Svalutazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni
TOTALE			

Note e commenti (...)

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/X	Saldo al 31/12/X-1	Variazioni
IRES			
IRAP			
TOTALE			

Note e commenti (...)

Altre informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile.

Ricavi o costi eccezionali (art. 2427, comma 1, numero 13 del cod .civ.)

Tale informativa è necessaria per apprezzare l'incidenza sul risultato economico degli elementi che per la loro natura eccezionale e non ricorrente, non sono ripetibili nel tempo. Tali elementi non sono

riconducibili solo alle operazioni della gestione straordinaria ma anche alla gestione ordinaria o accessoria. Alcuni esempi di elementi di ricavo o di costo che presentano tali caratteristiche sono:

- cessioni di attività immobilizzate;
- ristrutturazioni aziendali;
- operazioni straordinarie;
- Indennizzi ricevuti o pagati in occasione della definizione di controversie;
- Sopravvenienze e insussistenze (ovvero oneri e proventi di competenza degli esercizi precedenti)

	Totale al 31/12/X	Totale al 31/12/X-1
Costi eccezionali e straordinari		
Ricavi eccezionali e straordinari		

Rapporti con amministratori e sindaci (art. 2427, comma 1, numero 16 bis del cod .civ.)

Si richiede di indicare l'ammontare dei compensi , delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci.

Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale (art. 2427, comma 1, numero 16 bis del cod .civ.)

Si richiede di indicare, salvo che le stesse informazioni siano contenute nel bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione dei conti annuali, l'importo dei corrispettivi per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo dei corrispettivi per i servizi di consulenza fiscale e l'importo dei corrispettivi per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti i beni oggetto del contratto (art. 2427, comma 1, numero 22 del cod .civ.)

Si richiede di indicare per ciascun contratto di locazione finanziaria un prospetto che contenga le seguenti informazioni:

- l'ammontare complessivo al quale i beni locati sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero considerati immobilizzazioni;
- gli ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati di competenza dell'esercizio ;
- il valore attuale delle rate di canone non scadute determinato utilizzando il tasso di interesse effettivo del contratto di locazione finanziaria;
- gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio determinati sulla base del tasso di interesse effettivo.¹

Impegni. Garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427, comma 1, numero 9, del cod .civ.) e accordi fuori Bilancio (art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del cod .civ.)

Si richiede di indicare, l'importo complessivo degli impegni , delle garanzie, delle passività potenziali e degli accordi fuori bilancio non risultanti dallo stato patrimoniale.

Impegni

Gli impegni rappresentano obbligazioni assunte dall'Ente verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informaiva in nota integrativa. Con riferimento agli impegni assunti verso terzi a seguito della pubblicazione di bandi pubblici per l'erogazione di contributi indicare le informazioni contenute nel prospetto di seguito indicato.

Atto che assegna il contributo	Data di pubblicazione del Bando	Importo del contributo	Ammontare dei benefici non esigibili e non indicati nello stato patrimoniale

Garanzie

Le garanzie , non risultanti nello stato patrimoniale, comprendono le garanzie prestate dall'ente con riferimento ad un obbligazione propria o altrui. Esse comprendono sia le garanzie personali che reali.

Passività potenziali

¹ Per la definizione di tasso di interesse effettivo si veda la nota (3) del Principio contabile OIC n. 12

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data del bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Le passività potenziali sono quindi riconducibili a rischi di perdite future caratterizzate da condizioni di incertezza che non hanno consentito di rilevare gli stessi nello stato patrimoniale tra i Fondi per rischi e oneri .

Accordi fuori bilancio

Gli *accordi fuori bilancio* sono accordi, od altri atti, i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale ma che possono esporre l'Ente a rischi o generare benefici , la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale finanziaria ed economica dell'Ente. Un esempio tipico di accordo fuori bilancio è quello relativo alle disposizioni per la ripartizione dei rischi e dei benefici od obblighi derivanti da contratti di *project financing*.

Nella tabella sotto indicata riportare in sintesi il valore degli elementi descritti e non indicati nello stato patrimoniale.

Descrizione	31/12/X	31/12/X-1	Variazioni
Gli impegni assunti dall'ente			
Le garanzie assunte dall'ente (reali, e personali)			
Le passività potenziali (Rischi)			
Accordi fuori bilancio			

Parti correlate (art. 2427, comma 1, numero 22-bis, del cod .civ.)

Si richiede di indicare le operazioni realizzate con le parti correlate qualora tali operazioni non siano state concluse a normali condizioni di mercato. (Per la disciplina di dettaglio si rinvia all'articolo del codice civile).

Destinazione del risultato di esercizio (art. 2427, comma 1, numero 22-septies, del cod .civ.)

Si richiede che la nota integrativa indichi la proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite .