

## **REGIONE EMILIA ROMAGNA**

# **SCHEMA DI RIFERIMENTO DI NOTA INTEGRATIVA PER LE ASP**

Il presente documento è stato elaborato da:

<b>Enrico Salmi</b>	Consulente esperto (nomina Regionale)
<b>Paola Cassani</b>	Collaboratore RER - DG Sanità e Politiche Sociali (Coordinatore Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle Asp)
<b>Silvia Broglia</b>	Asp "Ad personam" - Parma
<b>Nevio Samorè</b>	Asp "Giovanni XXIII" - Bologna
<b>Annalisa Valgimigli</b>	Asp "Prendersi cura" - Faenza (Ra)
<b>Sandra Veroli</b>	Asp "Dei Comuni della Bassa Romagna" - Bagnacavallo (Ra)

componenti del Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle Asp istituito presso il Servizio Programmazione Economico – Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali.

# AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

.....  
Sede legale in .....

## **Nota integrativa** **al bilancio chiuso il 31/12/20..**

### **PREMESSA**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC-).

## **Criteri di redazione**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio<sup>1</sup>.

## **Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio**<sup>2</sup>

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).

---

<sup>1</sup> Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve....." del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

<sup>2</sup> Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I° punto 6, negli anni successivi al primo sarà necessario indicare quanto segue: "...i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/20.. non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi". In caso di deroga, sarà necessario motivare tale deroga, indicandone le ragioni ed i relativi effetti economico-patrimoniali (vedasi comma II° del medesimo articolo).

*NB: la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.*

## **ATTIVO**

### **A) Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

#### **Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Valore al.....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il " Valore al..." sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie ed agli importi di seguito indicati:

Crediti per fondo di dotazione iniziale	€
Crediti per contributi in conto capitale	€
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	€

## **B) Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. In via generale i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio dei criteri utilizzati è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

### **I - Immobilizzazioni Immateriali**

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>3</sup> la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle *eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i*.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua

---

<sup>3</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , così come recepite dal Regolamento interno di ..... e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati<sup>4</sup>:

- Costi impianto e di ampliamento

.....

- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

.....

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

.....

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

.....

- Migliorie su beni di terzi

.....

- Immobilizzazioni in corso ed acconti

.....

- Altre immobilizzazioni immateriali

.....

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

*NB: In presenza di Costi di impianto e di ampliamento e di Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, è necessario fare riferimento al consenso dell'Organo di revisione contabile per la loro iscrizione nell'attivo patrimoniale, conformemente a quanto stabilito all'Articolo 2426 del C.C comma 1 punto 5.*

## Immobilizzazioni immateriali

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.

### 1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Trattasi dei costi di cui sostenuti per....., valutati al costo di acquisizione.

---

<sup>4</sup> le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Per l'iscrizione di detti costi si è ottenuto parere favorevole dell'Organo di Revisione contabile così come stabilito all'art. 2426 comma 1 punto 5, Codice Civile.

## 2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Trattasi dei costi di cui sostenuti per....., valutati al *costo di acquisizione*.

Per l'iscrizione di detti costi si è ottenuto parere favorevole dell'Organo di Revisione contabile così come stabilito all'art. 2426 comma 1 punto 5, Codice Civile.

### 3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati *al costo di acquisizione*.

#### 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Trattasi dei costi sostenuti per.....e valutati al *costo di acquisizione*.

#### 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

In presenza di importi significativi, è opportuno fornirne il dettaglio:

Descrizione	Valore al 01/01/20..o comunque iniziale	Increment. esercizio	Decrem. esercizio	Ammort. esercizio	Valore al 31/12/20..
Lavori di manutenzione immobile.....					
Lavori di adeguamento.....					
.....					
<b>Totale</b>					

#### 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a .....	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Trattasi dei costi sostenuti per.....e valutati al costo di acquisizione.

*NB: Se significative fornirne una loro composizione analitica*

## II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>5</sup> la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento *oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo,

<sup>5</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti; *con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso. Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.*

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, *così come recepite dal Regolamento interno di .....* e più analiticamente di seguito evidenziate:

- \* Fabbricati: 3%;
- \* Impianti e Macchinari 12.5%
- \* Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5%;
- \* Mobili e arredi: 10%;
- \* Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- \* Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- \* Automezzi: 25%;
- \* Altri beni: 12,5%;

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei *giorni* di effettivo utilizzo e nel caso di beni soggetti a collaudo decorre dalla data del medesimo.

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (*o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza*), sono capitalizzati al valore della struttura possono essere ricompresi all'interno della voce.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento

*oppure*

Il valore delle manutenzioni incrementative, trattandosi di interventi consistenti, hanno generato un incremento della vita utile del bene oggetto dell'intervento pertanto si è proceduto a ristimare l'ammortamento secondo la nuova vita utile.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato N. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007

### Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/200..	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

#### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(eventuale dettaglio delle nuove acquisizioni)

## 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> Sulla modalità di determinazione delle plusvalenze si rinvia a quanto previsto al paragrafo 5 del documento n. 2 del "Manuale operativo per le ASP" contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio

### 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(eventuale dettaglio delle nuove acquisizioni e/o migliorie/manutenzioni incrementative)

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>7</sup>.

### 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(eventuale dettaglio delle nuove acquisizioni e/o migliorie/manutenzioni incrementative)

<sup>7</sup> Vedi nota 6

## 6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>8</sup>.

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Vedi nota 6

<sup>9</sup> Vedi nota 6

**8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>10</sup>.

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>11</sup>.

<sup>10</sup> Vedi nota 6

<sup>11</sup> Vedi nota 6

## 10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>12</sup>.

---

<sup>12</sup> Vedi nota 6

**11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione

e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>13</sup>.

<sup>13</sup> Vedi nota 6

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione

e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Vedi nota 6

### 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle nuove acquisizioni*), mentre i decrementi sono da riferirsi a.....(*dettaglio delle vendite*) ed i relativi proventi sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti (contributi in conto capitale vincolati ad investimenti da utilizzare) e/o iscritti per euro ..... quali plusvalenze del Conto economico, avendo preventivamente ottenuto parere favorevole dall'Organo di revisione contabile<sup>15</sup>.

<sup>15</sup> Vedi nota 6

#### 14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio sono stati iscritti al costo di acquisizione

e sono da riferirsi a.....(eventuale dettaglio delle nuove acquisizioni/acconti), mentre i decrementi sono da riferirsi ai giroconti alle singole immobilizzazioni di riferimento, di seguito dettagliati.....

### III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>16</sup> la valutazione è avvenuta secondo i disposti combinati di cui ai punti 3, 4, e 8, dell'Art. 2426 con il comma 1° dell'Art. 2424 bis del C.C. In particolare:

<sup>16</sup> In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

- Partecipazioni. Sono state valutate al costo di acquisizione incrementato degli oneri accessori di imputazione diretta (quali ad esempio oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali)

*oppure*

al valore attribuito in sede di accettazione (in caso di donazione)

*oppure*

per effetto di durevole riduzione di valore rispetto al costo d'acquisto, a valori correnti, prendendo quale parametro di riferimento la media dei prezzi dell'ultimo semestre borsistico (per i titoli quotati) o il presunto valore di realizzo netto futuro (per i titoli non quotati), imputando le differenze negative rispetto al costo d'acquisizione allo specifico conto di svalutazione, di cui al punto D) - Rettifiche di valore di attività finanziarie – del Conto economico<sup>17</sup>;

*oppure*

se si ritiene maggiormente significativo (data la natura del titolo) il metodo del patrimonio netto contabile (*ove possibile data la natura della società emittente il titolo*), imputando le eventuali differenze negative rispetto al costo d'acquisizione allo specifico conto di svalutazione, di cui al punto D) - Rettifiche di valore di attività finanziarie – del Conto economico<sup>18</sup>;

- I Crediti immobilizzati sono esposti al loro valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato

---

<sup>17</sup> si precisa che venendo meno le motivazioni della svalutazione si dovrà operare, negli esercizi successivi, una rivalutazione.

<sup>18</sup> si precisa che venendo meno le motivazioni della svalutazione si dovrà operare, negli esercizi successivi, una rivalutazione.

Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali ed oggettive del debitore.

Per ciascuna categoria di crediti, sono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Per gli Altri titoli la valutazione è avvenuta secondo il criterio..... (si rinvia a quanto enunciato per la valutazione delle Partecipazioni)

### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

NB: per il primo esercizio il " Valore al..." sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.

#### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Le Partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/200.. rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

in società di capitali .....

enti non profit .....

altri soggetti.....

## 2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/20..	
<b>Valore di realizzo al 31/12/200..</b>	
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
<b>Valore di realizzo al 31/12/200..</b>	

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/200.. risultano composti come di seguito indicato (è opportuno precisare che dovranno essere indicati gli importi dei crediti esigibili oltre l'esercizio successivo):

V/società partecipate.....

altri soggetti.....

### 3) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(+) Rivalutazione economica esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizione dell'esercizio	
(+) Rivalutazione economica dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
<b>Valore di realizzo al 31/12/200..</b>	

Questa categoria di immobilizzazioni finanziarie al 31/12/200.. risulta composta dai valori mobiliari di seguito indicato:

.....

## C) Attivo circolante

### I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo<sup>19</sup> derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi

<sup>19</sup> Qualora in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale iniziale si fosse utilizzato il criterio del costo ultimo di acquisto, in sede di bilancio al 31/12/200..occorrerà tenere conto di quanto previsto all'Art. 2423 bis punto 6) del C.C.

eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

*Nel caso di beni prodotti internamente, il costo comprende tutti i costi diretti ed indiretti imputabili al prodotto: materia prima, mano d'opera diretta, materiale di consumo, energia, manodopera indiretta, quota ammortamento di beni utilizzati (costo pieno di fabbricazione).*

- Le attività in corso riguardano Attività di servizi alla persona a cavaliere d'anno e Lavori in corso su ordinazione. Sono state valutate secondo il criterio della Commessa completata

*oppure*

sono state valutate secondo il criterio della Percentuale di completamento

- Acconti. Sono iscritti al valore nominale, quale risultante dai relativi documenti fiscali

### **Rimanenze**

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

### 1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze beni sanitari al ....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
Rimanenze beni tecnico-economici al ....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
<b>Valore totale rimanenze al .....</b>	
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	
Rimanenze beni sanitari al 31/12/200..	
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/200..	
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/200..</b>	

Si fornisce di seguito un dettaglio analitico delle tipologie di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

.....

### 3) Attività in corso

Descrizione	Importo
Attività di servizi alla persona in corso al ....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
Lavori in corso su ordinazioni al ....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
<b>Valore totale attività in corso al ... (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</b>	
(±) Variazione Attività di servizi alla persona in corso	
(±) Variazione Lavori in corso su ordinazioni	
<b>Valore totale attività in corso al 31/12/200..</b>	

Si fornisce di seguito un dettaglio di detta tipologia di rimanenze, precisando altresì che la riga variazione troverà corrispondenza nella specifica voce di Conto Economico:

.....

*oppure*

Non sono state rilevate, al 31/12/200.., rimanenze di attività in corso.

#### 4) Acconti a fornitori

Descrizione	Importo
Valore al ....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Acconti a fornitori di beni e servizi	
Valore al 31/12/200..	

Trattasi di acconti pagati a fornitori per l'acquisizione di beni e servizi di consumo

*oppure*

Non sono presenti al 31/12/200.. acconti pagati a fornitori per beni e servizi di consumo.

## II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto:

mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc.);

*e/o*

mediante una svalutazione generica dell'intera massa creditizia (o di parte di essa) iscrivendo nell'ambito dei Fondi per rischi ed oneri

apposito Fondo rischi su crediti, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

## Crediti

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell’esercizio precedente.*

I crediti dell’attivo circolante, esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell’anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
<b>Valore Nominale</b>						
(-) Fondo svalutazione crediti al ... (o comunque iniziale)						
<b>Valore di realizzo al ...</b>						
(+) Incrementi dell’esercizio						
(-) Decrementi dell’esercizio						
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/200..</b>						

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>						
(-) Fondo svalutazione crediti al ....(o comunque iniziale)						
<b>Valore di realizzo al ...</b>						
(+) Incrementi dell'esercizio						
(-) Decrementi dell'esercizio						
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/200..</b>						

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto dei principi di valutazione sopraenunciati, di procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti degli utenti..... per.....;
- Crediti verso ..... per.....;

Il valore di realizzo al 31/12/200.. è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali<sup>20</sup>:

Descrizione	entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti				
Crediti verso Regione				
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale				
Crediti verso Azienda sanitaria				
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici				
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso altri soggetti privati				
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere				
<b>Totale</b>				

<sup>20</sup> Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo	Totale
<b>Crediti Verso Erario:</b>		
per Iva		
per Ires		
per Irap		
altri		
<b>Crediti Per Imposte anticipate:</b>		
.....		

Se di ammontare rilevante è opportuno fornire dettaglio analitico della categoria “verso altri soggetti privati”:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso dipendenti	
.....	
<b>Totale</b>	

### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; sono state quindi valutate al minor valore tra:

il costo di acquisto (*in caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione*)

e

- per i titoli quotati, il valore di realizzo futuro, dedotto dalla quotazione alla data di chiusura dell'esercizio;

- per titoli non quotati, la valutazione di titoli simili per affinità di soggetto emittente e durata.

Relativamente ai soli titoli non quotati, nell' impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

#### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Tali partecipazioni iscritte nell'ambito dell'attivo circolante al 31/12/200.. non rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda; risultano composte come di seguito indicato:

in società di capitali .....

enti non profit .....

altri soggetti.....

## 2) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Rappresentano valori mobiliari aventi natura non partecipativa (titoli non azionari) e/o titoli azionari quotati, il cui possesso da parte dell'ASP non può comunque intendersi partecipativo; data la loro natura, risultano di facile smobilizzo e/o, in relazione alla loro scadenza, sono destinati a permanere nell'ASP per un breve periodo.

Risultano composte come di seguito indicato:

titoli non azionari.....

titoli azionari quotati non a carattere partecipativo.....

## IV - Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

### Disponibilità liquide

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Denaro e valori in cassa			
Istituto tesoriere			
Conti correnti bancari			
Conti correnti postali			
<b>Totale</b>			

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

*Nel caso in cui l'esercizio venga chiuso in anticipazione di cassa, del relativo saldo negativo se ne darà debito conto nell'apposita sezione del passivo.*

## D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o

documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

*NB eventuali ratei e risconti attivi di durata pluriennale, verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, sono da menzionarsi separatamente se di importo significativo adottando, ove necessario, le opportune variazioni.*

### **Ratei attivi**

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

### **Risconti attivi**

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

*Non sussistono/sussistono, al 31/12/200.., ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.*

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei relativi ad interessi attivi su .....	
Ratei relativi a fitti attivi su.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### 2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni.....	
Risconti attivi su tassa circolazione automezzi...	
Risconti attivi su canoni di locazione	
Risconti attivi su abbonamenti annuali.....	
Risconti attivi su.....	
<b>Totale</b>	

## Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- Beni di terzi.

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc.. si trovano presso l'azienda; la loro

indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare).

Per quelli contabilizzati nel corso dell'esercizio la valutazione è avvenuta al valore nominale (per i titoli a reddito fisso non quotati)

*oppure*

al valore corrente di mercato (per beni o valori mobiliari quotati)

*oppure*

al valore "contrattuale".

- Beni nostri presso terzi.

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale.

- Impegni.

Sono stati assunti dall'Asp in relazione al/i contratto/i di seguito specificati.....

La valutazione è avvenuta al valore nominale/contrattuale (desumibile dalla relativa documentazione).

- Garanzie prestate.

Le predette garanzie sono quelle rappresentate da:

- fidejussioni;
- e/o avalli;

e/o altre garanzie reali o personali,

*relativamente alle quali deve essere data separata indicazione di quelle fornite a favore di "soggetti" controllati, collegati o controllanti.*

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare delle garanzie contrattualmente prestate a terzi.

- Garanzie ricevute.

Trattasi di.....

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare contrattuale delle garanzie ricevute e la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Beni di terzi

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati			
Valori mobiliari quotati			
Beni			
Totale			

### 2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Beni in deposito			
Beni in custodia			
Beni in visione			
Beni in concessione			
Beni in comodato d'uso			
Totale			

### 3) Impegni

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Merci da ricevere			
Servizi da effettuare			
Stipula di contratti derivati a copertura assicurativa			
Totale			

In questa voce sono ricompresi i contratti che alla data del 31/12....  
restano ineseguiti.

.....

### 4) Garanzie prestate

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Fidejussioni			
Avalli			
Altre garanzie			
Totale			

### 5) Garanzie ricevute

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Fidejussioni			
Avalli			
Altre garanzie			
Totale			

# PASSIVO

## A) Patrimonio netto

E' la differenza fra le attività e le passività di bilancio. Rappresenta in via generale l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

### Patrimonio netto

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il " Valore al..." sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

	Descrizione	.....	Incrementi	Decrementi	31/12/200..
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'1/1/200..o comunque iniziali				
	2) variazioni				
II	Contributi in c/capitale all'1/1/200_(ocomunque iniziali)				
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti				
IV	Donazioni vincolate a investimenti				
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)				
VI	Riserve statutarie				
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo				
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio				
	<b>Totale</b>				

### **I - Fondo di dotazione**

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci del...), nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/200.., non ha subito modificazioni

*oppure*

le variazioni del conto in oggetto sono da imputarsi ai seguenti fatti gestionali:

- .....
- .....

### **II - Contributi in c/capitale all'1/1/200\_ (o comunque iniziali)**

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità

economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

### **III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti**

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ ammodernamento/ ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio al momento in cui è stato accertato, in via definitiva, il titolo che dà diritto all'incasso.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/200..., gli incrementi dei contributi in c/capitale sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- Euro .....quale contributo ex art. 20 per .....
- Euro.....relativi a contributi per.....
- Euro .....derivanti dalla cessione di beni pluriennali.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro.....
- cancellazione di contributi per la messa fuori uso di.....

#### **IV – Donazioni vincolate ad investimenti**

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/200.., gli incrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- Euro.....relativi a donazioni per l'acquisizione di .....

*oppure*

nel corso del 200.. non si sono ricevute donazioni in denaro vincolate ad investimenti.

I decrementi delle donazioni in denaro vincolate ad investimenti sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro.....

#### **V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)**

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/200.., gli incrementi delle donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione sono da riferirsi a quanto indicato di seguito:

- .....

*oppure*

nel corso del 200.. non si sono ricevute donazioni di immobilizzazioni con vincolo di destinazione.

I decrementi delle donazioni immobilizzazioni con vincolo di destinazione sono da attribuirsi a:

- sterilizzazione degli ammortamenti per Euro.....

## **VI – Riserve statutarie**

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp.

Relativamente all'utile di gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/200.. pari a ..... l'Assemblea dei Soci ha deciso di accantonare la somma di ..... in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp

*oppure*

non è stato effettuato alcun accantonamento di utile a Riserva statutaria

## **VII – Utili (Perdite) portate a nuovo**

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non

individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

Relativamente all'utile di gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/200.. pari a ..... l'Assemblea dei Soci ha deciso di destinare l'intero utile realizzato

*oppure*

di destinare la somma di Euro....

a) a copertura di perdite pregresse

b) ad investimenti futuri (*“trasformazione” in contributo in conto capitale vincolato*)

## **VII – Utile (Perdita) dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico (*utile/perdita*) dell'esercizio in chiusura

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/200.. la gestione evidenzia un utile pari a Euro .....

*oppure*

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/200.. la gestione evidenzia una perdita pari a Euro .....

## B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### Fondi per rischi e oneri

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il " Valore al..." sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

### 1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	.....	Utilizzi	Accantonam.	31/12/200..
Fondo per imposte				
<b>Totale</b>				

E' istituito per far fronte ad accertamenti fiscali in corso (oppure presumibili)

La composizione/variazione delle voci è così dettagliata:

.....

## 2) Fondi per rischi

Descrizione	.....	Utilizzi	Accantonam.	31/12/200..
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)				
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)				
Fondo presitti sull'onore				
Fondo.....				
<b>Totale</b>				

### • Fondi Rischi

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso), effettuati per.....;
- Fondo per rischi non coperti da assicurazione e per franchigie assicurative, è stato effettuato a copertura di .....
- Fondo per prestiti sull'onore.....;
- .....

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

### 3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	.....	Utilizzi	Accantonam.	31/12/200..
Fondo per spese legali				
Fondo per manutenzioni cicliche				
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				
fondo rinnovi contrattuali personale dipendente				
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente				
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente				
Fondo per rendite vitalizie e lagati				
Fondo per interessi passivi fornitori				
Fondo.....				
<b>Totale</b>				

#### • Fondi per Oneri

Gli incrementi nel corso dell'esercizio sono da imputarsi ad accantonamenti, i più significativi dei quali sono:

- Fondo per spese legali, effettuati per.....;
- Fondo per manutenzioni cicliche, a copertura di.....;
- Fondo .....
- .....

I decrementi sono invece da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

### C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. L'indennità di fine rapporto per questa categoria di lavoratori è quindi a carico dell'ASP.

La valutazione corrisponde all'effettivo importo da erogare a tale categoria di dipendenti alla data del 31/12..

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	.....	Utilizzi	Accantonam.	31/12/200..
.....				
<b>Totale</b>				

*oppure*

L'Azienda al 31/12/200.. non ha debiti per TFR da erogare.

## D)Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti. Rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.
- Debiti per mutui e prestiti. Rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.
- Debiti verso Istituto tesoriere. Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/200..
- Debiti per acconti. Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.
- Debiti verso fornitori. Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere. I debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12.... per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12.... per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio

*oppure*

al valore di mercato per beni o servizi analoghi.

## Debiti

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti per mutui e prestiti				
Debiti verso Istituto Tesoriere				
Debiti per acconti				
Debiti verso fornitori				
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale				
Debiti verso Azienda Sanitaria				
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici				
Debiti Tributarî				
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale				
Debiti verso personale dipendente				
Altri debiti verso privati				
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere				
<b>Totale</b>				

### 1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

Sono costituiti da .....

### 2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al .....(Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	
(-) Rimborso rate	
(+) Accensione di nuovi mutui	
<b>Valore al 31/12/200..</b>	

Segue descrizione.....nel caso di accensione di nuovi mutui.....Nel 200.. l'Azienda ha acceso un mutuo..., la durata del prestito è .....a partire dal ....., l'importo è pari ad Euro .....

### 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Istituto tesoriere (per anticipazione di cassa)			
<b>Totale</b>			

Nell'esercizio 200.. si è verificato un aumento/diminuazione dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, come si evidenzia dalla tabella soprariportata

*oppure*

Nell'esercizio 200.. l'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto tesoriere

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

#### 6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

#### 7) Debiti verso la Regione

Descrizione	Importo
.....	
<b>Totale</b>	

#### 8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

#### 9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

### 10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

### 11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
.....			
<b>Totale</b>			

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>			
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo			
Erario c/ritenute dipendente e assimilato			
Irap			
Ires			
Imposte per accertamenti definitivi			
Imposte per contenziosi conclusi			
.....			
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>			
Inps			
Inpdap			
Inail			
.....			
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>			
Retribuzioni personale dipendente			
Per il miglioramento e l'efficienza sei servizi			
<b>Altri debiti verso privati:</b>			
Verso utenti			
.....			
.....			
.....			
<b>Fatture da ricevere</b>			
<b>Note d'accredito da emettere</b>			
<b>Totale</b>			

## E) Ratei e risconti

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

*NB eventuali ratei e risconti passivi di durata pluriennale, verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, sono da menzionarsi separatamente se di importo significativo adottando, ove necessario, le opportune variazioni.*

### Ratei passivi

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

### Risconti passivi

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

*NB: per il primo esercizio il “ Valore al...” sarà da riferirsi al valore di Stato Patrimoniale iniziale, mentre per gli esercizi successivi sarà da riferirsi al 31/12/ dell'esercizio precedente.*

Non sussistono/sussistono, al 31/12/200.., ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione delle voci è così dettagliata:

### 1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Su interessi passivi bancari	
.....	
<b>Totale</b>	

### 2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Su fitti attivi	
Su trasferimenti/ricavi vincolati in c/esercizio	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

*oppure*

Non sono presenti ratei passivi e/o risconti passivi

### Conti d'ordine

**Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa**

# CONTO ECONOMICO

## **Riconoscimento costi e ricavi**

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/200...

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

## **Criteria di conversione dei valori espressi in valuta (se presenti)**

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti. In sede di redazione del Bilancio sono allineati al cambio medio corrente dell'ultimo mese dell'esercizio; le differenze negative di cambio vengono contabilizzate

tramite la costituzione di un Fondo oscillazione cambi al passivo, mentre quelle positive vengono rinviate all'atto dell'effettivo realizzo.

### **Impegni, garanzie, rischi**

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici .

### **A) Valore della produzione**

#### **Valore della produzione**

Valore al .....	
Valore al 31/12/200..	
Variazione	

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### 1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
<b>Rette:</b>	
.....	
.....	
<b>Oneri a rilievo sanitario:</b>	
Rimborso oneri a rilievo sanitario	
<b>Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:</b>	
.....	
.....	
<b>Altri ricavi:</b>	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### 2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:</b>	
.....	
.....	
<b>Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:</b>	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	.....	31/12/200..	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
<b>Totale</b>			

Trattasi di.....

*oppure*

Non sono state rilevate, al 31/12/200.., rimanenze di attività in corso

#### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	
Altri fitti attivi istituzionali	
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	
.....	
.....	
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	
.....	
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	
Sopravvenienze attive ordinarie da attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze attive ordinarie da altre attività	
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente	
Insussistenze del passivo ordinarie da attività socio-sanitaria	
Insussistenze del passivo ordinarie da altre attività	
Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente	
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	
.....	
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	
Ricavi per attività di mensa	
Ricavi da sponsorizzazioni	
Fitti attivi e concessioni (assogettate ad Iva)	
Farmacie	
Ricavi da esercizi diversi non istituzionali	
<b>Totale</b>	

L'Azienda, dopo avere ottenuto il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile, ha deciso di contabilizzare la/le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito<sup>21</sup>, come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

<sup>21</sup> Vedasi nota 5.

## 5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
<b>Contributi dalla Regione:</b>	
.....	
.....	
<b>Contributi dalla Provincia</b>	
.....	
<b>Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:</b>	
.....	
<b>Contributi dall'Azienda Sanitaria:</b>	
.....	
<b>Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:</b>	
.....	
<b>Altri contributi da privati:</b>	
.....	
<b>Totale</b>	

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

## 6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**a) Acquisti di beni socio sanitari**

Descrizione	Importo
Farmaci	
Presidi per incontinenza	
Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni, ecc.)	
Altri beni socio sanitari	
.....	
<b>Totale</b>	

**b) Acquisti di beni tecnico-economali**

Descrizione	Importo
Generi alimentari	
.....	
.....	
Altri beni tecnico-economali	
<b>Totale</b>	

**7) Acquisti di servizi**

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

**a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria e socio assistenziale**

Descrizione	Importo
Appalto gestione attività socio assistenziale	
Appalto gestione attività infermieristica	
Appalto gestione attività riabilitativa	
.....	
<b>Totale</b>	

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	
Servizio lavanderia e lavanolo	
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	
Servizio di ristorazione (mensa)	
Servizio di vigilanza	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	
Altre spese di trasporto	
.....	
<b>Totale</b>	

### d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	Importo
<b>Consulenze socio sanitarie:</b>	
(podologo, parrucchiera)	
<b>Consulenze sanitarie:</b>	
Infermieristiche	
Mediche	
.....	
<b>Altre consulenze:</b>	
.....	
<b>Totale</b>	

### f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Collaborazioni socio sanitarie (podologo, parrucchiera, assistenti sociali)	
Collaborazioni mediche	
Collaborazioni infermieristiche	
Mediche	
Amministrative	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	
Energia elettrica	
Gas e riscaldamento	
Acqua,	
.....	
<b>Totale</b>	

#### **h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Terreni	
Fabbricati istituzionali	
Fabbricati urbani	
Impianti e macchinari	
.....	
<b>Totale</b>	

#### **i) Costo per organi istituzionali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Compensi, oneri e costi per Consiglio di Amministrazione	
Compensi, oneri e costi per Organo di revisione contabile	
<b>Totale</b>	

#### **j) Costo per assicurazioni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Responsabilità civile (Rct e Rco)	
Incendi e furti	
.....	
<b>Totale</b>	

#### **k) Altri costi**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

### **8) Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Affitti, locazione e noleggi	
Leasing	
Service	
<b>Totale</b>	

## 9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie maturate e non godute.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

Si dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

### a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	
Competenze variabili	
Competenze per il lavoro straordinario	
Variazione fondo ferie e festività non godute .....	
Rimborso competenze personale in comando	
.....	
<b>Totale</b>	

### b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	
Oneri su variazione ferie e festività non godute.....	
Inail	
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
.....	
<b>Totale</b>	

**c) Trattamento di fine rapporto**

Descrizione	Importo
TFR	
.....	
<b>Totale</b>	

*oppure*

l'Azienda al 31/12/200.. non ha in utilizzo la suddetta voce.

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

**Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo e calcolato come sommatoria dei mesi di attività retribuiti / 12, ha subito la seguente evoluzione

<b>Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato</b>	<b>Esercizio 200..</b>	<b>Esercizio 200..</b>	<b>Variazione</b>
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto			
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto			
<b>Totale personale a tempo indeterminato</b>			

<b>Personale dipendente in servizio a tempo determinato</b>	<b>Esercizio 200..</b>	<b>Esercizio 200..</b>	<b>Variazione</b>
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto			
Personale amministrativo - dirigenza			
Personale amministrativo - comparto			
Altro personale - dirigenza			
Altro personale - comparto			
<b>Totale personale a tempo determinato</b>			

## **10) Ammortamenti e svalutazioni**

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

### **a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

**b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

Descrizione	Importo
.....	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

*oppure*

l'Azienda al 31/12/200.. non ha in utilizzo la suddetta voce.

**d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante**

Descrizione	Importo
.....	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come di seguito indicate:

- Crediti nei confronti di.....svalutati per un importo di Euro ..... pari al .....% del loro valore nominale;
- Crediti verso....., svalutati per Euro .....

che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto

*oppure*

l'Azienda al 31/12/200.. non ha proceduto ad alcuna svalutazione specifica.

### **11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo**

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

#### **a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici</b>	

#### **b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici</b>	

## 12) Accantonamenti ai fondi rischi

### Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	
Per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	
Per presitti sull'onore	
.....	
<b>Totale</b>	

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

## 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

### Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Per spese legali	
Per manutenzioni cicliche	
Oneri a utilità ripartita personale cessato	
Per rinnovi contrattuali personale dipendente	
Ferie e festività non godute personale dipendente	
Recupero ore straordinarie personale dipendente	
Per rendite vitalizie e lagati	
Per interessi passivi fornitori	
<b>Totale</b>	

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti il personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- l'onere derivante da rinnovi contrattuali, inerente l'applicazione del biennio economico 200..-200.. del CCNL per il personale della dirigenza e/o del comparto ed è stato calcolato nella misura del .....,% sul monte salari 200...;
- la valorizzazione delle ferie maturate e del recupero ore straordinario in essere al 31/12/20.... È avvenuta.....

#### 14) Oneri diversi di gestione

##### a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	
Spese di rappresentanza	
Spese condominiali	
Quote associative (iscrizioni)	
Oneri bancari e spese di tesoreria	
.....	
Altri costi amministrativi	
.....	
.....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
ICI	
Tributi a consorzi di bonifica	
Imposta di registro	
Imposta di bollo	
Altre imposte non sul reddito	
.....	
<b>Totale</b>	

**c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione**

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	
Smaltimento rifiuti	
Tassa di proprietà automezzi	
.....	
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	
.....	
<b>Totale</b>	

**e) Minusvalenze ordinarie**

Descrizione	Importo
Minusvalenze di cessione di attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	
Minusvalenze per fuori uso di .....	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	
Sopravvenienze passive altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
<b>Totale</b>	

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit**

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
.....	
<b>Totale</b>	

## C) Proventi ed oneri finanziari

### Proventi ed oneri finanziari

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

### 15) Proventi da partecipazioni

#### Proventi da partecipazioni

Descrizione	Importo
<b>(+) Proventi da partecipazioni:</b>	
In società partecipate	
Da altri soggetti	
<b>Totale</b>	

*oppure*

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritte nell'attivo partecipazioni *oppure* le società partecipate non hanno alla data odierna provveduto a deliberare il proprio bilancio *oppure* non hanno generato utili.

## 16) Altri proventi finanziari

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	
Interessi attivi bancari e postali	
Proventi finanziari diversi	
<b>Totale</b>	

## 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

### Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	
Altri oneri finanziari diversi	

*Se di importo significativo dettagliare il contenuto degli Altri oneri finanziari.*

*oppure*

Nell'anno 200.. non si sono rilevati tali costi

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

## 18) Rivalutazioni

### Rivalutazioni

Descrizione	Importo
<b>Rivalutazioni di partecipazioni:</b>	
.....	
.....	
<b>Rivalutazioni di altri valori mobiliari:</b>	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

## 19) Svalutazioni

### Svalutazioni

Descrizione	Importo
<b>Svalutazioni di partecipazioni:</b>	
.....	
.....	
<b>Svalutazioni di altri valori mobiliari:</b>	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie di attività finanziarie.

## E) Proventi ed oneri straordinari

### Proventi ed oneri straordinari

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

#### 20) Proventi da:

Descrizione	Importo
<b>Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali</b>	
.....	
.....	
<b>Plusvalenze straordinarie:</b>	
.....	
.....	
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie:</b>	
.....	
<b>Totale</b>	

Durante l'anno 200.. l'Azienda ha ricevuto Euro .....a titolo di offerte e donazioni in denaro, di cui Euro .....da.....per .....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono ricevute donazioni.....

L'Azienda, dopo avere ottenuto il parere favorevole dell'Organo di revisione contabile, ha deciso di contabilizzare la/le plusvalenze realizzate fra i componenti positivi di reddito<sup>22</sup>, come già esplicitato nell'ambito dei prospetti delle immobilizzazioni a cui si rinvia per il dettaglio delle cessioni di riferimento.

Le Sopravvenienze attive straordinarie derivano da.....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Sopravvenienze attive straordinarie

Le Insussistenze del passivo straordinarie derivano da.....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze del passivo straordinarie

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che quelle fiscalmente deducibili o detraibili per l'erogante sono quelle di cui all'art. 4 comma 7 del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n. 207.

---

<sup>22</sup> Vedasi nota 5

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
<b>Minusvalenze straordinarie:</b>	
.....	
.....	
<b>Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie:</b>	
.....	
.....	
<b>Totale</b>	

Le Minusvalenze straordinarie derivano da.....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle *Minusvalenze* straordinarie

Le Sopravvenienze passive straordinarie derivano da.....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Sopravvenienze passive straordinarie

Le Insussistenze dell'attivo straordinarie derivano da.....

*oppure*

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate delle Insussistenze dell'attivo straordinarie

## 22) Imposte sul reddito

### Imposte sul reddito

Valore al .....	
Valore al 31/12/200.	
Variazione	

#### a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	
Irap altri soggetti	
Irap su attività commerciali	
<b>Totale</b>	

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'.....% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (collaboratori coordinati e continuativi e prestatori d'opera occasionali) oltre che sui compensi erogati relativamente al lavoro interinale, nonché sulle quote accantonate (nel rispetto del principio di competenza), relativamente agli arretrati e retribuzioni incentivanti per il miglioramento e l'efficienza del servizio.

L'Irap sull'attività commerciale è stata calcolata nella misura del...., con riferimento alle seguenti attività.....

**b) Ires**

Descrizione	Importo
Ires	
<b>Totale</b>	

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 200...  
L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari)

*oppure*

L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

### **23) Utile o (perdita) di esercizio**

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro ..... Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuare le modalità di copertura.

*oppure*

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro ..... Sarà cura dell'Assemblea dei soci (in conformità di quanto sancito nello Statuto) individuarne le modalità di utilizzo (ad es. a copertura di perdite pregresse o destinandolo ad investimenti futuri o ....).

## **NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE**

Nel corso dell'anno 200.. l'ASP .....di .....ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come “commerciali”.

Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del T.U.I.R..

In particolare l'art. 144 del T.U.I.R. stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità “separata”, necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

L'Asp..... di ....., attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo .....

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato una perdita/utile d'esercizio pari ad Euro .....

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 200.. (Modello UNICO 200..), oltre al reddito d'impresa, l'Asp....di ..... dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO/200.., l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

*Se non autonomamente deliberato in sede di approvazione del Bilancio d'esercizio (come autonomo allegato) inserire qui il Conto Economico dell'attività commerciale.*

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Conto Economico dell'attività commerciale (se *redatto*), 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.

F.to il Presidente dell'Asp

---