



LA BOTTEGA DI GEPETTO

Sede in San Miniato - Via Vittorio Veneto, 6

Partita IVA: 00198540502

Allegato C - Nota Integrativa al Conto economico e Stato Patrimoniale al 31/12/2018

Premessa

Signori Consiglieri,
prima di passare all'analisi della situazione patrimoniale ed economica dell'Istituzione comunale "La Bottega di Geppetto" al 31/12/2018, occorre ricordare che tale Istituzione, configurabile come Ente strumentale del Comune di San Miniato, è stata costituita con Deliberazione Consiglio Comunale n. 98 del 9 novembre 1999.

Ai sensi del Dlgs. n. 118/11, a decorrere dall'esercizio 2017 gli Enti Locali e i loro Enti e Organismi strumentali dovranno affiancare alla contabilità finanziaria anche la contabilità economico-patrimoniale. Pertanto, il Rendiconto della gestione 2018 è redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 10 del Dlgs. n. 118/11, inclusi i prospetti relativi al Conto Economico 2018 e allo Stato Patrimoniale.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti secondo la disciplina di cui al Tuel e al Dlgs. n. 118/11, e in particolare secondo le indicazioni di cui al Principio generale applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 del Dlgs. n. 118/11.

Struttura del Rendiconto e Criteri di formazione

La presente Nota Integrativa costituisce, insieme allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, parte integrante del Rendiconto 2018. La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quella stabilita dall'Allegato 10, al Dlgs. n. 118/11.

I Principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti rispondono all'obiettivo di fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituzione, nonché del suo risultato economico di esercizio, secondo la disciplina di cui all'Allegato 4/3 del Dlgs. n. 118/11.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dal Principio generale e applicato della contabilità economico-patrimoniale, nella redazione del rendiconto si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i ricavi e i proventi, da un lato, ed i costi e gli oneri, dall'altro, nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di rendiconto, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dal principio generale e applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 del Dlgs. n. 118/11.

La valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nel rispetto della clausola generale della “*rappresentazione veritiera e corretta*” della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

La continuità di applicazione nel tempo dei criteri di valutazione rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

Saldi patrimoniali di apertura alla data del 1° gennaio 2018

Ricordato che nel corso dell'esercizio 2016, primo anno di entrata a regime della contabilità economico-patrimoniale secondo il Principio contabile di cui all'Allegato 4/3 del Dlgs. n. 118/11, si era proceduto ad una riclassificazione e rivalutazione straordinaria dei beni mobili inventariati, come peraltro risultanti dal bilancio d'esercizio 2014, tenendo conto dell'ammortamento relativo all'esercizio 2015, nonché degli eventuali cespiti acquisiti a patrimonio nell'esercizio 2015, i valori di apertura dello stato patrimoniale alla data del 1/1/2018 coincidono con i valori di chiusura dell'esercizio 2017 alla data del 31/12.

Crediti verso enti di riferimento per capitale di dotazione deliberato ancora da versare

Non risultano versamenti ancora dovuti per Capitale di dotazione da parte del Comune di San Miniato, Ente di riferimento dell'Istituzione.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

La voce complessiva presenta un saldo netto di Euro **193,98** ed è così composta:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.729,08
Totale Immobilizzazioni Immateriali Lorde	3.729,08
• Fondo Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	3.535,10
Totale Fondo Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	3.535,10
Valore Residuo Immobilizzazioni Immateriali	193,98

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

La posta presenta in bilancio un saldo netto di Euro **10.535,74** ed è così composta:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
Macchine per ufficio e hardware	28.563,41
Macchine per ufficio	22.031,79
Hardware n.a.c.	6.531,62
Mobili e Arredi	20.582,60
Mobili e Arredi per Ufficio	20.582,60
Attrezzature industriali e commerciali	3.104,90
Attrezzature n.a.c.	3.104,90
Totale Immobilizzazioni Materiali Lorde	52.250,91

Fondo Ammortamento Macchine per ufficio.	18.440,23
Fondo Ammortamento Hardware n.a.c.	4.271,94
Fondo Ammortamento Mobili e Arredi per Ufficio	18.847,76
Fondo Ammortamento Attrezzature n.a.c.	155,25
Totale Fondi ammortamento	41.715,18
Valore Residuo Immobilizzazioni Immateriali	10.535,74

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di materiale documentale, Euro **26.070,65**, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore nominale in quanto non sono stati previsti rischi di mancato realizzo.

Tale posta, iscritta in bilancio per Euro **46.392,11**, risulta composta dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
Crediti per trasferimenti e contributi	36.001,53
Crediti verso Amministrazioni pubbliche	36.001,53
Crediti verso Clienti ed utenti	9.803,54
Crediti verso Clienti ed utenti	9.803,54
Crediti di natura tributaria	116,30
Altri crediti da tributi	116,30
Altri crediti	470,74
Altri	470,74
Totale (entro 12 mesi)	46.392,11

Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di formazione del bilancio non risultava iscritta alcuna classe di detti valori.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale. Nel complesso, la posta presenta un saldo di Euro **21.861,62** ed è così composta:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
Denaro e Valori in Cassa	0,00
Conto di tesoreria	21.861,62
Totale	21.861,62

Ratei e risconti

La voce nell'anno 2018 non è presente in bilancio.

Fondi per rischi ed oneri

Tale voce è presente in bilancio per un ammontare di Euro 10.000,00, costituita da:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
Fondi per rischi e oneri	10.000,00
Altri fondi	10.000,00
Totale	10.000,00

TFR

Non è presente tale classe di valori.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

La voce presenta un saldo di Euro **45.822,54** ed è così composta:

Descrizione	Importo al 31/12/2018
2) DEBITI V/ FORNITORI	7.142,93
2)Debiti v/fornitori	7.142,93
5) ALTRI DEBITI	38.679,61
a) Debiti tributari	4.613,53
d) Altri debiti	34.066,08
Totale (entro 12 mesi)	45.822,54

Valori in valuta

Non sono presenti attività e passività in valuta.

Impegni, garanzie e rischi

Non sono presenti in bilancio.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Riconoscimento ricavi

I Ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni, mentre quelli derivanti da prestazione dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione.

I valori esposti sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

Si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e

materiali. Anche nei precedenti esercizi non si era proceduto a riduzioni di valore.

Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro **26.070,65**. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Prodotti finiti e merci	32.588,10	26.070,65	-6.517,45
Totali	32.588,10	26.070,65	-6.517,45

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro **46.392,11**. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono di seguito rappresentati.

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Valore netto
Crediti per trasferimenti e contributi	36.001,53	0	36.001,53
Verso Clienti ed utenti	9.803,54	0	9.803,54
Verso Altri - esigibili entro l'es. succ.	470,74	0	470,74
Crediti di natura tributaria	116,30	0	116,30
Totali	46.392,11	0	46.392,11

Attivo circolante - Attività finanziarie

Tali valori non sono presenti in bilancio.

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro **21.861,62**.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Conto di tesoreria	674,08	21.861,62	21.187,54
Totali	674,08	21.861,62	21.187,54

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate

Non sono presenti in bilancio tali valori

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con retrocessione a termine e pertanto non sono stati rilevati crediti derivanti da tali operazioni.

Ratei e risconti attivi

Non sono presenti nel bilancio 2018 ratei e risconti attivi.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non sono presenti in bilancio tali valori

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro **49.231,54**. Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

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

Descrizione	Saldo finale	Apporti dei soci	Utili	Altra natura
Fondo di dotazione	46.306,96	0	0	0
Utile esercizi precedenti	921,26			
Utile dell'esercizio	2.003,32	0	0	0

Strumenti finanziari

L'Istituzione non ha emesso strumenti finanziari.

Fondi per rischi ed oneri

L'Istituzione ha accantonato Euro 10.000,00 nel Fondo Altri accantonamenti.

TFR

Non è presente in bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro **45.822,54**. La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	8.085,21	7.142,93	-942,28
Altri Debiti	40.300,70	34.066,08	-6.234,62
Debiti Tributari	6.791,33	4.613,53	-2.177,80
	55.177,24	45.822,54	-9.354,70

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi non sono presenti al termine dell'esercizio.

Informazioni sul Conto Economico

Proventi e Oneri Finanziari

Non sono presenti in bilancio.

Proventi e Oneri Straordinari

Non sono presenti in bilancio.

Proventi da partecipazione

Non sono presenti in bilancio.

Altre Informazioni

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono state effettuate nel 2018 tale tipologia di operazioni.

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Non sono state effettuate nel 2018 tale tipologia di operazioni.

Operazioni realizzate con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile:

- il Comune di San Miniato anche nel corso del 2018 ha concesso all'Istituzione un contributo in conto esercizio pari a € **30.000,00**.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Non presenti in bilancio

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2018 e di voler accantonare il risultato d'esercizio di Euro **2.003,32**.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Aldo Fortunati)