

ISTITUZIONE COMUNALE ISTAR

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2020

Introduzione alla Nota integrativa

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2020.

La Nota integrativa così redatta contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

CRITERI DI FORMAZIONE

Redazione del Bilancio:

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio:

Il Bilancio d'esercizio dell'Istituzione, così come disposto dal regolamento di contabilità del Comune di Oristano, approvato con Delibera C.C. n. 34 del 12/02/1998, è stato predisposto sulla base della contabilità tenuta dalla stessa Istituzione Comunale.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio:

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO

Struttura e Contenuto

Il conto del Patrimonio rileva il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'Istituzione, evidenziandone la consistenza finale, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale e la conseguente variazione intervenuta nel Patrimonio Netto.

Le movimentazioni sul Patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie, riconducibili a rideterminazione dei valori (insussistenze, sopravvenienze, ammortamenti, ecc.)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione, in quanto ragionevolmente attribuibili, ed esposte nell'attivo del bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono calcolati sulla base delle disposizioni contenute nell'art. 82 del Regolamento di Contabilità del Comune di Oristano approvato con delibera C.C. n. 34 del 12/02/1998.

Le spese di riparazione e manutenzione, ove sostenute, relative alle immobilizzazioni sono state rilevate nel conto economico.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi

Ratei attivi, ovvero crediti che sorgono a fronte di ricavi che pur essendo di competenza dell'esercizio appena trascorso non sono ancora stati rilevati in contabilità al 31.12 in quanto non si sono manifestati finanziariamente.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE

VOCI DELL'ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Codice Bilancio	B II 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	10.389
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	10.389
Ammortamenti precedenti	10.389
Ammortamento dell'anno	0
Valore contabile	0

Il valore originario delle immobilizzazioni, costituite da attrezzature didattiche e apparecchiature elettroniche uso ufficio, è stato rettificato in base alla loro residua vita utile.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Codice Bilancio	B I 03
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	0
Incrementi	4.148
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.148
Ammortamenti precedenti	830
Ammortamento dell'anno	830
Valore contabile	2.488

Il valore contabile è costituito dall'acquisto del software gestionale al fine è garantire la piena autonomia dell'ISTAR nella gestione informatizzata della contabilità armonizzata, nella gestione della fatturazione elettronica con collegamento e colloquio con SDI nonché nella gestione degli ordinativi di incasso e pagamento informatici tramite l'infrastruttura SIOPE+. La decorrenza di tali nuove procedure è entrata in funzione dal 01/01/2019.

ATTIVO CIRCOLANTE

Questa voce comprende tutti quegli elementi che, in genere, non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; la loro caratteristica è quindi di essere utilizzati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Fanno parte di questi elementi i crediti e le disponibilità liquide.

Crediti

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Verso Regione	60.000	50.000	90.000	20.000
Verso Comune di Oristano	8.000	10.000	18.000	0.000
Verso Ministero	5.000	0	0	5.000
TOTALE C) II 2 a)	73.000	60.000	108.000	25.000
Verso Erario per IVA	0	1.746	1.746	0
IRPEF prof. e occasionali	3.633	11.795	15.428	0
Verso Regione per IRAP	0	0	0	0
Crediti Vs. INPS	734	1.760	2.493	1
TOTALE C) II 4 a) - b) c)	0	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	1	-1
TOTALI	77.367	75.301	127.667	25.000

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2020 dei titoli di entrata del bilancio ad essa collegati.

C) II 2 a) - Crediti Verso Amministrazioni Pubbliche:

- Il credito "Verso Regione" è relativo alla quota dei trasferimenti deliberati dalla R.A.S. a favore dell'ISTAR per l'anno e in parte riscossi alla data di riferimento del bilancio;
- Il credito "verso il Comune di Oristano" è relativo alla quota dei trasferimenti, necessari al funzionamento dell'Istituzione, deliberati a favore della stessa per l'anno 2020 e riscossi alla data di riferimento del bilancio;
- Il credito "verso Ministero" è relativo al contributo concesso dal Ministero dei Beni Culturali, giusta convenzione stipulata nell'anno 2016 tra lo stesso Ministero e l'ISTAR e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Denaro e valori in cassa	0	0	0	0
Tesoriere - Unicredit Spa	0	0	0	0
Tesoriere - Banco Sardegna Spa	11.485	127.660	97.638	41.507
Arrotondamenti	0	1	0	1
TOTALI	11.485	127.661	97.638	41.508

In questa voce trova collocazione: il fondo cassa tenuto presso la Tesoreria Unica. Il saldo del Tesoriere è determinato dalle risultanze delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati dal bilancio e coincidenti con quanto effettivamente esistente presso la Tesoreria Unica alla data di chiusura del bilancio.

Si segnala che la Tesoreria Unica è affidata al Tesoriere Banco di Sardegna S.p.a.

VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Fondo di dotazione
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	14.093
Risultato dell'esercizio precedente	4.143
Arrotondamenti	-1
Alla chiusura dell'esercizio precedente	18.235

Il Patrimonio Netto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini della quadratura dello Stato Patrimoniale. Il Patrimonio netto, in sostanza, identifica l'entità dei mezzi a disposizione dell'Ente, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

Nel complesso il Patrimonio Netto ammonta a €. 19.901 con un aumento rispetto all'esercizio precedente, di €. 1.667, che trova corrispondenza nel risultato di esercizio evidenziato nel conto economico.

DEBITI

Debiti - D) 2 Verso fornitori

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Verso Coll. Direttivo	44.000		44.000	
Verso Amministratori	0	0	0	0
Verso Professionisti	6.480	0	6.481	0
Licenze software	0	1.460	0	1.460
Per studi, convegni, conferenze, seminari, mostre e concorso scuole	8.037	12.121	9.075	11.083
Per Digitalizzazione documentale archivio Comunale	4.320	0	4.320	0
Aggiornamento contenuti WEB	0	1.250	1.250	0
Hosting-Dominio-e-mail e ass.za Sito WEB	615	615	1.230	0
Servizi di formazione e utilizzo software	1.168	12.928	3.669	10.427
Competenze Tesoriere	300	0	300	0
Verso CCIAA (Diritti e bolli)	0	128	128	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI voce D) 2	64.920	28.502	70.453	22.970

Corrispondono alle passività sorte per la fornitura e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dell'Ente.

Debiti - D) 5 a - Tributari

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Verso R.A.S. (IRAP)	885	2.290	3.016	159
Vs. Erario per IVA (Split P.)	0	1.746	1.184	562
Vs. Erario per IRPEF	3.627	10.807	14.433	0
Vs. erario lav. autonomo	250	987,50	862,50	375
Arrotondamenti	0		0	1
TOTALI voce D) 5 a	5611	15.831	19.496	1.096

Tale voce comprende il debito verso l'erario per somme da versare in qualità di sostituto d'imposta (IRPEF), il debito verso la R.A.S. per l'IRAP applicato sulle collaborazioni occasionali e continuative l'IVA derivante dall'applicazione dello split payment.

Debiti - D) 5 b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Verso INPS (Carico Ente)	3.520	1.467	4.987	0
Vs. Enti Previdenziali (trattenute)	733	1.760	2.493	0
TOTALI voce D) 5 b	4.453	3.255	7.480	0

Si riferisce al debito verso l'Istituto di previdenza sociale, sia per somme trattenute ai collaboratori che per somme a carico dell'Ente.

Debiti - D) 5 d Altri

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2020
Verso Coll. Direttivo	0	24.128	0	24.128
Verso Amministratori	0	0	0	0
Verso Professionisti	0	600	0	600
Competenze Tesoriere	0	1200	900	300
TOTALI voce D) 5 d	0	26.233	900	25.028

I debiti loro complesso coincidono con la somma dei residui passivi del titolo 1 – missione 5 del programma 2 (Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale) e del titolo 7 della missione 99 (Servizi per conto di Terzi) della spesa l'Ente.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI / PASSIVI

Non si evidenzia alcun valore.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

I componenti negativi sono riferiti al consumo dei fatturi impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi realizzati in conseguenza dello svolgimento: dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

PROSPETTO SINTETICO DEL CONTO ECONOMICO

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori 31.12.2019	Valori al 31.12.2020	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	50.000	50.000	0
- Comune di Oristano	3.000	10.000	7.000
- Ministero Beni Culturali	5.000	0	5000
TOTALE	58.000	60.000	2000
Proventi Diversi	0	0	0
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	58.000	60.000	2.000

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori 31.12.2019	Valori al 31.12.2020	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Spese varie	0	0	0
- Arrotondamenti			
TOTALE	0	0	0
Prestazione di Servizi:			
- Collaborazioni occasionali	0	0	0
- Collaboratori direttivo	22.000	24.128	2.128
- Compensi Amministratori	0	0	0
- Prestazioni Professionali	3.240	600	-2.640
- Spese per convegni, conf. Sem. e concorso scuole	15.191	12.121	-3.070
- Digitalizzazione Archivio Comunale	4.320		-4.320
- Acquisto libri	0	0	
- Aggiornamento contenuti sito WEB	625	1.250	625
- Hosing, Dominio, e-mail e assistenza sito WEB	615	615	0
- Servizio formazione e utilizzo software	1.168	12.928	11.760
- Competenze Tesoriere	927	1.200	273
- Bolli e diritti CCIAA	0	63	63
- Altri	0	0	0
- Arrotondamenti	0	-3	3
TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	48.086	52.904	4.818
Ammortamenti:	0	0	

- Ammortamenti	830	830	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE AMMORTAMENTI	830	830	0
UTILIZZO BENI DI TERZI			
Utilizzo beni di terzi		1460	
TOTALE UTILIZZO BENI DI TERZI		1460	1.460
Contributi:			
- INPS Ente	3.520	1.467	
- Arrotondamenti	0	0	
TOTALE CONTRIBUTI	3.520	1.467	-2.053
Oneri Diversi:			
- Altri Oneri di gestione	0	65	
-			
- Arrotondamenti	0	0	
TOTALE ONERI DIVERSI	0	65	65
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	52.436	56.726	4.290

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	5.564	3.274	2.290
------------------------------	-------	-------	-------

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31.12.2020	Variazioni
- Interessi Attivi c.c. banca Italia	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FIN.	0	0	0

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31.12.2020	Variazioni
Proventi:			
- Sopravv. Attive e insuss. del passivo	710	690	-20
Oneri:			
- Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo	225	7	218
Arrotondamenti	2	0	-2
DIFFERENZA PROVENTI /ONERI	487	682	195

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.051	3.957	2.094
-------------------------------	-------	-------	-------

IMPOSTE (IRAP)	1.908	2.289	381
----------------	-------	-------	-----

RISULTATO ECONOMICO	4.143	1.667	
---------------------	-------	-------	--

PREVISIONI DI CASSA

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi. Il prospetto che segue riporta la situazione complessiva di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa

Confronto tra competenza e cassa		Competenza 2020	Cassa 2020
ENTRATE			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	60.000,00	108.000,00
Extratributarie	(+)		
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	15.300,43	19.660,10
SOMMA		75.300,43	127.660,10
Avanzo Applicato	(+)		
PARZIALE	(+)	75.300,43	127.660,10
Fondo cassa iniziale		-	11.485,48
TOTALE		75.300,43	139.145,58

USCITE			
Correnti	(+)	58.185,44	78.664,28
In conto capitale	(+)		
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	15.300,43	18.973,22
SOMMA		73.485,87	97.637,50
Disavanzo di amministrazione	(+)		
Avanzo di competenza		1.814,56	
TOTALE		75.300,43	97.637,50

RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	75.300,43	139.145,58
Totale Uscite	(-)	75.300,43	97.637,50
Fondo cassa finale			41.508,08

Oristano, 29.06.2021

Il Direttore
Prof. Giampaolo Mele