

ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DI ORISTANO

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2020

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2020. La struttura del bilancio rispetta gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

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 relative alle immobilizzazioni sono state rilevate nel conto economico.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti "verso amministrazioni pubbliche" sono stati iscritti al valore nominale.

I crediti "verso clienti ed utenti" 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 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	20.833
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	20.833
Ammortamenti precedenti	11.815
Ammortamento dell'anno	2.254
Valore contabile	6.764

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	BI 04 e 09
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	15.073
Incrementi	2.435
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	17.508
Ammortamenti precedenti	3.015
Ammortamento dell'anno	3.502
Arrotondamenti	1
Valore contabile	10.992

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dall'acquisto del software gestionale ai fini dell'adeguamento dell'Ente alle procedure del SIOPE+ (Acq. 2018) nonché dai lavori per la sistemazione della nuova sede in Oristano Via Costa (Acq. 2018). Tali spese sono state incrementate nel corso dell'anno 2019 dalla realizzazione del sito WEB Istituzionale e dalla manutenzioni della sede.

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 tramite Comune di Oristano	6.649	30.088	30.719	6.018
Verso Comune	0	7.522	7.522	0
Verso straordinario comune	0	20.268	10.000	10.268
Verso clienti e utenti	0	21.730	21.490	240
Per Altre partite di giro	267	17.679	15.628	2.316
Arrotondamenti	0	0	0	-3
TOTALI	6.916	97.287	85.359	18.841

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.

1. Crediti Verso Enti del settore pubblico:

Il credito "verso Regione" è relativo alla quota dei trasferimenti deliberati a favore dell'Istituzione per l'A.A. 2019/2020, necessari al suo funzionamento, e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
Tesoriere – Banco di Sardegna	36.199	85.359	99.839	21.719
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	36.199	85.359	99.839	21.719

Il saldo è determinato dalle risultanze delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati dal Consuntivo e coincidenti rispettivamente con quanto effettivamente esistente presso la Tesoreria Unica alla data di chiusura dello stesso consuntivo.

VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Netto Patrimoniale	
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente (01/01/2019)	62.444
Risultato dell'esercizio precedente	-29.041
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente (31/12/19)	33.403
Risultato dell'esercizio corrente (31/12/20)	-9.496
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2020)	23.907

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 €. 23.907, con un decremento di €. 9.496 rispetto all'esercizio precedente, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

DEBITI

2. Debiti verso fornitori:

I debiti corrispondono alle passività sorte per le forniture e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dei servizi.

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2020
Verso Fornitori (cancelleria)	0	384	140	244
Verso Fornitori (varie)	0	3.620	760	2860
Verso Fornitori (ricariche tel.)	0	0	0	0
Verso Fornitori (consulente)	4860	0	4.860	0
Verso Fornitori (assicurazioni)	0	250	0	250
Verso Fornitori (acq. attrezz.)	0	0	0	0
Verso Fornitori (serv. accordatura strumenti)	0	0	0	0
Verso Fornitori (serv. trasporto arredi e attrezz.)	0	0	0	0
Verso Fornitori (serv. pulizia sede)	1.464	3.660	4.992	132
Verso Fornitori (acquisto software gestionale)	0	0	0	0
Verso Fornitori (serv. manutenzione immobile sede)	0	0	0	0
Verso Fornitori (serv. tesoreria)	400	1.600	1.600	400
Manutenzioni Ordinarie	830	0	830	0

Licenza annuale uso software	1.168	14.696	1.168	14.696
Direttore	0	52.043	48.544	3.500
Amministratori	0	1320	0	1.320
IRAP	0	4.701	4.172	529
Arrotondamenti	0			1
TOTALI	8.722	82.274	67.066	23.932

5. Altri debiti

a) Tributari:

Nella voce sono state collocate le somme dovute alla R.A.S. per IRAP nonché quelle Verso l'Erario

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2020
Split payment (IVA)	4.022	496	0	4.518
Reverse Charge (IVA)	1870	660	0	2.530
IRPEF (Collaboratori)	0	14.372	10.943	3.429
Arrotondamenti	0	0		0
TOTALI	5.892	15.528	10.493	10.477

b) Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale:

Nella voce sono state collocate le somme dovute all'INPS per contributi obbligatori a carico dell'Ente.

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2020
INPS (contributi carico Ente)	0	2.098	2.098	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	0	2.098	2.098	0

d) Altri:

Nella voce sono state collocate le somme dovute ai collaboratori, inquadrati nell'ambito delle collaborazioni coordinate e continuative nonché di quelle occasionali

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2020
Verso Docenti /Segretaria/Direttore	17.830	0	17.830	0
Verso CDA	780	540	1.320	0
Collaborazione Manif. collaterali	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	18.610	540	19.150	0

I debiti nel loro complesso coincidono con il totale dei residui passivi del titolo 1, 2 e 7 della spesa l'Ente

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. Lo schema di conto economico, approvato con D.Lgs. 118/2011, riproduce nella sostanza quello adottato dalle imprese secondo l'art. 2425 del C.C..

PROSPETTO SINTETICO DEL CONTO ECONOMICO

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31/12/2020	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	40.721	30.088	-10.633
- Comune di Oristano (contr. Ordinario)	8.500	7.522	-978
- Comune di Oristano (Contr. Straord.)	0	20.268	20.268
TOTALE DA TRASFERIMENTI	49.221	57.878	8.657
Proventi da Servizi pubblici			
- Utenza	39.020	21.730	-17.290
TOTALE DA SERV. PUBBL.	39.020	21.730	-17.290
Proventi Diversi	1.056	660	-396
TOTALE PROVENTI DIVERSI	1.056	660	-396
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	89.297	80.268	9.029

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31/12/2020	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Cancelleria	441	384	-57
- Spese varie	117	400	283
Arrotondamenti			
TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.	558	784	226

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31/12/2020	Variazioni
Prestazione di Servizi:	100	0	-100
Ricarica Cellulare	0	0	0
Saggi e Manifestazioni collaterali			
Docenti /Direttore collaboratori	80.254	52.043	-10.381
Compensi Amministratori	0	540	540
Prestazioni Professionali	1.620	0	-1.620
Spese pulizia locali	5.856	3.660	-2.196
Manutenzioni	830		-830
Reverse Charge	1.056	660	-396
Oneri tenuta conto e Bolli E.C.	1.502	1.600	98
Rimborso quote allievi			
Gestione sito web	0	0	0
TOTALE PRESTAZ. SERVIZI	92.635	58.503	-34.132

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31/12/2020	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	13.910	1.851	- 12.059
Arrotondamenti			
TOTALE PERSONALE	13.910	1.851	- 12.059
Ammortamenti:			
- Amm.to immateriali	3.015	3.502	487
- Amm.to materiali	2.254	2.254	0
Arrotondamenti			
TOTALE AMMORTAMENTI	5.269	5.756	487
Oneri Diversi di gestione	0	3.470	3.470
Utilizzo beni di terzi	0	14.697	14.697

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	112.372	85.061	-27.311
-----------------------------------	----------------	---------------	----------------

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	-23.075	-4.793	- 18.282
-------------------------------------	----------------	---------------	-----------------

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 PROV. E ONERI FIN.	0	0	0

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2019	Valori al 31/12/2020	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	82	0,50	-0,32
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	0	3	3
Arrotondamenti			0
DIFFERENZA PROV. / ONERI	82	-2,49	-79,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-22.992	-4.795	-18.197
IMPOSTE (IRAP)	6.049	4.701,	-1348
RISULTATO ECONOMICO	-29.041	-9.496	-19.545

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.

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	(+)	57.877,52	48.241,62
Extratributarie	(+)	22.390,01	22.282,01
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	17.019,31	14.835,83
	SOMMA	97.286,84	85.359,46
Avanzo Applicato	(+)	3.737,81	
	PARZIALE	101.024,65	85.359,46
	Fondo cassa iniziale	-	36.199,19
	TOTALE	101.024,65	121.558,65
USCITE			
Correnti	(+)	84.005,34	86.744,63
In conto capitale	(+)	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	17.019,31	13.094,55
	SOMMA	101.024,65	99.839,18
Disavanzo di amministrazione	(+)		
	TOTALE	101.024,65	99.839,18
RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	101.024,65	121.558,65
Totale Uscite	(-)	101.024,65	99.839,18
	Fondo cassa finale		21.719,47

Oristano, 29/06/2021

F.to Il Direttore
Prof. Antonio Puglia

