

ISTITUZIONE COMUNALE ISTAR

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2021

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 31/12/2021.

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 | 1.660 |
| Ammortamento dell'anno | 830 |
| Valore contabile | 1.658 |

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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Valori al 31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Verso Regione | 20.000 | 50.000 | 60.000 | 10.000 |
| Verso Comune di Oristano | 8.000 | 10.000 | 18.000 | 0 |
| Verso Ministero | 5.000 | 0 | 0 | 5.000 |
| TOTALE C) II 2 a) | 33.000 | 60.000 | 78.000 | 15.000 |
| Verso Erario per IVA | 0 | 3.686 | 3.686 | 0 |
| IRPEF prof. e occasionali | 0 | 4.916 | 4.916 | 0 |
| Verso Regione per IRAP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti Vs. INPS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti | 0 | 3.854 | 3.686 | 168 |
| TOTALE C) II 4 a) - b) c) | 0 | 12.456 | 12.288 | 168 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALI | 33.000 | 72.456 | 90.288 | 15.168 |

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2021 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 2021 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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Valori al 31.12.2021 |
|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| Tesoriere - Banco Sardegna Spa | 41.508 | 76.548 | 65.710 | 52.346 |
| TOTALI | 41.508 | 76.548 | 65.710 | 52.346 |

In questa voce trova collocazione il fondo cassa tenuto presso la Tesoreria Unica – affidata al Tesoriere Banco di Sardegna S.p.a.

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.

VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

| Netto Patrimoniale | |
|---|-----------|
| Codice Bilancio | AI |
| All'inizio dell'esercizio precedente (01/01/2020) | 18.235 |
| Risultato dell'esercizio precedente | 1.667 |
| Arrotondamenti | 0 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente (01/01/2020) | 19.901 |
| Risultato dell'esercizio corrente (31/12/21) | 296 |
| Arrotondamenti | 0 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2021) | 20.197 |

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 € 20.197,6 con un aumento rispetto all'esercizio precedente, di € 295,79 che trova corrispondenza nel risultato di esercizio evidenziato nel conto economico.

DEBITI

Debiti - D) 2 Verso fornitori

| Descrizione | Valori al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Valori al 31.12.2021 |
|--|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Verso Coll. Direttivo | 0 | 24.128 | 0 | 24.128 |
| Verso Amministratori | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verso Professionisti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verso fornitori vari | 447 | 0 | 0 | 447 |
| Licenze software | 1.460 | 0 | 1.460 | 0 |
| Per studi, convegni, conferenze, seminari, mostre e concorso scuole | 11.083 | 23.272 | 15.044 | 19.311 |
| Per Digitalizzazione documentale archivio comunale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aggiornamento contenuti WEB | 0 | 1.500 | 0 | 1.500 |
| Hosting-Dominio-e-mail e ass.za sito web | 0 | 700 | 0 | 700 |
| Servizi di formazione e utilizzo software | 10.427 | 4.965 | 13.916 | 1.476 |
| Competenze Tesoriere | 0 | 1.200 | 900 | 300 |
| Verso CCIAA (Diritti e bolli) | 0 | 200 | 0 | 200 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALI voce D) 2 | 23.417 | 55.965 | 31.320 | 48.063 |

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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Valori al 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|--------------|-------------------------|
| Verso R.A.S. (IRAP) | 159 | 408 | 568 | 0 |
| Vs. Erario per IVA (Split P.) | 562 | 3.854 | 4.105 | 312 |
| Vs. Erario per IRPEF | 0 | 4.115 | 4.115 | 0 |
| Vs. erario lav. autonomo | 375 | 800 | 1.175 | 0 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 | 1 |
| TOTALI voce D) 5 a | 1.096 | 9.178 | 9.963 | 312 |

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 d Altri

| Descrizione | Valori al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Valori al 31.12.2021 |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| Verso Coll. Direttivo | 24.128 | 0 | 24.128 | 0 |
| Verso Professionisti | 600 | 0 | 0 | 600 |
| Competenze Tesoriere | 300 | 0 | 300 | 0 |
| TOTALI voce D) 5 d | 25.028 | 0 | 24.428 | 600 |

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 al 31.12.2020 | Valori al 31.12.2021 | Variazioni |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Proventi da trasferimenti: | | | |
| - R.A.S. | 50.000 | 50.000 | 0 |
| - Comune di Oristano | 10.000 | 8.000 | 2.000 |
| - Ministero Beni Culturali | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 60.000 | 58.000 | 2.000 |
| Proventi Diversi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE | 60.000 | 58.000 | 2.000 |

B) COSTI DELLA GESTIONE

| Descrizione | Valori al 31.12.2020 | Valori al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| Acquisto Mat. Prime e consumo: | | | |
| - Spese varie | 0 | 447 | 447 |
| - Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 0 | 447 | 447 |
| Prestazione di Servizi: | | | |
| - Collaboratori direttivo | 24.128 | 24.128 | 0 |
| - Compensi Amministratori | 0 | 0 | 0 |
| - Prestazioni Professionali | 600 | 0 | -600 |
| - Spese per convegni, conf. Seminari | 12.121 | 23.272 | 11.151 |
| - Aggiornamento contenuti sito WEB | 1.250 | 1.500 | 250 |
| - Hosing, Dominio, e-mail e assistenza sito | 615 | 700 | 85 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| - Servizio formazione e utilizzo software | 12.928 | 4.965 | -7.963 |
| - Competenze Tesoriere | 1.200 | 1.200 | 0 |
| - Bolli e diritti CCIAA | 63 | 100 | 37 |
| - Arrotondamenti | -1 | 0 | 1 |
| TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI | 52.904 | 55.865 | 2.961 |
| Ammortamenti: | | | |
| - Ammortamenti | 830 | 830 | 0 |
| - Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE AMMORTAMENTI | 830 | 830 | 0 |
| UTILIZZO BENI DI TERZI | | | |
| Utilizzo beni di terzi | 1.460 | 0 | -1.460 |
| TOTALE UTILIZZO BENI DI TERZI | 1.460 | 0 | -1.460 |
| Contributi: | | | |
| - INPS Ente | 1.467 | 0 | -1.467 |
| - Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE CONTRIBUTI | 1.467 | 0 | -1.467 |
| Oneri Diversi: | | | |
| - Altri Oneri di gestione | 65 | 100 | 35 |
| - Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE ONERI DIVERSI | 65 | 100 | 35 |
| TOTALE COSTI DELLA GESTIONE | 56.726 | 57.242 | 516 |

| | | | |
|-------------------------------------|--------------|------------|---------------|
| RISULTATO GESTIONE OPERATIVA | 3.274 | 758 | -2.516 |
|-------------------------------------|--------------|------------|---------------|

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

| Descrizione | Valori al 31.12.2020 | Valori al 31.12.2021 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| Proventi: | | | |
| - Sopravv. Attive e insuss. del passivo | 690 | 0 | -690 |
| Oneri: | | | |
| - Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo | 7 | 53,48 | 46,48 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 |
| DIFFERENZA PROVENTI /ONERI | 683 | -53,48 | -736,48 |

| | | | |
|--|--------------|------------|---------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 3.957 | 704 | -3.253 |
| | | | |
| IMPOSTE (IRAP) | 2.289 | 408 | -1.881 |
| | | | |
| RISULTATO ECONOMICO | 1.667 | 296 | -1.371 |

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 2021 | Cassa 2021 |
|--|-----|------------------------|-------------------|
| ENTRATE | | | |
| Tributi | (+) | | |
| Trasferimenti Correnti | (+) | 58.000,00 | 67.946,52 |
| Extratributarie | (+) | | |
| Entrate in conto capitale | (+) | | |
| Accensione di prestiti | (+) | | |
| Anticipazioni da tesoriere/cassiere | (+) | | |
| Entrate c/terzi e partite di giro | (+) | 8.769,75 | 8.601,29 |
| SOMMA | | 66.769,75 | 76.547,81 |
| Avanzo Applicato | (+) | | |
| PARZIALE | (+) | 66.769,75 | 76.547,81 |
| Fondo cassa iniziale | | - | 41.508,08 |
| TOTALE | | 66.769,75 | 118.055,89 |
| USCITE | | | |
| Correnti | (+) | 56.820,73 | 56.314,49 |
| In conto capitale | (+) | | |
| Incremento attività finanziarie | (+) | | |
| Rimborso Prestiti | (+) | | |
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere | (+) | | |
| Spese c/terzi e partite di giro | (+) | 8.769,75 | 9.395,18 |
| SOMMA | | 65.590,48 | 65.709,67 |
| Disavanzo di amministrazione | (+) | | |

| | | | |
|---------------------------|-----|------------------|------------------|
| Avanzo di competenza | | 1.179,27 | |
| TOTALE | | 66.769,75 | 65.709,67 |
| RISULTATO | | | |
| Totale Entrate | (+) | 66.769,75 | 118.055,89 |
| Totale Uscite | (-) | 66.769,75 | 65.709,67 |
| Fondo cassa finale | | | 52.346,22 |

Oristano, 02/08/2022

Il Direttore
Prof. Giampaolo Mele