

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