

# ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DI ORISTANO

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2021

## Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2021. 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**  
**Attivo**

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

<b>Codice Bilancio</b>	<b>B II 02</b>
<b>Descrizione</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali</b>
Consistenza iniziale	20.833
Incrementi	1.789
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	22.622
Ammortamenti precedenti	14.070
Ammortamento dell'anno	2.254
Valore contabile	6.298

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**

<b>Codice Bilancio</b>	<b>B I 04 e 09</b>
<b>Descrizione</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali</b>
Consistenza iniziale	17.508
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	17.508
Ammortamenti precedenti	6.516
Ammortamento dell'anno	3.502
Arrotondamenti	0
Valore contabile	7.490

## 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 - tramite Comune di Oristano	6.019	37.131	32.835	10.314
Verso Comune di Oristano	0	9.283	9.283	0
Verso contributo straordinario Comune di Oristano	10.268	15.308	25.576	0
Verso clienti e utenti corrisposte c/terzi	240	44.395	44.635	0
Per Altre partite di giro	2.135	5.206	7.442	99
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>18.841</b>	<b>111.322</b>	<b>119.751</b>	<b>10.413</b>

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.

### 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. 2020/2021, necessari al suo funzionamento, 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 di Sardegna	21.719	117.566	98.020	41.266
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>21.719</b>	<b>117.566</b>	<b>98.020</b>	<b>41.266</b>

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 del Patrimonio Netto

Netto Patrimoniale	
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente (01/01/2020)	33.403
Risultato dell'esercizio precedente	-9.496
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente (01/01/2020)	23.907
Risultato dell'esercizio corrente (31/12/21)	8.358
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2021)	32.265

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 €. 32.264.61, con un incremento di € 8.357,70 rispetto all'esercizio precedente, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

### DEBITI

**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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2021
Verso Fornitori (cancelleria)	244	0	244	0
Verso Fornitori (varie)	2861	1042	3283	620
Verso Fornitori (assicurazioni)	250	245	245	250
Verso Fornitori (attrezzature didattiche e uso ufficio)	0	1.789	1.789	0
Verso Fornitori (serv. Trasporto arredi e attrezzature)	0	427	427	0
Verso Fornitori (serv. Pulizia sede)	132	4.449	3.487	1.094
Verso Fornitori (serv. Tesoreria)	400	1.600	1.600	400
Verso Fornitori (DOC)	0	67.018	55.700	11.318
Manutenzioni sito web	0	700	700	0
Licenza annuale uso software	14.696	5.270	8.820	11.146
Direttore	3.500	13.998	12.832	4.666
Amministratori	1.320	0	1.320	0
IRAP	529	0	529	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>23.932</b>	<b>96.538</b>	<b>90.976</b>	<b>29.494</b>

**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 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2021
Split payment (IVA)	4.519	6.000	8.250	2.269
Reverse Charge (IVA)	2.530	1.105	2.769	866
IRPEF (Collaboratori)	3.429	574	3.429	574
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>10.477</b>	<b>7.679</b>	<b>14.447</b>	<b>3.709</b>

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 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
<b>Proventi da trasferimenti:</b>			
- R.A.S.	30.088	37.130	7.042
- Comune di Oristano	7.522	9.283	1.761
- Comune di Oristano	20.268	15.308	-4.960
<b>TOTALE</b>	<b>57.878</b>	<b>61.721</b>	<b>3.843</b>
Utenza	21.730	44.395	22.665
<b>TOTALE DA SERV. PUBBL.</b>	<b>21.730</b>	<b>44.395</b>	<b>22.665</b>
Proventi Diversi	660	833	173
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>660</b>	<b>833</b>	<b>173</b>
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>80.268</b>	<b>106.949</b>	<b>26.681</b>

#### B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
<b>Acquisto Mat. Prime e consumo:</b>			
- Cancelleria	384	0	-384
- Spese varie	400	382	-18
Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.</b>	<b>784</b>	<b>382</b>	<b>-402</b>

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
<b>Prestazione di Servizi:</b>			
Ricarica Cellulare	0	0	0
Saggi e Manifestazioni collaterali	0	0	0
Direttore	52.043	13.998	-38.045
Doc Educational	0	67.018	67.018
Compensi Amministratori	540	0	-540
Prestazioni Professionali	0	0	0
Spese pulizia locali	3.660	4.449	789
Movimentazione e trasporto attrezzature	0	427	427
Reverse Charge	660	734	74
Premi assicurativi	0	0	0
Manutenzioni	0	0	0
Rimborso quote allievi	0	0	0
Oneri tenuta conto e Bolli	1.600	1.600	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0
Gestione sito web	0	700	700
<b>TOTALE PRESTAZ. SERVIZI</b>	<b>58.503</b>	<b>88.926</b>	<b>30.423</b>

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	1.851	0	-1.851
Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>1.851</b>	<b>0</b>	<b>-1.851</b>
Ammortamenti:		0	0
- Amm.to immateriali	3.502	3.502	0
- Amm.to materiali	2.254	2.254	0
Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>5.756</b>	<b>5.756</b>	<b>0</b>
Oneri Diversi di gestione	3.470	905	-2.565
Utilizzo beni di terzi	14.697	5.270	-9.427
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>85.061</b>	<b>101.240</b>	<b>16.179</b>
<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>-4.793</b>	<b>5.710</b>	<b>10.503</b>

**D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
Interessi attivi c.c banca Italia	0,01	0,01	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0</b>

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2021	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	0,50	4.831	4.831
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	2,99	2.183	2.180
Arrotondamenti		0	
<b>DIFFERENZA PROV. / ONERI</b>	<b>-2</b>	<b>2.648</b>	<b>2.650</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-4.795</b>	<b>8.358</b>	<b>13.153</b>
<b>IMPOSTE (IRAP)</b>	<b>4.701</b>	<b>0</b>	<b>-4.701</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-9.496</b>	<b>8.358</b>	<b>17.854</b>

## PREVISIONI DI CASSA

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa. Le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. 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 2021	Cassa 2021
<b>ENTRATE</b>			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	61.721,25	67.692,31
Extratributarie	(+)	45.228,47	45.501,47
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	4.372,25	4.372,25
<b>SOMMA</b>		<b>111.321,97</b>	<b>117.566,03</b>
Avanzo Applicato	(+)	0	0
PARZIALE	(+)	111.321,97	117.566,03
Fondo cassa iniziale		-	21.719,47
<b>TOTALE</b>		<b>111.321,97</b>	<b>139.285,50</b>
<b>USCITE</b>			
Correnti	(+)	95.483,54	88.363,63
In conto capitale	(+)	1.789,00	1.789,00
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	4.372,25	7.867,26
<b>SOMMA</b>		<b>101.644,79</b>	<b>98.019,89</b>
Disavanzo di amministrazione	(+)		
Avanzo di competenza		9.677,18	0,00
TOTALE		111.321,97	98.019,89
<b>RISULTATO</b>			
Totale Entrate	(+)	111.321,97	139.285,50
Totale Uscite	(-)	111.321,97	98.019,89
Fondo cassa finale			41.265,61

Oristano, 02/08/2022

F.to Il Direttore  
Prof. Antonio Puglia

