



ISTAR

ISTITUZIONE COMUNALE
ISTITUTO STORICO ARBORENSE
IST.AR.

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA'
ECONOMICO-PATRIMONIALE

RENDICONTO 2022

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 31/12/2022.

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.)

ATTIVO

B.I)

Immobilizzazioni Immateriali

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili le immobilizzazioni immateriali sono al netto dei relativi fondi di ammortamento

B.II)

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.

C II)

I crediti sono iscritti al valore nominale.

CIV)

Disponibilità liquide.

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

D)

Ratei e risconti Attivi

I Ratei attivi sono relativi a quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma sono di competenza dell'esercizio 2022.

I Risconti attivi riguardano quote di costi pagati anticipatamente nel 2022, ma di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

A)

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione pari a € 14.091,80 e rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio Netto.

Il Patrimonio Netto pari a complessive € 21.914,96.

D)

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

E)

Ratei e Risconti.

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, completamente ammortizzato.

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	2.490
Ammortamento dell'anno	830
Valore contabile	828

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Verso Regione	10.000	50.000	50.000	10.000
Verso Comune di Oristano	-	8.000	8.000	-
Verso Ministero	5.000	-	5.000	-
TOTALE C) II 2 a)	15.000	58.000	63.000	10.000
IRPEF prof. e occasionali	-	9.968	9.968	-
Altri crediti	168	1.069	926	311
TOTALE C) II 4 a) - b) c)	168	11.037	10.894	311
Arrotondamenti		-	-	
TOTALI	15.168	69.037	73.894	10.311

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2022 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 2022 e riscossi alla data di riferimento del bilancio.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
Tesoriere - Unicredit Spa	-	-	-	-
Tesoriere - Banco Sardegna Spa	52.346	73.894	93.981	32.259
TOTALI	52.346	73.894	93.981	32.259

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 (01/01/2021)	19.902
Risultato dell'esercizio precedente	296
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente (31/12/2021)	20.198
Risultato dell'esercizio corrente (31/12/22)	1.717
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2022)	21.915

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 € 21.914,96 con un aumento rispetto all'esercizio precedente, di € 1.717,35 che trova corrispondenza nel risultato di esercizio evidenziato nel conto economico.

DEBITI

Debiti - D) 2 Verso fornitori

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Verso Coll. Direttivo	24.128	24.128	48.256	-
Verso fornitori vari	447	322	459	309
Per studi, convegni, conferenze, seminari, mostre e concorso scuole	19.117	22.320	24.705	16.732
Aggiornamento contenuti WEB	1.500	1.500	1.500	1.500
Hosting-Dominio-e-mail e ass.za sito web	700	700	1.400	-
Servizi di formazione e utilizzo software	1.476	3.184	3.184	1.476
Competenze Tesoriere	300	1.200	1.200	300
Verso CCIAA (Diritti e bolli)	200	200	106	294
TOTALI voce D) 2	47.869	53.553	80.810	20.612

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Verso R.A.S. (IRAP)	-	2.406	2.384	21
Vs. Erario per IVA (Split P.)	311	1.069	1.380	-
Vs. Erario per IRPEF	-	7.911	7.911	-
Vs. erario lav. autonomo	-	2.057	1.807	250
TOTALI voce D) 5 a	311	13.442	13.483	271

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.

Debiti - D) 5 d Altri

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Verso Professionisti	600	0	0	600
Competenze Tesoriere	0	0	0	0
TOTALI voce D) 5 d	600	0	0	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) 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 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	50.000	50.000	0
- Comune di Oristano	8.000	8.000	0
TOTALE	58.000	58.000	0
Proventi Diversi	0	0	0
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	58.000	58.000	0

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Spese varie	447	322	-126
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE	447	322	-126
Prestazione di Servizi:			
- Collaborazioni occasionali	0	0	0
- Collaboratori direttivo	24.128	24.128	0
- Spese per convegni, conf. Sem. e concorsi	23.272	22.320	-952
- Aggiornamento contenuti sito WEB	1.500	1.500	0
- Hosing, Dominio, e-mail e assistenza sito	700	700	0
- Servizio formazione e utilizzo software	4.965	3.184	-1.781
- Competenze Tesoriere	1.200	1.200	0
- Bolli e diritti CCIAA	100	100	0

- Altri	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	55.865	53.132	-2.733
Ammortamenti:			
- Ammortamenti	830	830	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE AMMORTAMENTI	830	830	0
UTILIZZO BENI DI TERZI			
Utilizzo beni di terzi	0	0	0
TOTALE UTILIZZO BENI DI TERZI	0	0	0
Contributi:			
- INPS Ente	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE CONTRIBUTI	0	0	0
Oneri Diversi:			
- Altri Oneri di gestione	100	100	0
- Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE ONERI DIVERSI	100	100	0
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	57.242	54.383	-2.859

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	758	3.616,73	2.859
-------------------------------------	------------	-----------------	--------------

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Proventi:			
- Sopravv. Attive e insuss. del passivo	0	506	506
Oneri:			0
- Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo	53	-	-53
Arrotondamenti	0	0	0
DIFFERENZA PROVENTI /ONERI	-53	506	560
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	704	4.123	3.419
IMPOSTE (IRAP)	408	2.406	1.997
RISULTATO ECONOMICO	296	1.717	1.422

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, per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati. 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 2022	Cassa 2022
ENTRATE			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	58.000,00	63.000,00
Extratributarie	(+)		
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	11.036,78	10.893,79
SOMMA		69.036,78	73.893,79
Avanzo Applicato	(+)		
PARZIALE	(+)	69.036,78	73.893,79
Fondo cassa iniziale		-	52.346,22
TOTALE		69.036,78	126.240,01
USCITE			
Correnti	(+)	55.958,87	83.194,44
In conto capitale	(+)		
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	11.036,78	10.786,78
SOMMA		66.995,65	93.981,22
Disavanzo di amministrazione	(+)		
Avanzo di competenza		2.041,13	
TOTALE		69.036,78	93.981,22
RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	69.036,78	126.240,01
Totale Uscite	(-)	69.036,78	93.981,22
Fondo cassa finale			32.258,79

Oristano, 14/07/2022

Il Direttore
Prof. Giampaolo Mele

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giampaolo Mele". The signature is written in a cursive style with some stylized flourishes.