

ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DI ORISTANO

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO 2022

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2022. 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

Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	22.622
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	22.622
Ammortamenti precedenti	16.324
Ammortamento dell'anno	2.612
Valore contabile	3.686

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 04 e 09
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	17.508
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	17.508
Ammortamenti precedenti	10.018
Ammortamento dell'anno	3.502
Arrotondamenti	0
Valore contabile	3.989

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 - tramite Comune di Oristano	10.314	37.131	37.015	10.430
Verso Comune di Oristano	0	9.283	9.283	0
Verso contributo straordinario Comune di Oristano	0	15.308	15.308	0
Verso clienti e utenti corrisposte c/terzi	99	27.745	27.844	0
Per Altre partite di giro	0	112.426	112.426	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	10.413	201.893	201.876	10.430

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.

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. 2021/2022, necessari al suo funzionamento, e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Tesoriere – Banco di Sardegna	41.266	202.470	92.366	151.370
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	41.266	202.470	92.366	151.370

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 (01/01/2021)	23.907
Risultato dell'esercizio precedente	8.358
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente (31/12/2021)	32.265
Risultato dell'esercizio corrente (31/12/22)	3.066
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2022)	35.330

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 € 35.330,40, con un incremento di € 3.065,79 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Verso Fornitori (cap 50)	0	171	171	0
Verso Fornitori (varie cap 55)	620	341	725	235
Verso Fornitori (assicurazioni)	250	0	250	0
Verso Fornitori (serv. Trasporto arredi e attrezzature)	0	250	0	250
Verso Fornitori (serv. Pulizia sede)	1.094	3.203	3.467	830
Verso utenti	0	100	0	100
Reverse Charge	866	693	734	825
Verso Fornitori (serv. Tesoreria)	400	1.600	1.600	400
Verso Fornitori (DOC)	11.318	59.550	55.701	15.167
Manutenzioni sito web	0	700	700	0
Licenza annuale uso software	11.146	4.235	13.842	1.539
Direttore	4.666	13.998	13.998	4.666
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	30.360	84.840	91.188	24.012

Altri debiti:

a) **Tributari:** Nella voce sono state collocate le somme dovute Verso l'Erario

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Split payment (IVA)	2.269	2.132	2.269	2.132
TOTALI	2.269	2.132	2.269	2.132

Altri debiti:

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2022
Altri debiti	0	108.000	0	108.000
TOTALI	0	108.000	0	110.132

Nella voce “altri debiti” sono stati imputati € 108.000,00 di Fondi PNRR di competenza del Comune di Oristano che il Ministero, per mero errore, ha accreditato alla Scuola Civica di musica, pertanto non costituisce un debito reale.

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 fattori 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 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	37.130	37.131	1
- Comune di Oristano	9.283	9.283	0
- Comune di Oristano	15.308	15.308	0
TOTALE	61.721	61.721	0
Utenza	44.395	27.745	-16.650
TOTALE DA SERV. PUBBL.	44.395	27.745	-16.650
Proventi Diversi	833	594	-239
TOTALE PROVENTI DIVERSI	833	594	-239
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	106.949	90.060	-16.889

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Cancelleria	0	0	0
- Spese varie	382	171	-211
Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.	382	171	-211

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Prestazione di Servizi:			
Ricarica Cellulare	0	0	0
Saggi e Manifestazioni collaterali	0	0	0
Direttore	13.998	13.998	0
Doc Educational	67.018	59.550	-7.468
Compensi Amministratori	0	0	0
Prestazioni Professionali	0	0	0
Spese pulizia locali	4.449	3.203	-1.246
Movimentazione e trasporto attrezzature	427	250	-177
Reverse Charge	734	693	-41
Premi assicurativi	0	0	0
Manutenzioni	0	0	0
Rimborso quote allievi	0	100	100
Oneri tenuta conto e Bolli	1.600	1.600	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0
Gestione sito web	700	700	0
TOTALE PRESTAZ. SERVIZI	88.926	80.094	-8.832

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE PERSONALE	0	0	0
Ammortamenti:		0	0
- Amm.to immateriali	3.502	3.502	0
- Amm.to materiali	2.254	2.612	358
Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE AMMORTAMENTI	5.756	6.114	358
Oneri Diversi di gestione	905	341	-564
Utilizzo beni di terzi	5.270	4.235	-1.035
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	101.240	90.954	-10.286
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	5.709	-894	-6.603

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Interessi attivi c.c banca Italia	0,01	0,02	-0,01
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,01	0,02	-0,01

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2021	Valori al 31.12.2022	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	4.831	3.960	-871
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	2.183	0	-2.183
DIFFERENZA PROV. / ONERI	2.648	3.960	1.312
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.358	3.066	-5.292
IMPOSTE (IRAP)	0	0	0
RISULTATO ECONOMICO	8.358	3.066	-5.292

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 2022	Cassa 2022
ENTRATE			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	61.721,25	61.605,42
Extratributarie	(+)	28.339,02	28.438,02
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	112.426,41	112.426,41
SOMMA		202.486,68	202.469,85
Avanzo Applicato	(+)	0	0
PARZIALE	(+)	202.486,68	202.469,85
Fondo cassa iniziale		-	41.265,61
TOTALE		202.486,68	243.735,46
USCITE			
Correnti	(+)	84.840,33	87.802,85
In conto capitale	(+)	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	112.426,41	4.563,40
SOMMA		197.266,74	92.366,25
Disavanzo di amministrazione	(+)		
Avanzo di competenza		5.219,94	0,00
TOTALE		202.486,68	92.366,25
RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	202.486,68	243.735,46
Totale Uscite	(-)	202.486,68	92.366,25
Fondo cassa finale			151.369,21

Oristano, 29/06/2023

F.to Il Direttore
Prof. Antonio Puglia

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Puglia". The signature is written in a cursive style with a large initial 'A'.