

ISTITUTO DEI CIECHI DELLA SARDEGNA**MAURIZIO FALQUI**

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Sede in Via Aurelio Nicolodi n° 1 - 09100 CAGLIARI (CA)
Codice fiscale 80026990921

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2020**PREMESSA**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

L'Istituto si è dotato di un Regolamento di Contabilità, ma per la formazione del bilancio si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio, quali i principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri, così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – O.I.C.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di euro, in analogia ai valori del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario, quali gli incassi e i pagamenti.

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del codice civile.

Al fine di fornire, tuttavia, un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, si è ritenuto opportuno corredare il bilancio della Relazione morale.

ATTIVITÀ**A) CREDITI PER INCREMENTO DEL PATRIMONIO NETTO**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	(-)

Il conto non espone movimentazioni.

B) IMMOBILIZZAZIONI**I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio sono state acquisite nel corso dell'esercizio e si riferiscono all'implementazione del sito internet dell'Istituto, al fine di consentire il necessario adeguamento dello stesso nel rispetto della normativa sulla trasparenza, ai sensi del decreto legislativo n° 33/2013.

La loro valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 codice civile, ovvero al costo storico di acquisto al netto degli ammortamenti.

La variazione intervenuta nel corso dell'esercizio esprime la quota di ammortamento ordinaria del sito internet.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0	0	(0)

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
11.821.739	11.799.580	(22.159)

In dettaglio, il valore delle immobilizzazioni materiali è così espresso:

Descrizione	Costo storico al 31/12/2020	Costo storico al 31/12/2019
Terreni	2.104.217	2.104.217
Fabbricati	9.641.083	9.641.083
Biblioteca	131.542	131.542
Mobili e arredi	45.210	45.210
Macchine d'ufficio elet	31.202	5.990
(Fondi amm.to)	-131.515	-128.462
Immobilizzazioni nette	11.821.739	11.799.580

Il valore delle immobilizzazioni materiali, iscritto nello stato patrimoniale iniziale dell'Istituto è pari al valore di mercato, come risultante dalle apposite perizie asseverate in sede di trasformazione dell'Ente.

Si precisa che in ossequio al disposto del OIC n° 16, nella sua nuova versione dell'agosto 2014 che si applica ai bilanci chiusi al 31.12.2015, si è provveduto a scorporare il valore dei terreni sottostanti e pertinenziali ai fabbricati iscritti in bilancio, come meglio riportato nel dettaglio:

COMUNE	UBICAZIONE	QUOTA	VALORE AREE	VALORE FABBRICATI
Cagliari	Via Vittorio Veneto, 47-49	1/3	€ -	€ -
Cagliari	Corso Vittorio Emanuele, 201	1/4	€ 5.166,67	€ 25.833,33
Cagliari	Via Sebastiano Satta, 74	intera	€ 18.866,67	€ 94.333,33
Cagliari	Via Salvatore Farina, 27	intera	€ 19.716,67	€ 98.583,33
Cagliari	foglio 18 - mappale 3599	intera	€ 1.664.000,00	€ 8.320.000,00
Cagliari	Via Lepanto, 28	intera	€ 666,67	€ 3.333,33
Cagliari	Via Lepanto, 30	-	€ -	€ -
Cagliari	Via Lepanto, 30	-	€ -	€ -
Cagliari	Vico III Sant'Eusebio	intera	€ 24.433,33	€ 122.166,67
Cagliari	Vico III Sant'Eusebio	intera	€ 27.950,00	€ 139.750,00
Cagliari	Vico III Sant'Eusebio	intera	€ 21.016,67	€ 105.083,33
Cagliari	Vico III Sant'Eusebio	intera	€ 42.133,33	€ 210.666,67
Cagliari	Via Paoli n° 14/a	intera	€ 28.816,67	€ 144.083,33
Cagliari	Via Paoli n° 14/a	intera	€ 24.500,00	€ 122.500,00
Cagliari	Via Fara-F.18-mapp.1374 sub.2 e 3	non spec.	€ 98.000,00	€ -
Cagliari	Via G. Siotto Pintor, 45 - sub. 1	non spec.	€ 24.616,67	€ 123.083,33
Cagliari	Via G. Siotto Pintor, 45 - sub. 2	non spec.	€ 26.333,33	€ 131.666,67
Cagliari	Via Sant'Efisio, 32 - sub. 1	non spec.	€ 78.000,00	€ -
Cagliari	Via Sant'Efisio, 32 - sub. 2	non spec.	€ -	€ -
			€ 2.104.216,67	€ 9.641.083,33

Inoltre, si evidenzia che:

- ai sensi dell'articolo 3 dello statuto sociale dell'Istituto i beni mobili ed immobili destinati al pubblico servizio costituiscono patrimonio indisponibile soggetto alla disciplina dell'art. 828, comma 2, del codice civile;
- un bene immobile è oggetto di un contenzioso sulla legittima proprietà dello stesso e pertanto tale bene non è stato iscritto a patrimonio e sarà oggetto di valutazione solo dopo che la proprietà sarà stata accertata. In merito al contenzioso in essere, è stato acquisito un parere dal Legale che segue la controversia, che si dichiara fiducioso del buon esito della causa;
- per i beni mobili ed immobili di elevato valore artistico, per i terreni non sono stati calcolati ammortamenti.

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	(-)

Alla data del 31.12.2020 non sussistono immobilizzazioni finanziarie.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	(-)

Alla data del 31.12.2020 non esistono rimanenze.

II. CREDITI

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
255.739	48.423	(207.316)

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.
La voce crediti canoni locazione impagati rappresenta la somma dei fitti da incassare per l'anno 2020 e anni precedenti. Il loro dettaglio è di seguito rappresentato:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Note di credito da ricevere	3.678			3.678
Per crediti INAIL	582			582
Per canoni di locazione impagati	251.479			251.479
Anticipi fornitori	0			0

III. ATTIVITÀ FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	(-)

Alla data del 31.12.2020 l'Istituto non detiene attività finanziarie non immobilizzate.

IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Depositi bancari e postali	960.822	995.873
	960.822	995.873

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
960.822	995.873	(-35.031)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0	0	0

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esprime la differenza fra le attività e le passività di bilancio.

Rappresenta, in via generale, l'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione dell'Istituto e di quelli autogenerati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività dell'Ente.

Le poste componenti il patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 codice civile e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente.

L'Utile, pari ad euro 195.798, evidenzia il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.986.521	12.790.722	195.799

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Capitale	12.430.169			12.430.169
Altre riserve (arrotondamenti)	0			0
Utili (perdite) portati a nuovo	360.553	150.180		210.373
Utili (perdite) dell'esercizio	195.798	45.619		150.180
Totale	12.986.521	195.799	0,00	12.790.722

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
26.000	28.536	(2.536)

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Per imposte, anche differite	26.000	-	-	26.000
Fondo spese future	0	-	2.536	2.536
	26.000		2.536	28.536

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Si è ritenuto opportuno costituire un fondo rischi, tenuto conto che l'Istituto dei Ciechi non ha versato l'ICI degli anni precedenti la sua trasformazione e che solo parte degli avvisi di accertamento sono stati notificati dal Comune di Cagliari, che ha accordato anche una rateizzazione dei pagamenti a tutt'oggi in corso.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	(-)

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
25.779	24.618	1.161

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così rappresentati:

Descrizione	31.12.2020
Debiti verso fornitori	4.076
Debiti tributari	0
Mandati da emettere	2.527
Fatture da ricevere	19.176
	25.779

I **debiti verso fornitori** sono iscritti al netto degli sconti commerciali. La voce fatture da ricevere e' relativa alle competenze da fatturare nel 2021. I mandati da emettere sono riferiti a costi di competenza 2020.

La voce debiti tributari è pari a zero in quanto nel 2020 si e' finito di pagare il debito ici relativo ad anni pregressi.

E) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0	0	0

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è stata assunta al momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria sono stati riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
515.414	434.591	80.823

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Contributo conto esercizio	286.153	192.000	94.153
Altri ricavi e proventi	229.261	242.591	(13.330)
	515.414	434.591	80.823

Si riporta, in dettaglio, la composizione dei ricavi:

Altri ricavi e proventi	31/12/2020	31/12/2019
Canoni locazione Via Nicolodi23	192.000	206.000
Canoni locazione Via Paoli n° 14/a	9.985	9.985
Canoni locazione Via Farina n° 27	5.730	5.658
Canoni locazione Via Satta n° 80	5.700	4.203
Canoni locazione Via Paoli n° 14/b	9.165	8.670
Canoni locazione Vico Eusebio	3.681	3.650
Canoni locazione Via Siotto Pintor	3.000	2.750
Canoni locazione Vico Eusebio	-	-
Contributo c/esercizio regione Sardegna	286.153	192.000
Arrotondamenti e interessi attivi	0	0
Resi Amministratori	0	0
	515.414	434.591

B) COSTI

Descrizione	31/12/2020
Per servizi	182.505
Per il personale	112.374
Per ammortamenti	3.053
Per oneri diversi di gestione	14.198
	312.130

In particolare, i **costi per servizi** sono principalmente rappresentati da:

- euro 16.640,00, per competenze dovute al revisore unico;
- euro 6.706,33, per competenze dovute al consulente del lavoro e al consulente per la contabilità;
- euro 103.186,25, per manutenzione e riparazione;
- euro 2.723,40 per assistenza tecnica;
- euro 2.481,83 per utenze telefoniche ed elettriche.
- euro 24.593,12 per spese prestazioni professionali.
- euro 241,56 per noleggio attrezzatura.
- euro 10.923,36 per spese condominiali.

I **costi per il personale** comprendono l'intero costo per il personale dipendente e si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2020
Salari e stipendi	88.562
Oneri sociali	23.812

Gli **ammortamenti** sono imputabili:

	Saldo al 31/12/2020
Ammortamento macchine ufficio	3.053

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni.

L'Istituto non ha operato svalutazione di immobilizzazioni.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(2)	(875)	(873)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Interessi attivi di conto corrente	0	0	0
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2)	(875)	873
	(2)	(875)	873

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-	-	-

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nel corso dell'esercizio non sono stati registrati proventi e/o oneri straordinari.

Imposte dell'esercizio

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate ed ammonta a euro 7.484,18.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del C.D.A.
(Dott. Marcello Medici)