

# **ISTITUZIONE COMUNALE ISTAR**

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2018**



## **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 31/12/2018.

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.

### **SEZIONE 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>B II 01</b>
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>BI 03</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	0
Incrementi	4.148
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.148
Ammortamenti precedenti	0
Ammortamento dell'anno	0
Valore contabile	4.148

Il valore contabile è costituito dall'acquisto del software gestionale al fine è garantire la piena autonomia dell'ISTAR nella gestione informatizzata della contabilità armonizzata, nella gestione della fatturazione elettronica con collegamento e colloquio con SDI nonché nella gestione degli ordinativi di incasso e pagamento informatici tramite l'infrastruttura SIOPE+. La decorrenza di tali nuove procedure è prevista a decorrere dal 01/01/2019.

**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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2018
Verso Regione	10.000	50.000	10.000	50.000
Verso Comune di Oristano	3.000	3.000	3.000	3.000
Verso Ministero	11.000	0	6.000	5.000
<b>TOTALE C) II 2 a)</b>	<b>24.000</b>	<b>53.000</b>	<b>19.000</b>	<b>58.000</b>
Verso Erario per IVA	100	0	0	100
<b>TOTALE C) II 4 a)</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Entrate per conto di terzi	125	9.341	9.341	125
Verso Regione per IRAP	715	0	715	0
<b>TOTALE C) II 4 b)</b>	<b>840</b>	<b>9.341</b>	<b>10.056</b>	<b>125</b>
Entrate da recupero somme	128	0	128	0
<b>TOTALE C) II 4 c)</b>	<b>128</b>	<b>0</b>	<b>128</b>	<b>0</b>
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>25.068</b>	<b>62.341</b>	<b>29.184</b>	<b>58.225</b>

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2018 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 2018 e non ancora 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 2018 e non ancora 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.

### C) II 4 a) - Crediti Verso Erario:

- ✓ Il credito "Verso Erario per IVA" è riferito al maggior versamento dell'IVA da split payment istituzionale. Tale credito, ha precisato l'Agenzia delle Entrate, può essere recuperato scomputando l'importo a credito dai versamenti dell'imposta che, nell'abito della propria sfera istituzionale, l'Ente dovrà effettuare in regime di split, anche da effettuarsi negli esercizi successivi.

### C) II 4 b) - Per attività svolta per conto terzi

- ✓ Il credito "Entrate per conto terzi e Partite di Giro" corrisponde a somme erroneamente addebitate nel conto della Banca D'Italia intestato all'ISTAR ma, di fatto, a carico della Scuola Civica di Musica, altra Istituzione Comunale del Comune di Oristano. Tali somme verranno incassate nel corso dell'anno 2019.



## Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2018
Denaro e valori in cassa	18	0	0	18
Tesoriere - Unicredit Banca	30.212	28.468	50.855	7.825
Arrotondamenti	0	1	0	1
<b>TOTALI</b>	<b>30.230</b>	<b>28.469</b>	<b>50.855</b>	<b>7.844</b>

In questa voce trova collocazione:

- il fondo cassa tenuto presso la Tesoreria Unica. 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.
- il fondo cassa per le piccole spese. Il saldo è determinato dalle risultanze delle riscossioni e dei pagamenti in contanti rilevati dal bilancio e coincidenti con quanto effettivamente esistente nella cassa contante dell'Istituzione.

## VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Fondo di dotazione
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	13.563
Risultato dell'esercizio precedente	514
Arrotondamenti	-1
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>14.076</b>

	Risultato d'esercizio
Codice Bilancio	AIII
All'inizio dell'esercizio precedente	6.236
Variazioni a incremento fondo dotazione	-6.236
Risultato dell'esercizio precedente	514
Variazioni a incremento fondo dotazione	-514
<b>Risultato dell'esercizio corrente</b>	<b>18</b>

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 €. 14.093 con un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di €. 18, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

## DEBITI

### Debiti - D) 2 Verso fornitori

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2018
Verso Collaboratori occasionali	0	1.250	1.250	0
Verso Coll. Direttivo	22.000	22.000	14.667	29.333
Verso Amministratori	90	540	90	540
Verso Professionisti	0	3.240	0	3.240
Acquisto software gestionale	0	4.148	0	4.148
Per studi, convegni, conferenze, seminari e mostre	1.041	17.851	9.818	9.074
Per convegni, conferenze, seminari e mostre (Concorso Scuole)	1.190	1.710	1.190	1.710
Per Digitalizzazione documentale archivio Comunale	0	3.000	0	3.000
Partecipazione stampa libro a cura della Pontificia Facoltà Teologica della Sardegna (PFTS Cagliari)	1.700	0	1.700	0
Ristampa "Restauro dei Sigilli" dell'Archivio Storico di Oristano	1.196	0	1.196	0
Acquisto testi	0	46	46	0
Aggiornamento contenuti WEB	750	1.240	1.990	0
Verso Altri	122	280	402	0
Tesoriere Unicredit Banca	0	20	20	0
Unicredit Banca	0	50	50	0
Arrotondamenti	1	1	1	1
<b>TOTALI voce D) 2</b>	<b>28.090</b>	<b>55.376</b>	<b>32.420</b>	<b>51.046</b>

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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2018
Verso R.A.S. (IRAP)	1.238	1.704	2.440	502
Vs. Erario per IVA (Split P.)	357	1.281	1.012	626
Vs. Erario per IRPEF	5.363	6.880	10.345	1.898
<b>Arrotondamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>
<b>TOTALI voce D) 5 a</b>	<b>6.958</b>	<b>9.865</b>	<b>13.798</b>	<b>3.025</b>



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 b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2018
Verso INPS (Carico Ente)	5.294	0	3.535	1.759
Vs. Enti Previdenziali (trattenute)	880	1.181	1.767	294
<b>TOTALI voce D) 5 b</b>	<b>6.174</b>	<b>1.181</b>	<b>5.302</b>	<b>2.053</b>

Si riferisce al debito verso l'Istituto di previdenza sociale, sia per somme trattenute ai collaboratori che per somme a carico dell'Ente.

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.

#### RATEE RISCOGNATIVE / PASSIVE

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 31.12.2017	Valori al 31.12.2018	Variazioni
Proventi da trasferimenti: - R.A.S.	50.000	50.000	



- Comune di Oristano	3.000	3.000	0
- Ministero Beni Culturali	5.000	0	-5.000
<b>TOTALE</b>	<b>58.000</b>	<b>53.000</b>	<b>-5.000</b>
Proventi Diversi	128	0	-128
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>58.128</b>	<b>53.000</b>	<b>-5.128</b>

## B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31.12.2018	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Spese varie	0	0	0
- Arrotondamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prestazione di Servizi:			
- Collaboratori occasionali	1.375	1.250	-125
- Collaboratori direttivo	22.000	22.000	0
- Compensi Amministratori	90	540	450
- Prestazioni Professionali	3.953	3.240	-713
- Spese per convegni, conf. Sem. ecc.	8.222	17.851	9629
- Spese concorso scuola	1.190	1.710	520
- Catalogazione e Inventario Bibl.ISTAR	0	0	0
- Digitalizzazione Archivio Comunale	3.660	3.000	-660
- Acquisto libri	0	46	46
- Grafica, pre stampa, stampa libro "Atti Convegno Nazionale" di Franco Oppo	0	0	0
- Partecipazione stampa libro PFTS Cagliari	1.700	0	-1.700
- Tipografia stampa "Restauro dei Sigilli"	1.196	0	-1.196
- Aggiornamento contenuto sito WEB	1.625	1.240	-385
- Competenze Unicredit Tesoreria	13	20	7
- Bolli Estratto conto Unicredit	62	50	-12
- Altri	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>45.086</b>	<b>50.947</b>	<b>5.861</b>
Ammortamenti:	0	0	0
- Ammortamenti	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Contributi:			
- INPS Ente	7.054	0	-7.054
- Arrotondamenti	0	0	0



<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>7.054</b>	<b>0</b>	<b>-7.054</b>
Oneri Diversi:			
- Altri Oneri di gestione	104	280	176
-			
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE ONERI DIVERSI</b>	<b>104</b>	<b>280</b>	<b>176</b>
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>52.244</b>	<b>51.227</b>	<b>1.968</b>

<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>5.884</b>	<b>1.773</b>	<b>-4.111</b>
-------------------------------------	--------------	--------------	---------------

#### D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- Interessi Attivi c.c. banca Italia	0	0	0
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FIN.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi:			
- Sopravv. Attive e insuss. del passivo	60	664	604
Oneri:			
- Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo	128	715	587
Arrotondamenti			
<b>DIFFERENZA PROVENTI /ONERI</b>	<b>-68</b>	<b>-68</b>	<b>17</b>

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>5.816</b>	<b>1.722</b>	<b>-4.094</b>
--------------------------------------	--------------	--------------	---------------

<b>IMPOSTE (IRAP)</b>	<b>5.302</b>	<b>1.704</b>	<b>-3.598</b>
-----------------------	--------------	--------------	---------------

<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>514</b>	<b>18</b>	<b>-496</b>
----------------------------	------------	-----------	-------------



## 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 2018	Cassa 2018
<b>ENTRATE</b>			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	53.000,00	19.000,00
Extratributarie	(+)		127,51
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	9.340,97	9.340,97
<b>SOMMA</b>		<b>62.340,97</b>	<b>28.468,48</b>
Avanzo Applicato	(+)		
<b>PARZIALE</b>	(+)	<b>62.340,97</b>	<b>28.468,48</b>
Fondo cassa iniziale		-	30.230,48
<b>TOTALE</b>		<b>62.340,97</b>	<b>58.698,96</b>

<b>USCITE</b>			
Correnti	(+)	53.000,00	37.730,53
In conto capitale	(+)	4.148,00	
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	9.340,97	13.124,21
<b>SOMMA</b>		<b>66.488,97</b>	<b>50.854,74</b>
Disavanzo di amministrazione	(+)		
<b>TOTALE</b>		<b>66.488,97</b>	<b>50.854,74</b>

<b>RISULTATO</b>			
Totale Entrate	(+)	<b>62.340,97</b>	<b>58.698,96</b>
Totale Uscite	(-)	<b>66.488,97</b>	<b>50.854,74</b>
Fondo cassa finale			7.844,22

