

**ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA
CIVICA DI MUSICA DI ORISTANO**

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2018

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2018. 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.)


ISTITUZIONE COMUNITARIA
Società a partecipazione pubblica
Cassa di Risparmio
Il Direttore
M^o Antonio Puglia

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

VOCI DELL'ATTIVO

ISTITUTO DI CREDITO
SCUOLA CIVILE
Oristano
Il Direttore
Dr. Antonio Loggia

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Codice Bilancio	B II 02	
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
	Immobilizzazioni materiali	
Consistenza iniziale		9.561
Incrementi		11.272
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		20.833
Ammortamenti precedenti		8.491
Ammortamento dell'anno		1.070
Valore contabile		11.272

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 IMMATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
	Immobilizzazioni immateriali	
Consistenza iniziale		0
Incrementi		15.073
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		15.073
Ammortamenti precedenti		0
Ammortamento dell'anno		0
Valore contabile		15.073

Il valore originario delle immobilizzazioni immateriali sono costituite dall'acquisto del software gestionale ai fini dell'adeguamento dell'Ente alle procedure del SIOPE+ nonché dai lavori per la sistemazione della nuova sede in Oristano Via Costa

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

ISTITUZIONE SCOLASTICA
 SCUOLA CIVICA
 ORISTANO
 IL Dirigente Scolastico
 Antonio Piredda



Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
Verso Regione tramite Comune di Oristano	29.902	31.794	29.902	31.794
Verso Comune	30.295	7.948	30.295	7.948
Verso Utenti	0	23.420	23.420	0
Verso Altri	0	814	484	330
Per somme corrisposte c/terzi	0	17.680	17.680	0
Arrotondamenti	0	1	1	0
TOTALI	60.197	81.657	101.782	40.072

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.

1. 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. 2017/2018, necessari al suo funzionamento, e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio.
- ✓ Il credito "verso Comune" relativo alla quota dei trasferimenti deliberati, per l'anno 2018, a favore dell'Istituzione, necessari al suo funzionamento, e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio,

2. Crediti Verso Clienti e Utenti:

sono stati iscritti al valore di presunto realizzo

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
Denaro e valori in cassa	118	300	280	138
Tesoriere – Banco di Sardegna	26.792	101.781	94.684	33.889
Arrotondamenti	-1	1	0	0
TOTALI	26.909	102.082	94.964	34.027

In questa voce trovano collocazione sia il fondo cassa per le piccole spese, sia il fondo cassa tenuto presso la Tesoreria Unica. Il saldo è determinato dalle risultanze delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati dal bilancio e coincidenti rispettivamente con il saldo cassa contanti e con quanto effettivamente esistente presso la Tesoreria Unica alla data di chiusura del bilancio.


 Nota
 Subordinata
 n. 12
 12/12/2018

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Netto Patrimoniale
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	70.582
Risultato dell'esercizio precedente	10.222
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	80.804
Risultato dell'esercizio corrente	-18.360
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	62.444

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 €. 62.438, con un decremento di €. 18.366 rispetto all'esercizio precedente, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

DEBITI

2. 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
Verso Fornitori (cancelleria)	0	331	331	0
Verso Fornitori (varie)	60	100	160	0
Verso Fornitori (ricariche tel.)	0	180	180	0
Verso Fornitori (docenti prof.)	0	0	0	0
Verso Fornitori (consulente)	1.976	3.240	1.976	3.240
Verso Fornitori (assicurazioni)	0	250	250	0
Verso Fornitori (acq. attrez.)	0	11.272	9.808	1.464
Verso Fornitori (serv. accordatura strumenti)	0	350	0	350
Verso Fornitori (serv. trasporto arredi e attrez.)	0	1.952	0	1.952
Verso Fornitori (serv. pulizia sede)	0	4.514	2.684	1.830
Verso Fornitori (acquisto software gestionale)	0	5.612	0	5.612
Verso Fornitori (serv. manutenzione immobile sede)	0	9.461	0	9.461
Verso Fornitori (serv. tesoreria)	0	627	0	627

Arrotondamenti	0	1	0	1
TOTALI	2.036	37.890	15.389	24.537

5. 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
IRAP (carico Ente)	38	4.215	3.790	463
Split payment (IVA)	1.062	2.185	3.053	194
Reverse Charge (IVA)	0	814	0	814
IRPEF (Collaboratori)	88	10.749	9.900	937
Arrotondamenti	0	1	-1	2
TOTALI	1.188	17.964	16.742	2.410

b) Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale:

Nella voce sono state collocate le somme dovute all'INPS per contributi obbligatori a carico dell'Ente.

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
INPS (contributi carico Ente)	513	13.728	12.714	1.527
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	513	13.728	12.714	1.527

d) Altri:

Nella voce sono state collocate le somme dovute ai collaboratori, inquadrati nell'ambito delle collaborazioni coordinate e continuative nonché di quelle occasionali

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2018
Verso Docenti	893	30.907	31.800	0
Verso Segretaria/supporto	1.550	9.798	11.348	0
Verso Direttore	690	14.000	6.444	8.246
Verso CDA	0	780	0	780
Collaborazione Manif. collaterali	500	0	0	500
Altri	60	755	815	0
Arrotondamenti	1	0	1	0
TOTALI	3.694	56.240	50.408	9.526

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 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	29.902	31.794	1.892
- Comune di Oristano (contr. Ordinario)	9.345	7.948	-1.397
- Comune di Oristano (Contr. Straord.)	20.950	0	-20.950
TOTALE DA TRASFERIMENTI	60.197	39.742	-20.455
Proventi da Servizi pubblici			
- Utenza	34.330	23.420	-10.910
TOTALE DA SERRV. PUBBL.	34.330	23.420	-10.910
Proventi Diversi	0	814	814
TOTALE PROVENTI DIVERSI	0	814	814
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	94.527	63.976	-30.551

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Cancelleria	146	331	185
- Spese varie	144	100	-44
Arrotondamenti			
TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.	290	431	141

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
Prestazione di Servizi:			

- Ricarica Cellulare	210	180	-30
- Saggi e Manifestazioni collaterali	4.819	0	-4.819
- Docenti occasionali e CoCoCo	34.493	30.907	-3.586
- Collaboratori direttivo e di coord.	11.153	9.798	-1.355
- Direttore	11.190	14.000	2.810
- Docenti con emissione fattura	791	0	-791
- Compensi Amministratori	90	780	690
- Prestazioni Professionali	3.953	3.240	-713
- Spese pulizia locali	0	4.514	4.514
- Assicurazioni R.C.	250	250	0
- Manutenzioni	0	350	350
- Trasporti	0	1.952	1.952
- Reverse Charge	0	814	814
- Oneri tenuta conto e Bolli E.C.	35	721	686
- Rimborso quote allievi	0	230	230
Arrotondamenti	1	-1	-2
TOTALE PRESTAZ. SERVIZI	66.985	67.735	750

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	11.453	8.982	-2.471
Arrotondamenti			
TOTALE PERSONALE	11.453	8.982	-2.471
Ammortamenti:			
- Amm.to attrezzature	0	1.070	1.070
Arrotondamenti			
TOTALE AMMORTAMENTI	0	1.070	1.070
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	78.728	78.218	-510

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	15.799	-14.242	-30.041
-------------------------------------	---------------	----------------	----------------

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
- Interessi Attivi c.c. banca Italia	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE PROV. E ONERI FIN.	0	0	0

DIREZIONE GENERALE
 SCUOLA CARBA DI BOLOGNA
 CRISTINA
 Il Direttore
 M^{re}. Antonio P...

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31/12/2018	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	0	97	97
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	32	0	-32
Arrotondamenti	0	0	0
DIFFERENZA PROV. / ONERI	32	97	129
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.767	-14.145	-29.912
IMPOSTE (IRAP)	5.545	4.215	-1.330
RISULTATO ECONOMICO	10.222	-18.360	-28.582

ISTITUTO DEL COMUNE
CIVILE DI MUSICA
Il Direttore
M. Antonio Puglisi

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.

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
ENTRATE			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	39.742,16	60.197,16
Extratributarie	(+)	24.234,02	23.904,02
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	17.680,08	17.680,08
	SOMMA	81.656,26	101.781,26
Avanzo Applicato	(+)		
	PARZIALE	81.656,26	101.781,26
Fondo cassa iniziale		-	26.909,29
	TOTALE		
USCITE			
Correnti	(+)	81.363,88	67.666,24
In conto capitale	(+)	26.345,10	9.808,00
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	17.680,08	17.189,80
	SOMMA	125.389,06	94.664,04
Disavanzo di amministrazione	(+)		
	TOTALE	125.389,06	94.664,04
RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	81.656,26	128.690,55
Totale Uscite	(-)	125.389,06	94.664,04
Fondo cassa finale			34.026,51

Oristano, 20/04/2019

F.to Il Direttore
Prof. Antonio Puglia

MUNICIPIO COMUNALE
 CORONA DI NUCCIA
 Oristano
 Il Direttore
 M^o. Antonio Puglia