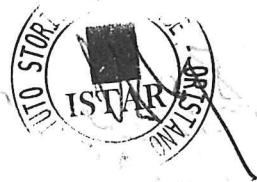


# ISTITUZIONE COMUNALE ISTAR

## NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2019





## **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 31/12/2019.

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, 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

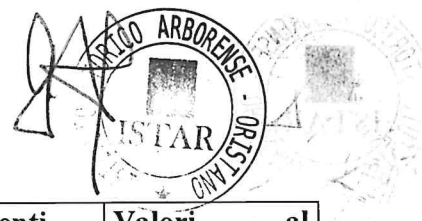
Codice Bilancio	<b>B I 03</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	0
Incrementi	4.148
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.148
Ammortamenti precedenti	0
Ammortamento dell'anno	830
Valore contabile	3.318

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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2019
Verso Regione	50.000	50.000	40.000	60.000
Verso Comune di Oristano	3.000	8.000	3.000	8.000
Verso Ministero	5.000	0	0	5.000
<b>TOTALE C) II 2 a)</b>	<b>58.000</b>	<b>58.000</b>	<b>43.000</b>	<b>73.000</b>
Verso Erario per IVA	100	0	100	0
<b>TOTALE C) II 4 a)</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
Entrate per conto di terzi	125	11.231	6.989	4.367
Verso Regione per IRAP	0	0	0	0
<b>TOTALE C) II 4 b)</b>	<b>125</b>	<b>11.231</b>	<b>6.989</b>	<b>4.367</b>
Entrate da recupero somme	0	0	0	0
<b>TOTALE C) II 4 c)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Arrotondamenti	0	0	0	
<b>TOTALI</b>	<b>58.225</b>	<b>69.231</b>	<b>50.089</b>	<b>77.367</b>

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2019 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 2019 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 2019 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 b) - Per attività svolta per conto terzi

- ✓ Il credito "Entrate per conto terzi e Partite di Giro" corrisponde a somme da incassare entro il 15 gennaio 2020. Trattasi nello specifico di compensi da corrispondere al Direttore dell'ISTAR entro il 15 gennaio 2020



## Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2019
Denaro e valori in cassa	18	0	18	0
Tesoriere - Unicredit Spa	7.825	0	7.825	0
Tesoriere - Banco Sardegna Spa	0	57.663	46.178	11.485
Arrotondamenti	1	0	1	0
<b>TOTALI</b>	<b>7.844</b>	<b>57.663</b>	<b>54.022</b>	<b>11.485</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.

Si segnala che a far data dal 01/01/2019 la gestione della Tesoreria Unica è stata affidata al Tesoriere Banco di Sardegna S.p.a.

---

## VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

---

---

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

---

	Fondo di dotazione
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	14.076
Risultato dell'esercizio precedente	18
Arrotondamenti	-1
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>14.093</b>

	Risultato d'esercizio
Codice Bilancio	AIII
All'inizio dell'esercizio precedente	514
Variazioni a incremento fondo dotazione	-514
Risultato dell'esercizio precedente	18
Variazioni a incremento fondo dotazione	-18
<b>Risultato dell'esercizio corrente</b>	<b>4.143</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 €. 18.235 con un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di €. 4.143, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

## DEBITI

### Debiti - D) 2 Verso fornitori

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2019
Verso Coll. Direttivo	29.333	22.000	7.333	44.000
Verso Amministratori	540	0	540	0
Verso Professionisti	3.240	3.240	0	6.480
Acquisto software gestionale	4.148	0	4.148	0
Per studi, convegni, conferenze, seminari, mostre e concorso scuole	10.784	15.191	17.938	8.037
Per Digitalizzazione documentale archivio Comunale	3.000	4.320	3.000	4.320
Aggiornamento contenuti WEB	0	625	625	0
Hosting-Dominio-e-mail e ass.za Sito WEB	0	615	0	615
Servizi di formazione e utilizzo software	0	1.168	0	1.168
Competenze Tesoriere	0	927	627	300
Arrotondamenti	1	0	1	0
<b>TOTALI voce D) 2</b>	<b>51.046</b>	<b>48.086</b>	<b>34.212</b>	<b>64.920</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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2019
Verso R.A.S. (IRAP)	502	1.908	1.525	885
Vs. Erario per IVA (Split P.)	626	1.736	2.362	0
Vs. Erario per IRPEF	1.898	8.174	6.196	3.876
<b>Arrotondamenti</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALI voce D) 5 a</b>	<b>3.025</b>	<b>11.819</b>	<b>10.083</b>	<b>4.761</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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2019
Verso INPS (Carico Ente)	1.759	3.520	1.759	3.520
Vs. Enti Previdenziali (trattenute)	294	1.320	881	733
<b>TOTALI voce D) 5 b</b>	<b>2.053</b>	<b>4.840</b>	<b>2.640</b>	<b>4.253</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.

---

### RATEI E RISCOINTI ATTIVI / PASSIVI

---

Non si evidenzia alcun valore.

---

### CONTO ECONOMICO

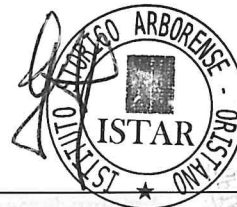
---

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

I componenti negativi sono riferiti al consumo dei fattori 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 31.12.2018	Valori al 31.12.2019	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	50.000	50.000	
- Comune di Oristano	3.000	8.000	
- Ministero Beni Culturali	0	0	
<b>TOTALE</b>	<b>53.000</b>	<b>58.000</b>	
Proventi Diversi	0	0	
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>53.000</b>	<b>58.000</b>	

### B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31.12.2019	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Spese varie	0	0	
- Arrotondamenti			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Prestazione di Servizi:			
- Collaborazioni occasionali	1.250	0	
- Collaboratori direttivo	22.000	22.000	
- Compensi Amministratori	540	0	
- Prestazioni Professionali	3.240	3.240	
- Spese per convegni, conf. Sem. e concorso scuole	19.561	15.191	
- Digitalizzazione Archivio Comunale	3.000	4.320	
- Acquisto libri	46	0	
- Aggiornamento contenuti sito WEB	1.240	625	
- Hosing, Dominio, e-mail e assistenza sito WEB	0	615	
- Servizio formazione e utilizzo software	0	1.168	
- Competenze Tesoriere	20	927	
- Bolli Estratto conto	50	0	
- Altri	0	0	
- Arrotondamenti	0	0	
<b>TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>50.947</b>	<b>48.086</b>	
Ammortamenti:	0	0	
- Ammortamenti	0	830	



- Arrotondamenti	0	0	
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>0</b>	<b>830</b>	
Contributi:			
- INPS Ente	0	3.520	
- Arrotondamenti	0	0	
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>0</b>	<b>3.520</b>	
Oneri Diversi:			
- Altri Oneri di gestione	280	0	
-			
- Arrotondamenti	0	0	
<b>TOTALE ONERI DIVERSI</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>51.227</b>	<b>52.436</b>	

<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>1.773</b>	<b>5.564</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	663	710	
Oneri:			
- Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo	715	225	
Arrotondamenti		2	
<b>DIFFERENZA PROVENTI /ONERI</b>	<b>-51</b>	<b>487</b>	

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.722</b>	<b>6.051</b>	
--------------------------------------	--------------	--------------	--

<b>IMPOSTE (IRAP)</b>	<b>1.704</b>	<b>1.908</b>	
-----------------------	--------------	--------------	--

<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>18</b>	<b>4.143</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 2019	Cassa 2019
<b>ENTRATE</b>			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	58.000,00	43.000,00
Extratributarie	(+)		
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	11.230,86	6.864,15
<b>SOMMA</b>		<b>69.230,86</b>	<b>49.864,15</b>
Avanzo Applicato	(+)		
<b>PARZIALE</b>	(+)	<b>69.230,86</b>	<b>49.864,15</b>
Fondo cassa iniziale		-	7.844,22
<b>TOTALE</b>		<b>69.230,86</b>	<b>57.708,37</b>

<b>USCITE</b>			
Correnti	(+)	53.513,91	32.636,83
In conto capitale	(+)		4.148,00
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	11.230,86	9.438,06
<b>SOMMA</b>		<b>66.488,97</b>	<b>46.222,89</b>
Disavanzo di amministrazione	(+)		
<b>TOTALE</b>		<b>64.744,77</b>	<b>46.222,89</b>

<b>RISULTATO</b>			
Totale Entrate	(+)	<b>69.230,86</b>	<b>57.708,37</b>
Totale Uscite	(-)	<b>64.744,77</b>	<b>46.222,89</b>
Fondo cassa finale			11.485,48

Oristano,

Il Direttore  
Prof. Giampaolo Mele

