

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

**NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2019**



## **Introduzione alla Nota integrativa**

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2019. 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.)

ISOLAZIONE  
SOCIETA' CIVILE  
ORISTANO  
Il Diretto  
P. Antonio

## 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**

---

---

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

---

Codice Bilancio	<b>B II 02</b>	
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	Immobilizzazioni materiali	
Consistenza iniziale		20.833
Incrementi		0
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		20.833
Ammortamenti precedenti		9.561
Ammortamento dell'anno		2.254
Valore contabile		9.018

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 04 e 09</b>	
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	Immobilizzazioni immateriali	
Consistenza iniziale		15.073
Incrementi		2.435
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		17.508
Ammortamenti precedenti		0
Ammortamento dell'anno		3.015
Arrotondamenti		1
Valore contabile		14.494

Il valore originario delle immobilizzazioni immateriali sono costituite dall'acquisto del software gestionale ai fini dell'adeguamento dell'Ente alle procedure del SIOPE+ (Acq. 2018) nonché dai lavori per la sistemazione della nuova sede in Oristano Via Costa (Acq. 2018). Tali spese sono state incrementate nel corso dell'anno 2019 dalla realizzazione del sito WEB Istituzionale e da manutenzioni della sede.

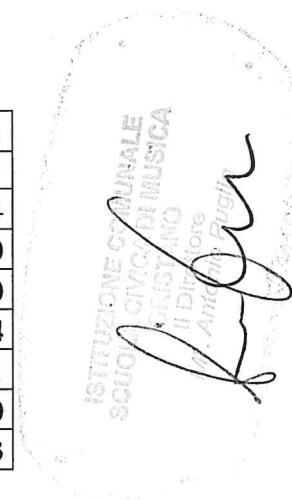
---

**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.

	Netto Patrimoniale
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	80.804
Risultato dell'esercizio precedente	-18.360
<b>Arrotondamenti</b>	<b>0</b>
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>62.444</b>
Risultato dell'esercizio corrente	-29.041
<b>Arrotondamenti</b>	<b>0</b>
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>33.403</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 €. 33.403, con un decremento di €. 29.041 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
Verso Fornitori (cancelleria)	0	303	303	0
Verso Fornitori (varie)	0	117	117	0
Verso Fornitori (ricariche tel.)	0	100	100	0
Verso Fornitori (consulente)	3.240	1.620	0	4.860
Verso Fornitori (assicurazioni)	0	0	0	0
Verso Fornitori (acq. attrezz.)	1.464	0	1.464	0
Verso Fornitori (serv. accordatura strumenti)	350	0	350	0
Verso Fornitori (serv. trasporto arredi e attrezz.)	1.952	0	1.952	0
Verso Fornitori (serv. pulizia sede)	1.830	5.856	6.222	1.464
Verso Fornitori (acquisto software gestionale)	5.612	0	5.612	0
Verso Fornitori (serv. manutenzione immobile sede)	9.461	0	9.461	0
Verso Fornitori (serv. tesoreria)	627	1.502	1.729	400
Manutenzioni Ordinarie	0	830	0	830
Licenza annuale uso software	0	1.168	0	1.168
Arrotondamenti	1	0	1	0

Fanno parte di questi elementi i crediti e le disponibilità liquide.

ISTITUZIONE CIVICA  
 SCUOLA CIVICA DI  
 ORISTANO  
 Il Direttore  
 M<sup>o</sup>. Antonio Piga



### Crediti

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
Verso Regione tramite Comune di Oristano	31.794	40.721	65.866	6.649
Verso Comune	7.948	8.500	16.448	0
Verso Utenti	0	39.020	39.020	0
Verso Altri	330	1.056	1.122	264
Per somme corrisposte c/terzi	0	22.056	22.053	3
Per Altre partite di giro	0	10.000	10.000	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>40.072</b>	<b>121.353</b>	<b>154.509</b>	<b>6.916</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.

#### 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. 2018/2019, necessari al suo funzionamento, e non ancora riscossi alla data di riferimento del bilancio.

### Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
Tesoriere – Banco di Sardegna	33.889	158.302	155.992	36.199
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>33.889</b>	<b>158.302</b>	<b>155.992</b>	<b>36.199</b>

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 PATRIMONIO NETTO**

---

<b>TOTALI</b>	<b>24.537</b>	<b>11.496</b>	<b>27.311</b>	<b>8.722</b>
---------------	---------------	---------------	---------------	--------------

## 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
IRAP (carico Ente)	463	6.049	6.512	0
Split payment (IVA)	194	3.828	0	4.022
Reverse Charge (IVA)	814	1.056	0	1.870
IRPEF (Collaboratori)	937	14.533	15.470	0
Arrotondamenti	2	0	2	0
<b>TOTALI</b>	<b>2.410</b>	<b>25.466</b>	<b>21.984</b>	<b>5.892</b>

### 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
INPS (contributi carico Ente)	1.527	20.863	22.390	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>1.527</b>	<b>20.863</b>	<b>22.390</b>	<b>0</b>

### 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2019
Verso Docenti /Segretaria/Direttore	8.246	80.254	70.670	17.830
Verso CDA	780	0	0	780
Collaborazione Manif. collaterali	500	0	500	0
Altri	0	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>9.526</b>	<b>80.254</b>	<b>71.170</b>	<b>18.610</b>

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 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	31.794	40.721	8.927
- Comune di Oristano (contr. Ordinario)	7.948	8.500	552
- Comune di Oristano (Contr. Straord.)	0	0	0
<b>TOTALE DA TRASFERIMENTI</b>	<b>39.742</b>	<b>49.221</b>	<b>9.479</b>
Proventi da Servizi pubblici			
- Utenza	23.420	39.020	15.600
<b>TOTALE DA SERRV. PUBBL.</b>	<b>23.420</b>	<b>39.020</b>	<b>15.600</b>
Proventi Diversi	814	1.056	242
<b>TOTALE PROVENTI DIVERSI</b>	<b>814</b>	<b>1.056</b>	<b>242</b>
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>63.976</b>	<b>89.297</b>	<b>25.321</b>

**B) COSTI DELLA GESTIONE**

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Cancelleria	331	441	110
- Spese varie	100	117	17
<b>Arrotondamenti</b>			
<b>TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.</b>	<b>431</b>	<b>558</b>	<b>127</b>



Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Prestazione di Servizi:			
- Ricarica Cellulare	180	100	-80
- Saggi e Manifestazioni collaterali	0	0	0
- Docenti /Direttore e Collab. coordinamento	54.705	80.254	25.549
- Compensi Amministratori	780	0	-780
- Prestazioni Professionali	3.240	1.620	-1.620
- Spese pulizia locali	4.514	5.856	1.342
- Assicurazioni R.C.	250	250	0
- Manutenzioni	350	830	480
- Trasporti	1.952	0	-1952
- Reverse Charge	814	1.056	242
- Oneri tenuta conto e Bolli E.C.	721	1.502	781
- Rimborso quote allievi	230	0	-230
- Licenza uso software annuale	0	1.168	1.168
<b>Arrotondamenti</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PRESTAZ. SERVIZI</b>	<b>67.735</b>	<b>92.635</b>	<b>24.900</b>

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	8.982	13.910	4.928
<b>Arrotondamenti</b>			
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>8.982</b>	<b>13.910</b>	<b>4.928</b>
Ammortamenti:			
- Amm.to attrezzature	1.070	3.015	1.945
- Amm.to Software manut. beni terzi	0	2.254	2.254
<b>Arrotondamenti</b>			
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>1.070</b>	<b>5.269</b>	<b>4.199</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>			

<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>-14.242</b>	<b>-23.705</b>	<b>-8.833</b>
-------------------------------------	----------------	----------------	---------------

#### D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
- Interessi Attivi c.c. banca Italia	0	0	0
<b>Arrotondamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROV. E ONERI FIN.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31/12/2019	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	97	82	-15
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	0	0	0
<b>Arrotondamenti</b>	0	1	0
<b>DIFFERENZA PROV. / ONERI</b>	<b>97</b>	<b>83</b>	<b>-14</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-14.145</b>	<b>-22.992</b>	<b>-8.847</b>
<b>IMPOSTE (IRAP)</b>	<b>4.215</b>	<b>6.049</b>	<b>1.834</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-18.360</b>	<b>-29.041</b>	<b>-10.681</b>

ISTITUZIONE COMUNALE  
 SCUOLA CIVICA DI MUSICA  
 CRISTIANO  
 Il Direttore  
 M.P. Antonino Puglia



## 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 2019	Cassa 2019
<b>ENTRATE</b>			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	49.221,00	82.313,94
Extratributarie	(+)	40.076,03	40.142,03
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	35.883,59	35.880,60
	<b>SOMMA</b>	<b>125.180,62</b>	<b>158.336,57</b>
Avanzo Applicato	(+)	26.152,46	
	<b>PARZIALE</b>	<b>151.333,08</b>	<b>158.336,57</b>
Fondo cassa iniziale		-	33.889,13
	<b>TOTALE</b>		
<b>USCITE</b>			
Correnti	(+)	113.014,37	103.634,03
In conto capitale	(+)	2.435,12	18.972,22
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	35.883,59	33.420,26
	<b>SOMMA</b>	<b>151.333,08</b>	<b>156.026,51</b>
Disavanzo di amministrazione	(+)		
	<b>TOTALE</b>	<b>151.333,08</b>	<b>156.026,51</b>
<b>RISULTATO</b>			
Totale Entrate	(+)	<b>151.333,08</b>	<b>192.225,70</b>
Totale Uscite	(-)	<b>151.333,08</b>	<b>156.026,51</b>
Fondo cassa finale			36.199,19

Oristano, 30/05/2020

F.to Il Direttore  
Prof. Antonio Puglia

ISTITUZIONE COMUNALE  
SCUOLA CIVICA DI MUSICA  
ORISTANO  
Il Direttore  
M. Antonio Puglia

