

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

NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2017

Introduzione alla Nota integrativa

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2017. 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. I - 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 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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Codice Bilancio	B II 01	
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
	Immobilizzazioni materiali	
Consistenza iniziale		8.491
Incrementi		1.070
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		9.561
Ammortamenti precedenti		8.491
Ammortamento dell'anno		1.070
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.

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
Verso Regione tramite Comune di Oristano	38.191	29.902	38.191	29.902
Verso Comune	30.915	30.295	30.915	30.295
Verso Utenti	1.040	34.330	35.370	0
Verso Altri	0	0	0	0
Per somme corrisposte c/terzi	0	23.762	23.762	0
Arrotondamenti	0	1	1	0
TOTALI	70.146	118.290	128.239	60.197

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2017 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. 2016/2017, 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 2017, 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
Denaro e valori in cassa	3.213	27.930	31.025	118
Tesoriere – Banco di Sardegna	10.067	130.821	114.096	26.792
Arrotondamenti	0	0	1	-1
TOTALI	13.280	158.751	145.122	26.909

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.

VOCI DEL NETTO PATRIMONIALE E DEL PASSIVO

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

	Netto Patrimoniale
Codice Bilancio	AI
All’inizio dell’esercizio precedente	68.202
Risultato dell’esercizio precedente	2.380
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell’esercizio precedente	70.582
Risultato dell’esercizio corrente	10.222
Arrotondamenti	0
Alla chiusura dell’esercizio corrente	80.804

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 €. 80.804, con un aumento di €. 10.222 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
Verso Fornitori (cancelleria)	0	146	146	0
Verso Fornitori (varie)	40	144	124	60
Verso Fornitori (ricariche tel.)	0	210	210	0
Verso Fornitori (docenti prof.)	0	791	791	0
Verso Fornitori (consulente)	0	3.953	1.977	1.976
Verso Fornitori (assicurazioni)	0	250	250	0
Verso Fornitori (acq. attrez.)	0	1.070	1.070	0
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	40	6.564	4.568	2.036

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
IRAP (carico Ente)	38	5.545	5.545	38
Split payment (IVA)	285	1.062	285	1.062
IRPEF (Collaboratori)	88	16.306	16.306	88
Arrotondamenti	-1	1	0	0
TOTALI	410	22.914	22.136	1.188

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
INPS (contributi carico Ente)	1.856	11.453	12.796	513
Arrotondamenti	0	0	0	0
TOTALI	1.856	11.453	12.796	513

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
Verso Docenti	1.760	34.493	35.360	893
Verso Segretaria/supporto	1.601	11.153	11.204	1.550
Verso Direttore	7.057	11.190	17.557	690
Verso Presidente CDA	120	90	210	0
Collaborazione Manif. collaterali	0	500	0	500
Altri	0	35	35	0
Arrotondamenti	0	1	0	1
TOTALI	10.538	57.462	64.366	3.634

I debiti nel loro complesso coincidono con il totale dei residui passivi del titolo 1, 2 e 7 della spesa l'Ente

RATEE RISCOSE ATTIVE / PASSIVE

Ratei Attivi

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31/12/2017
Interessi	0	0	0	0
Arrotondamenti				
TOTALI	0	0	0	0

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..

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

PROSPETTO SINTETICO DEL CONTO ECONOMICO

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	38.191	29.902	-8.289
- Comune di Oristano (contr. Ordinario)	9.548	9.345	-203
- Comune di Oristano (Contr. Straord.)	21.367	20.950	-417
TOTALE DA TRASFERIMENTI	69.106	60.197	-8.909
Proventi da Servizi pubblici			
- Utenza	30.030	34.330	4.300
TOTALE DA SERRV. PUBBL.	30.030	34.330	4.300
Proventi Diversi	0	0	0
TOTALE PROVENTI DIVERSI	0	0	0
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	99.136	94.527	-4.609

B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Acquisto Mat. Prime e consumo:			
- Cancelleria	100	146	46
- Spese varie	222	144	-78
Arrotondamenti			0
TOTALE ACQ. MAT. E BENI CONS.	322	290	-32

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Prestazione di Servizi:			
- Ricarica Cellulare	170	210	40
- Saggi e Manifestazioni collaterali	0	4.819	4.819
- Docenti occasionali e CoCoCo	39.630	34.493	-5.137
- Collaboratori direttivo e di coord.	9.771	11.153	1.382
- Direttore	14.000	11.190	-2.810
- Docenti con emissione fattura	3.285	791	-2.494
- Compensi Amministratori	120	90	-30
- Prestazioni Professionali	1.976	3.953	1.977
- Spese pulizia locali	0	0	0
- Assicurazioni R.C.	0	250	250
- Manutenzioni	220	0	-220
- Oneri tenuta conto e Bolli E.C.	0	35	35
Arrotondamenti	0	1	1
TOTALE PRESTAZ. SERVIZI	69.172	66.985	-2.187

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Personale:			
- INPS Ente	15.301	11.453	-3.848
Arrotondamenti			0
TOTALE PERSONALE	15.301	11.453	-3.848
Ammortamenti:			
- Amm.to attrezzature acq. 2015	80	0	-80
Arrotondamenti			0
TOTALE AMMORTAMENTI	80	0	-80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	84.875	78.728	-6.147

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	14.261	15.799	1.538
-------------------------------------	---------------	---------------	--------------

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
- Interessi Attivi c.c. banca Italia	0	0	0
Arrotondamenti	0	0	0
TOTALE PROV. E ONERI FIN.	0	0	0

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31/12/2017	Variazioni
Proventi:			
- Sopravvenienze Attive	0	0	0
Oneri:			
- Insussistenze dell'attivo e oneri straord.	5.358	32	-5.326
Arrotondamenti	0	0	0
DIFFERENZA PROV. / ONERI	5.358	32	-5.326

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.903	15.767	6.864
--------------------------------------	--------------	---------------	--------------

IMPOSTE (IRAP)	6.523	5.545	-978
-----------------------	--------------	--------------	-------------

RISULTATO ECONOMICO	2.380	10.222	7.842
----------------------------	--------------	---------------	--------------

ISTITUZIONE COMUNALE
SCUOLA CIVICA DI MUSICA
ORISTANO
Il Direttore
M^o. Antonio 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, 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 2017	Cassa 2017
ENTRATE			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	60.197,16	69.073,72
Extratributarie	(+)	34.330,01	35.370,01
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	23.761,68	23.761,68
	SOMMA	118.288,85	128.205,41
Avanzo Applicato	(+)		
	PARZIALE	118.288,85	128.205,41
Fondo cassa iniziale		-	13.279,94
	TOTALE	118.288,85	141.485,35
USCITE			
Correnti	(+)	84.271,99	90.522,34
In conto capitale	(+)	1.069,50	1.069,50
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	23.761,68	22.984,22
	SOMMA	109.103,17	114.576,06
Disavanzo di amministrazione	(+)		
	TOTALE	109.103,17	114.576,06
RISULTATO			
Totale Entrate	(+)	118.288,85	141.485,35
Totale Uscite	(-)	109.103,17	114.576,06
Fondo cassa finale			26.909,29

Oristano, 12/03/2018

F.to Il Direttore

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