

# **ISTITUZIONE COMUNALE ISTAR**

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO 2017**



## **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 31/12/2017.

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.

### 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	15.000	50.000	55.000	10.000
Verso Comune di Oristano	8.000	3.000	8.000	3.000
Verso Ministero	6.000	5.000	0	11.000
<b>TOTALE C) II 2 a)</b>	<b>29.000</b>	<b>58.000</b>	<b>63.000</b>	<b>24.000</b>
Verso Erario per IVA	0	100	0	100
<b>TOTALE C) II 4 a)</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Entrate per conto di terzi	125	26.998	26.998	125
Verso Regione per IRAP	715	0	0	715
<b>TOTALE C) II 4 b)</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>840</b>
Entrate da recupero somme	0	128	0	128
<b>TOTALE C) II 4 c)</b>	<b>0</b>	<b>128</b>	<b>0</b>	<b>128</b>
Arrotondamenti	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>29.840</b>	<b>58.228</b>	<b>63.000</b>	<b>25.068</b>

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2017 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 2017 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 2017 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 2015 e 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 2018.
- ✓ Il credito “Verso Regione per IRAP” è riferito al credito derivante dal modello 770/2014 per versamenti effettuati in eccesso nell’anno 2013 a causa della variazione in diminuzione dell’aliquota IRAP deliberata dalla R.A.S. per l’anno di riferimento;

#### C) II 4 c) - Altri

- ✓ Il credito “Entrate da recupero somme” è riferito al recupero di somme erroneamente accreditate su conto corrente non corrispondente al beneficiario effettivo. Alla data di chiusura del consuntivo sono state espletate le formalità necessarie per il recupero.

#### Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2017
Denaro e valori in cassa	18	0	0	18
Tesoriere – Banco di Sardegna	64.394	0	64.394	0
Tesoriere - Unicredit Banca	0	154.394	124.182	<b>30.212</b>
Arrotondamenti	2	0	2	<b>0</b>
<b>TOTALI</b>	<b>64.414</b>	<b>154.394</b>	<b>188.578</b>	<b>30.230</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

	<b>Fondo di dotazione</b>
Codice Bilancio	AI
All'inizio dell'esercizio precedente	7.328
Risultato dell'esercizio precedente	6.236
Arrotondamenti	-1
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>13.563</b>

	<b>Risultato d'esercizio</b>
Codice Bilancio	AIII
All'inizio dell'esercizio precedente	354
Variazioni a incremento fondo dotazione	-354
Risultato dell'esercizio precedente	6.236
Variazioni a incremento fondo dotazione	-6.236
<b>Risultato dell'esercizio corrente</b>	<b>514</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 €. 14.077 con un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di €. 514, che trova corrispondenza nel risultato d'esercizio evidenziato nel conto economico.

## DEBITI

### Debiti - D) 2 Verso fornitori

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2017
Verso Collaboratori occasionali	1.000	1.375	2.375	0
Verso Coll. Direttivo	44.001	22.000	44.001	22.000
Verso Amministratori	180	90	180	90
Verso Professionisti	2.325	3.953	6.278	0

Per convegni, conferenze, seminari e mostre (occasionali)	1.538	4.215	5.128	625
Per convegni, conferenze, seminari e mostre (occasionali diritti d'autore)	3.206	375	3.581	0
Per convegni, conferenze, seminari e mostre (Servizi con fattura - Convegno ISTAR)	10.388	3.632	13.604	416
Per convegni, conferenze, seminari e mostre (Servizi con fattura - Concorso Scuole)	397	1.190	397	1.190
Per Catalogazione e inventario bibliografico ISTAR	0	0	0	0
Per Digitalizzazione documentale archivio Comunale	4.000	3.660	7.660	0
Per censimento documentale archivio Comunale	6.000	0	6.000	0
Per grafica, pre stampa, correzione bozze e stampa libro "Atti del Convegno Nazionale" di Franco Oppo	3.800	0	3.800	0
Partecipazione stampa libro a cura della Pontificia Facoltà Teologica della Sardegna (PFTS Cagliari)	0	1.700	0	1.700
Ristampa "Restauro dei Sigilli" dell'Archivio Storico di Oristano	0	1.196	0	1.196
Aggiornamento contenuti WEB	0	1.625	875	750
Verso Altri	309	104	291	122
Tesoriere Unicredit Banca	0	13	13	0
Unicredit Banca	0	62	62	0
Arrotondamenti	-1	2	0	1
<b>TOTALI voce D) 2</b>	<b>77.143</b>	<b>45.192</b>	<b>94.245</b>	<b>28.090</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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2017
Verso R.A.S. (IRAP)	-1	5.304	4.065	1.238
Vs. Erario per IVA (Split P.)	0	4.139	3.782	357
Vs. Erario per IRPEF	0	19.425	14.062	5.363
<b>TOTALI voce D) 5 a</b>	<b>-1</b>	<b>28.868</b>	<b>21.909</b>	<b>6.958</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



Verso INPS (Carico Ente)	3.549	7.054	5.309	5.294
Vs. Enti Previdenziali (trattenute)	2	3.534	2.656	880
<b>TOTALI voce D) 5 b</b>	<b>3.551</b>	<b>10.588</b>	<b>7.965</b>	<b>6.174</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 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 31.12.2016	Valori al 31.12.2017	Variazioni
Proventi da trasferimenti:			
- R.A.S.	50.000	50.000	0
- Comune di Oristano	8.000	3.000	-5.000
- Ministero Beni Culturali	0	5.000	5.000
<b>TOTALE</b>	<b>58.000</b>	<b>58.000</b>	<b>0</b>
Proventi Diversi	0	128	128
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>58.000</b>	<b>58.128</b>	<b>128</b>

## B) COSTI DELLA GESTIONE

Descrizione	Valori al 31.12.2016	Valori al 31.12.2017	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	1.000	1.375	375
- Collaboratori direttivo	22.000	22.000	0
- Compensi Amministratori	180	90	-90
- Prestazioni Professionali	2.325	3.953	1.628
- Spese per convegni, conf. Sem. ecc.	15.112	8.222	-6.890
- Spese concorso scuola	0	1.190	1.190
- Catalogazione e Inventario Bibl.ISTAR	0	0	0
- Digitalizzazione Archivio Comunale	4.000	3.660	-340
- Censimento doc.le Archivio Comunale	0	0	0
- Grafica, pre stampa, stampa libro "Atti Convegno Nazionale" di Franco Oppo	0	0	0
- Partecipazione stampa libro PFTS Cagliari	0	1.700	1.700
- Tipografia stampa "Restauro dei Sigilli"	0	1.196	1.196
- Aggiornamento contenuto sito WEB	0	1.625	1.625
- Competenze Unicredit Tesoreria	0	13	13
- Bolli Estratto conto Unicredit	0	62	62
- Altri	153	0	-153
- Arrotondamenti	-1	0	1
<b>TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>44.769</b>	<b>45.086</b>	<b>317</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	5.410	7.054	1.644
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>5.410</b>	<b>7.054</b>	<b>1.644</b>
Oneri Diversi:			
- Diritti e bolli CCIAA	97	97	0
- Rinnovo PEC	0	7	7
- Arrotondamenti	0	0	0
<b>TOTALE ONERI DIVERSI</b>	<b>97</b>	<b>104</b>	<b>7</b>

<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>50.276</b>	<b>52.244</b>	<b>1.968</b>
------------------------------------	---------------	---------------	--------------

<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>7.724</b>	<b>5.884</b>	<b>-1.840</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	0	60	60
Oneri:			
- Sopravv. Passive e Insuss. dell'attivo	0	128	128
Arrotondamenti			
<b>DIFFERENZA PROVENTI /ONERI</b>	<b>0</b>	<b>-68</b>	<b>-68</b>

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>7.724</b>	<b>5.816</b>	<b>-1.908</b>
--------------------------------------	--------------	--------------	---------------

<b>IMPOSTE (IRAP)</b>	<b>1.488</b>	<b>5.302</b>	<b>3.814</b>
-----------------------	--------------	--------------	--------------

<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>6.236</b>	<b>514</b>	<b>-5.722</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 2017	Cassa 2017
<b>ENTRATE</b>			
Tributi	(+)		
Trasferimenti Correnti	(+)	58.000,00	63.000,00
Extratributarie	(+)	127,51	
Entrate in conto capitale	(+)		
Accensione di prestiti	(+)		
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	27.098,43	26.998,43
	<b>SOMMA</b>	<b>85.225,94</b>	<b>89.998,43</b>
Avanzo Applicato	(+)		
	<b>PARZIALE</b>	<b>85.225,94</b>	<b>89.998,43</b>
Fondo cassa iniziale		-	64.414,29
	<b>TOTALE</b>	<b>85.225,94</b>	<b>154.412,72</b>
<b>USCITE</b>			
Correnti	(+)	57.547,05	103.683,92
In conto capitale	(+)		
Incremento attività finanziarie	(+)		
Rimborso Prestiti	(+)		
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)		
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	27.098,43	20.498,32
	<b>SOMMA</b>	<b>84.645,48</b>	<b>124.182,24</b>
Disavanzo di amministrazione	(+)		
	<b>TOTALE</b>	<b>84.645,48</b>	<b>124.182,24</b>
<b>RISULTATO</b>			
Totale Entrate	(+)	<b>85.225,94</b>	<b>154.412,72</b>
Totale Uscite	(-)	<b>84.645,48</b>	<b>124.182,24</b>
Fondo cassa finale			30.230,48

Oristano, 14/03/2018

Il Direttore  
Prof. Gramazio Mele

