

ISTITUTO MUSICALE SAMMARINESE

Via Napoleone Bonaparte, 4
San Marino (Rep. San Marino)
Codice Operatore Economico SM 02866

Relazione al Bilancio al 31 dicembre 2016**PREMESSA****Oggetto e scopo**

La presente relazione intende essere parte integrante del Bilancio e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Gentili membri del Consiglio di Amministrazione e gentili sindaci, attraverso la presente nota integrativa, mi accingo ad illustrarVi in maniera più dettagliata e corretta gli elementi portanti che hanno consentito di redigere il bilancio d'esercizio dell'anno 2015. Posso anticipare sin d'ora che per l'anno appena terminato purtroppo i dati di bilancio evidenzieranno un risultato negativo, frutto delle maggiori spese "straordinarie" che abbiamo sostenuto in particolare per l'organizzazione degli eventi legati alla celebrazione del 40° anniversario di fondazione del ns. Istituto. A parte la straordinarietà delle celebrazioni legate all'evento si è comunque continuato ad agire in regime di continuità con le linee già tracciate dal presente Consiglio di Amministrazione nel precedente anno (austerità economica a tutto raggio sia per scelta da parte del Governo che per scelte interne all'Istituto), oggi, sono in grado di sottoporVi dei dati contabili che dimostrano la sostanziale solidità del nostro Istituto sia in termini di bilancio che di organizzazione e didattica. Sono cresciuti, nonostante la politica di contenimento delle spese, i costi per il personale ma di pari passo si registra anche un buon aumento nei proventi da tasse di iscrizioni e materiale didattico. Prosegue la buona collaborazione tra i corpi docente, non docente e il C.d.A., dimostrazione questa che nonostante le difficoltà economiche che attanagliano le casse pubbliche la linea già tracciata di spinta collaborazione tra i vari reparti della struttura permettono il raggiungimento di elevati obiettivi sia in termini didattici che contabili-organizzativi. I numeri generali relativi alle iscrizioni confermano quanto detto e gli elogi ed encomi da parte dei nostri utenti e dalle loro famiglie circa il livello di soddisfazione raggiunta non possono che essere un ulteriore stimolo al continuo miglioramento teso ad offrire un servizio di eccellenza.

Rimangono purtroppo ancora numerosi punti non definiti.

In primis da parte della Segreteria di Stato alla Cultura alla quale afferiamo, nonostante le richieste di incontro e i vari confronti avvenuti ancora non si registrano importanti passi in avanti nella trattativa col Governo italiano, e in particolare col Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca scientifica per il riconoscimento dei nostri titoli di studio sia di livello pre-accademico che di livello accademico. L'incontro con il Rettore dell'Università degli Studi di San Marino ha confermato purtroppo che per poter raggiungere l'obiettivo minimo per il ns. Istituto di poter fornire dei diplomi validi anche in Italia la strada più breve è quella di offrire titoli congiunti con Istituti/Conservatori omologhi italiani. E' iniziato un percorso in tal senso con l'istituto Lettimi di Rimini. Auspichiamo una trattativa che porti in breve tempo all'obiettivo desiderato.

Altro punto è la questione dell'avanzamento lavori del cantiere IMS di Borgo Maggiore che risulta

ancora di fatto fermo, anche su tale punto nonostante i numerosi incontri con le varie Segreterie di Stato (Territorio e Cultura), i dirigenti dell'A.A.S.L.P. e con i tecnici competenti nulla sembra muoversi. È terminato l'iter amministrativo- burocratico che prevede un collegamento seminterrato tra la sede IMS e il teatro Concordia. Ci auguriamo che i problemi tra l'azienda che si è aggiudicata l'appalto e la stazione appaltante statale non inficino ancora per altro tempo la ripresa dei lavori.

Finalmente chiusa invece la questione dei contratti dei docenti del settore Musicagogico ed Arpa che finalmente sono diventati lavoratori subordinati dell'Istituto di fatto parificando diritti e doveri con gli altri colleghi docenti.

Sembrebbe definita anche la questione del personale non docente (dipendenti P.A. e a contratto privatistico) che sono state inserite nel nuovo fabbisogno della PA. Nei mesi finali dello scorso anno scolastico si sono registrate difficoltà a causa del congedo della Responsabile della Segreteria didattica e dell'assenza per svariati mesi di una figura professionale che ne occupasse prontamente il posto vacante. Infine, per quanto concerne il ruolo di socio unico che l'Istituto riveste nei confronti dell'Ente Autonomo Orchestra Sinfonica della Repubblica di San Marino, il C.d.A. di codesto Istituto ha finalmente deliberato per la messa in liquidazione volontaria dell'Ente di fatto re-internalizzando la gestione dell'Orchestra.

Gentili colleghi, volendo terminare questo mio breve intervento, posso finalmente comunicare che il risultato finale dell'esercizio 2015 evidenzia una perdita di gestione, quantificabile in Euro 43.019, che propongo venga ripianata mediante gli avanzi di gestione degli anni precedenti.

Passo ora ad illustrare i numeri ed i principi contabili che hanno portato alla redazione del bilancio allegato.

Valuta contabile e arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il Bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 74 e seguenti della legge 23 febbraio 2006 n.47.

I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società, tenendo conto altresì della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato e privilegiando la sostanza rispetto alla forma giuridica.

Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri

accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico, sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico - tecnica dei cespiti .

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al Conto Economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente, in base a criteri temporali.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale.

Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali

Movimentazioni

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del punto 1.5 dell'articolo 82 della legge 23 febbraio 2006 n.47.

BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
art. 82 n. 1.5				
	BI1	BI2	BI3	BI4
Valore storico				2.974
Rivalutazioni precedenti				
Svalutazioni precedenti				
Ammortamenti precedenti				1.190
VALORE INIZIO ESERCIZIO				1.784
Acquisizioni esercizio				
Rivalutazioni esercizio				
Svalutazioni esercizio				
Cessioni esercizio				
Ammortamento dell'esercizio				595

Valore netto FINALE				1.190
----------------------------	--	--	--	-------

BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (SEGUE)			
art. 82 n. 1.5			
	BI5	BI6	BI7
Valore storico			
Rivalutazioni precedenti			
Svalutazioni precedenti			
Ammortamenti precedenti			
VALORE INIZIO ESERCIZIO			
Acquisizioni esercizio			
Rivalutazioni esercizio			
Svalutazioni esercizio			
Cessioni esercizio			
Ammortamento dell'esercizio			
Valore netto FINALE			

Immobilizzazioni materiali

Movimentazioni

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 1.5 dell'art. 82 della legge 47 del 2006.

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
art. 82 n. 1.5			
	BII1	BII2	BII3
Valore storico			
Rivalutazioni precedenti			
Svalutazioni precedenti			
Ammortamenti precedenti			
VALORE INIZIO ESERCIZIO			
Acquisizioni esercizio			
Rivalutazioni esercizio			
Svalutazioni esercizio			
Spostamenti effettuati (+ o -)			
Cessioni esercizio			
Ammortamento dell'esercizio			
Valore netto FINALE			

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (SEGUE)		
art. 82 n. 1.5		
	BII4	BII5
Valore storico	172.171	
Rivalutazioni precedenti		
Svalutazioni precedenti		
Ammortamenti precedenti	161.495	
VALORE INIZIO ESERCIZIO	10.676	
Acquisizioni esercizio	579	
Rivalutazioni esercizio		
Svalutazioni esercizio		
Spostamenti effettuati (+ o -)		
Cessioni esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	4.540	

Valore netto FINALE	6.715	
----------------------------	-------	--

Crediti

Variazioni di consistenza

CII - CREDITI - ATTIVO CIRCOLANTE			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Verso clienti	0	0	0
Verso società controllate	0	0	0
Verso società collegate	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0
Crediti tributari	325	137	188
Verso altri	133	-1.003	1.136
TOTALE	458	-866	1.324

Ripartizione per scadenza

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti sulla base della relativa scadenza ai sensi del punto 1.9 della legge 47 del 2006.

CII - CREDITI - ATTIVO CIRCOLANTE art. 82 n. 1.9			
Descrizione voce	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Verso clienti	0	0	0
Verso società controllate	0	0	0
Verso società collegate	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0
Crediti tributari	325	0	0
Verso altri	133	0	0
TOTALE	458	0	0

Disponibilità liquide

Variazioni di consistenza

CIV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Depositi bancari e postali	339.533	-22.148	361.681
Denaro e valori in cassa	269	-5.306	5.575
TOTALE	339.802	-27.454	367.256

Criteri di valutazione

I crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale sono stati iscritti in Bilancio in base al valore di presumibile realizzazione. Il denaro e i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Variazioni di consistenza

D - RATEI E RISCONTI			
	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.

TOTALE	29.252	17.400	11.852
---------------	--------	--------	--------

Criteri di valutazione

I ratei e i risconti misurano proventi ed oneri, comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. Relativamente all'accantonamento effettuato nei ratei attivi, pari ad Euro 28.585, questi si riferiscono alle quote d'iscrizione per l'anno scolastico incassate solamente nei primi giorni dell'anno 2017, per Euro 12.285 mentre Euro 16.300 si riferiscono ai contributi che l'Istituto Musicale ha ricevuto per l'organizzazione del Concerto di Natale 2016, ma incassati ad inizio 2017. Per quanto concerne, invece, l'accantonamento effettuato alla voce risconti attivi, pari ad Euro 667, gli importi si riferiscono ai costi sostenuti per le locandine dei corsi serali 2017 e al canone di assistenza dei software informatici, per i quali la competenza è relativa all'anno 2017.

PASSIVITA' E NETTO

Patrimonio netto

Variazioni di consistenza

A - PATRIMONIO NETTO			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Capitale sociale	108.398	0	108.398
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0
Riserva di rivalutazione	0	0	0
Riserve statutarie	99.401	-43.019	142.420
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Altre riserve	20.000	0	20.000
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-18.342	24.677	-43.019
TOTALE	209.457	-18.342	227.799

Per quanto riguarda la voce "Riserve Statutarie" s'intende la somma dei risultati dei rendiconti amministrativi di più anni contabili mentre per quanto riguarda la voce "Altre riserve", queste si riferiscono ad un accantonamento effettuato nel corso dell'ultimo Consiglio di Amministrazione per l'approvazione del Rendiconto Amministrativo 2014, durante il quale si è ritenuto opportuno accantonare, ad altre riserve, ulteriori 10.000 Euro quale Fondo per acquisti futuri di strumenti musicali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Variazioni di consistenza

C - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO				
	Anno in corso	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Anno prec.
TOTALE	75.681	75.681	63.087	63.087

Debiti

Variazioni di consistenza

D - DEBITI			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Obbligazioni	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Acconti	0	0	0
Debiti verso fornitori	9.408	-16.356	25.764
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0
Debiti tributari	13.671	-18.328	31.999
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.779	11.950	37.829
Altri debiti	10.557	5.723	4.834
TOTALE	83.415	-17.011	100.426

Ripartizione per scadenza

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti sulla base della relativa scadenza ai sensi del punto 1.9 della legge 47 del 2006.

SCADENZE DEBITI art. 82 n. 1.9			
Descrizione voce	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Obbligazioni	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Acconti	0	0	0
Debiti verso fornitori	9.408	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0
Debiti tributari	13.671	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.779	0	0
Altri debiti	10.557	0	0
TOTALE	83.415	0	0

Criteri di valutazione

Nella voce **Debiti verso fornitori** sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere.

La voce **Debiti tributari** contiene:

Debiti verso ufficio tributario per ritenute fiscali diverse dal lavoro dipendente:	Euro	2.233
Debiti verso ufficio tributario per ritenute fiscali di lavoro dipendente:	Euro	11.264
Debiti verso ufficio tributario per imposta monofase:	Euro	174
Totale	Euro	13.671

Ulteriori informazioni

DEBITI	
Descrizione	Importo
Debiti verso Istituto Sicurezza Sociale	44.231
Debiti verso Fondiss	3.740
Debiti verso Fondo Servizi Sociali	1.808
Debiti verso C.S.U. per ritenute sindacali	108
Debiti verso altri	10.378
Debiti verso alunni per rimborso quote	70

Ratei e risconti passivi

Variazioni di consistenza

E - RATEI E RISCONTI PASSIVI			
	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
TOTALE	8.864	7.284	1.580

Criteri di valutazione

I ratei e i risconti misurano proventi ed oneri, comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. La maggior parte dei costi accantonati, sono relativi a spese sostenute per l'organizzazione del Concerto di Natale e all'incasso delle quote di iscrizione dei corsi serali che inizieranno nel corso dell'anno 2017.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Variazioni

A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	118.277	-1.061	119.338
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	1.332.134	30.314	1.301.820
- Contributo Statale	1.288.340	0	1.288.340
- Contributi per iniziative e per sponsorizzazioni	43.794	30.314	13.480
TOTALE	1.450.411	29.253	1.421.158

Costi della produzione

Variazioni

B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Per concerti e per l'acquisto di materiale didattico	75.958	-27.265	103.223
Per servizi	53.999	-5.623	59.622
Per godimento di beni di terzi	7.800	0	7.800
Per il personale	1.313.425	38.864	1.274.561
- salari e stipendi	979.716	-14.295	994.011
- oneri sociali	257.763	41.607	216.156
- trattamento di fine rapporto	75.681	11.503	64.178
- altri costi	265	49	216
Ammortamenti e svalutazioni	5.135	-41	5.176
- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	595	0	595
- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.540	-41	4.581
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
- svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	16.354	756	15.598
TOTALE	1.472.671	6.691	1.465.980

I Costi per servizi, risultano essere così suddivisi:

Assicurazioni	Euro	2.073
Spese postali	Euro	312
Spese telefoniche	Euro	1.393
Spese pubblicitarie	Euro	911
Servizi vari	Euro	2.257
Manutenzione strumenti	Euro	1.416
Manutenzione attrezzature	Euro	383
Spese per noleggi	Euro	280
Contratti di assistenza	Euro	1.594
Carburante per automezzo	Euro	113
Utenze	Euro	570
Assistenza software	Euro	495
Compenso Presidente CDA	Euro	3.600
Compensi membri direzione	Euro	14.356
Gettoni CDA	Euro	4.192
Compensi per comm.ni d'esame	Euro	1.188
Compensi per comm.ne graduat.	Euro	551
Compensi mensili membri CDA	Euro	6.715
Comm.ni d'esame Lettimi	Euro	600
Consulenze professionali	Euro	11.000
Totale costi per servizi	Euro	53.999

Gli oneri diversi di gestione, invece, risultano essere i seguenti:

Contributo spese Orch.Sinfonica	Euro	2.000
---------------------------------	------	-------

Materiale per pulizie	Euro	311
Cancelleria e stampati	Euro	3.890
Spese di stampa	Euro	357
Piccole attrezzature	Euro	401
Spese varie	Euro	2.461
Valori bollati	Euro	132
Imposte e tasse	Euro	1.459
Ospitalità	Euro	1.537
Spese borse di studio studenti	Euro	3.800
Materiale per manutenzione	Euro	2
Sanzioni	Euro	4
Totale oneri diversi di gestione	Euro	16.354

Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari

C16 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	1.794	-520	2.314
TOTALE	1.794	-520	2.314

Interessi e altri oneri finanziari

C17 - INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
TOTALE	397	20	377

Gli interessi e gli altri oneri finanziari rilevati nell'esercizio sono così ripartiti:

- Euro 397 per interessi ed oneri relativi a debiti verso banche

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

E20 - PROVENTI STRAORDINARI			
	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
TOTALE	3.048	98	2.950

Oneri straordinari

E21 - ONERI STRAORDINARI			
Descrizione voce	Anno in corso	Variazioni	Anno prec.
TOTALE	527	-2.557	3.084

Gentili membri del consiglio di amministrazione, nella speranza di essere stato il più esaustivo possibile, v'invito ad approvare il bilancio definitivo dell'anno 2016 che chiude, come detto, con un **saldo negativo di 18.342 Euro**.

Borgo Maggiore (R.S.M.), 18 marzo 2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Alice Andreini