

CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GASPAR

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DEL TRIVIO 19, ASCOLI PICENO
Codice Fiscale	80005450442
Numero Rea	AP139640
P.I.	01505400448
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	ENTI PUBBL. NON ECON.
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altre attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	31-12-2018	31-12-2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
Totale immobilizzazioni (B)	2.066	128
C) Attivo circolante	2.066	128
III - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale crediti	37.554	38.881
IV - Disponibilità liquide	37.554	38.881
Totale attivo circolante (C)	78.884	96.152
D) Ratei e risconti	118.438	135.033
Totale attivo	333	332
Passivo	118.837	135.493
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	49.276	41.216
Totale patrimonio netto	2.762	8.060
D) Debiti	52.037	49.276
esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale debiti	66.800	86.217
Totale passivo	66.800	86.217
	118.837	135.493

Conto economico

Conto economico	31-12-2018	31-12-2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		
5) altri ricavi e proventi	251.832	240.504
altri		
Totale altri ricavi e proventi	90.186	1.171
Totale valore della produzione	30.186	1.171
B) Costi della produzione	282.018	241.765
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) per servizi	3.017	2.952
8) per il personale	137.137	118.419
a) salari e stipendi		
b) oneri sociali	78.113	74.377
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.605	20.917
e) altri costi	13.558	-
Totale costi per il personale	13.558	
10) ammortamenti e svalutazioni	120.276	95.294
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	357	586
Totale ammortamenti e svalutazioni	357	586
14) oneri diversi di gestione	357	586
Totale costi della produzione	3.999	2.061
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	264.786	219.312
C) Proventi e oneri finanziari	17.232	22.453
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti	9	
Totale altri proventi finanziari	9	
17) Interessi e altri oneri finanziari	9	
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	692	769
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 + 17-bis)	692	769
Risultato prima delle imposte (A - B + C + D)	(683)	(759)
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.549	21.684
imposte correnti		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.787	13.624
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.787	13.624
	2.762	8.060

BILANCIO U.E. (forma abbreviata)

	Eserc. attuale	Eserc. precedente
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
B) Immobilizzazioni:		
Licenze software		
Fdo amm.to licenze software	399,00	399,00
Attrezzatura varia	399,00	399,00
Attrezz. varia Strumenti e acc.	1.098,50	1.098,50
Attrezz. varia - Inf 516 euro	74.272,42	73.320,22
Attrezzatura varia	2.312,33	2.312,33
Mobili e arredi	508,87	
Macchine d'Ufficio Elettriche	5.512,57	5.512,57
Macchine d'Ufficio Elettronic	2.050,69	2.050,69
Macchine d'Ufficio Telefono	3.543,03	3.543,03
Hardware e macchine ufficio	306,78	306,78
Fdo Amm.to Attrezzatura Varia	834,98	
Fdo Amm.to Attrez V-Strument	1.098,50	1.098,50
Fdo Amm.to Attrez Beni Inf 516	-73.415,44	-73.224,22
Fdo amm.to attrezzatura varia	2.312,33	2.312,33
Fdo amm.to mobili e arredi	-50,88	
Fdo Amm.to Macch. Uff. elettri	5.512,57	5.480,67
Fdo Amm.to Macc. Uff. Elettronic	-2.050,69	-2.050,69
Fdo Amm.to Attrez Telefono	3.543,03	3.543,03
Fdo am.to hardw. e macc.uff.	-306,78	-306,78
II Immobilizzazioni materiali	183,50	
Totale immobilizzazioni	2.068,48	127,90
C) Attivo circolante:	2.086,48	127,90
II Crediti:		
Erario c/crediti imposta		
Erario c/crediti imposta		954,61
Erario c/crediti IRAP		1.042,78
Erario c/crediti IRAP	608,71	608,71
Crediti verso fornitori ees	35,00	
Crediti diversi ees	1.637,92	955,86
Credito Art. 1 DL 66/2014	4,97	
Crediti vs Enti Consorziati	722,72	603,83
Cred.vs/comune ap perdita 12	16.427,80	16.427,80
Cred.vs/comune ap perdita 10	17.737,00	17.737,00
Crediti esigibili entro esercizio successivo	6.380,50	6.380,50
Totale crediti	37.554,42	38.880,89
Conto tesoreria B. Adriatico	37.554,42	38.880,89
Banco Posta - N. 198630	62.807,76	85.840,13
Cassa	15.700,35	10.186,25
IV - Disponibilità liquide	376,44	126,08
Totale attivo circolante	78.884,55	95.162,47
Risconti attivi	116.438,97	135.033,36
I) Ratai e risconti	333,02	331,81
TOTALE ATTIVO	118.838,47	135.493,07
PASSIVO		
Patrimonio netto:		
Utile altri esercizi		
Utile esercizio precedente	63.429,45	63.429,45
Perdite altri esercizi	8.060,21	
Utili (Perdite) portati a nuovo	-22.213,77	-22.213,77
Utile (Perdita) d'esercizio	49.275,89	41.215,68
Totale patrimonio netto	2.782,28	8.060,21
Debiti:	62.038,17	49.275,89
Anticipo Tasse per consi.		
Fornitori	17.500,00	18.450,00
	3.425,15	14.086,59

BILANCIO U. E. (forma abbreviata)

	Eserc. attuale	Eserc. precedente
Fornitori fatture da ricevere		
Fornitori fatture da ricevere	6.731,93	6.655,07
Fornitori fatture da ricevere		6.357,71
Fornitori fatture da ricevere	5.871,93	6.423,86
Erario c/ ritenute tit. acconto	7.858,78	
Erario c/ ritenute tit. acconto	6.628,85	4.682,00
Erario c/IRAP		1.012,80
Erario c/IRAP	882,00	882,00
Erario c/IRAP		2.775,86
Erario c/ ritenute dipend.		2.711,00
Erario c/ Rit. Dipend. Anno 2015	2.181,75	2.737,37
Erario c/ Imposta sost. TFR		1.257,77
Debiti V/INPAI/ees		-1,68
Debiti V/INPDAP anno 2017	132,80	135,74
Debiti FAP + GESCAL anno 2018		4.203,12
Sindacati c/ quote ass.	4.975,33	
Altri debiti ees	48,03	52,75
Avviso bonario anno 2015		2.476,08
Tratt. Dip. per Prestiti	2.120,76	
Avviso Bonario Anno 2012		2.815,03
Rateizzazione Piceno Gas	554,95	2.440,75
Avviso bonario Anno 2014		5.085,95
Debito Settienza Trib. AP		1.349,16
Co.co.co. c/ compensi	6.777,94	
Arrotondamenti a riportare		2.989,16
Debiti esigibili entro esercizio successivo		30,12
Totale debiti	66.800,30	66.217,18
	66.800,30	66.217,18
TOTALE PASSIVO	118.838,47	135.493,07
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione:		
Quota Consortile Comune AP		
Proventi Tasse Scolastiche		
Proventi Tasse Alta Spec	102.500,00	102.500,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	98.456,50	98.693,50
2) Altri ricavi e proventi	49.875,00	39.400,00
Proventi diversi	251.831,50	240.593,50
Sovvenienze att. ordinarie	5.334,43	997,50
Arrotondamenti attivi	24.845,50	156,89
altri	5,83	16,23
Totale altri ricavi e proventi	30.185,76	1.170,62
Totale valore della produzione	30.185,76	1.170,62
	282.017,26	241.764,12
B) Costi della produzione:		
Acquisti attrezzatura minuta		353,63
Acquisti materiale di consumo		1.654,05
Cancelleria	947,37	
Cancelleria	2.069,36	70,40
per materie prime sussidiarie di consumo e merci		873,70
Spese telefoniche	3.016,73	2.951,78
Spese postali	792,92	875,03
Assicurazioni	38,16	72,75
Assicurazioni	1.098,79	1.884,15
Pubblicità e promozioni	993,87	
Spese alberghi e ristoranti	37,27	
Servizio elaborazioni dati	1.013,30	638,70
Spese vigilanza	7.091,45	7.067,22
Spese pulizie	1.427,40	1.903,20
Altri costi per servizi	408,60	
	6.496,18	5.088,72

BILANCIO U. E. (forma abbreviata)

	Eserc. attuale	Eserc. precedente
Compensi a revisori		
Compensi a terzi	1.268,80	1.300,00
Compensi - Prestaz. Occasionali	17.259,23	5.511,09
Compensi - Prestaz. Sogg. IVA	96.218,98	89.072,98
Prestazioni lavoro occasionale	2.993,80	2.095,00
Spese manutenzione beni propri		1.640,00
7) per servizi		1.290,00
a) per il personale:	137.136,55	118.418,84
Retribuzioni		
a) salari e stipendi	78.112,71	74.877,10
Contributi soc. carico azienda	78.112,71	74.377,10
Contributi soc. carico azienda	26.162,31	19.810,23
Contributi ass. infortuni dig.		127,01
Contrib. INPS prestaz. occas.	834,70	979,29
b) oneri sociali	1.608,21	
c),d),e) trattamento fine rapp., quiescenza, altri costi:	28.605,22	20.916,53
Altre spese per il personale	13.557,79	
Sentenza Digiuseppeantonio	3,71	
e) altri costi	13.554,08	
Totale costi per il personale	138.557,79	
10) Ammortamenti e svalutazioni	120.275,72	95.293,63
a),b),c) ammortamento immob.immat.mat.e svalutaz.		
Amm.to beni materiali	357,48	586,02
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	357,48	586,02
Totale ammortamenti e svalutazioni	357,48	586,02
Altre tasse	357,48	586,02
Tasse concessioni governative		206,78
Imposte di bollo	203,70	
Giornali e riviste	99,94	99,91
Dritti camerali	20,80	27,80
Mulle e ammende	110,00	126,00
Ammortamenti passivi	914,69	1.993,29
Perdite su crediti commerciali	6,03	5,66
Sopravv.pass.straordinarie	2.567,11	
Sopravv.pass.str.costi es.prec.	76,43	150,00
14) Oneri diversi di gestione		53,48
Totale costi della produzione	3.997,90	2.061,04
Differenza tra valore e costi produzione (A - B)	254.784,38	219.313,31
C) Proventi e oneri finanziari	17.232,88	22.452,81
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Interessi attivi su depositi		
Scatti finanziari attivi	8,72	
altri	10	
Totale proventi diversi dai precedenti	8,82	
Totale altri proventi finanziari	8,82	
7) Interessi e oneri finanziari	8,82	
Spese e oneri bancari		766,76
Spese e oneri bancari	692,06	34
Interessi pass.c/finanz.		
interessi pass. di mora	36	
altri		1,72
Totale interessi e oneri finanziari	692,42	768,82
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis)	692,42	768,82
Risultato prima delle imposte (A - B + C + D)	-683,60	-768,82
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e ant.	16.549,28	21.683,99

BILANCIO U. E. (forma abbreviata)

	Eserc. attuale	Eserc. precedente
irap		
imposte correnti	13.787,00	13.623,78
Totale imposta sul reddito d'esercizio	13.787,00	13.623,78
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.762,28	8.060,21

CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GASPARE SPONTINI
VIA DEL TRIVIO, 18
63100 ASCOLI PICENO (AP)
Codice Fiscale 80005450442
Partita Iva 01505400448
Rea 139640
Registro Imprese di Ascoli Piceno 80005450442

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA EX ART. 2435 C.C.
BILANCIO 31/12/2018

* * *

PREMESSA

Il presente bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitale ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall' International Accounting Standard Board (IASB). I principi contabili adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato di esercizio.

L'oggetto sociale della società è corrispondere in modo effettivo, efficace e durevole, nonché sempre più soddisfacente alla crescente domanda ed alle aspettative di istruzione musicale da parte della popolazione di Ascoli Piceno e del suo circondario.

La presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni contenute nell'articolo 2435-bis del Codice Civile; i limiti ivi previsti, infatti, risultano rispettati.

Le Informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'articolo 2428 del Codice Civile, relativamente ai "dati sulle azioni proprie e sulle partecipazioni in società controllanti" sono di seguito fornite:

- alla data di chiusura dell'esercizio il Consorzio non deteneva, né in proprio, né per interposta persona, azioni proprie o partecipazioni in società controllanti e tantomeno sono state poste in essere nell'esercizio operazioni aventi per oggetto la compravendita delle stesse.

Occorre rilevare che, in data 7/10/2014, i soci hanno deliberato la messa in liquidazione del Consorzio, che ha comportato la contestuale decadenza degli organi sociali, nominando Liquidatore il dott. Domenico Vagnoni. Il mandato ricevuto dal Liquidatore prevedeva, al fine di una corretta liquidazione, il mantenimento del valore dell'azienda e per tale ragione, si è proceduto a dare regolare avvio all'anno scolastico 2015/2016 - 2016/2017 - 2017/2018 - 2018/2019; pertanto, il presente bilancio viene redatto valutando attività e passività nell'ottica della continuità aziendale e non in ottica di

liquidazione.

Durante l'esercizio l'attività didattica si è svolta regolarmente. Il presente bilancio è presentato con gli importi espressi in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16 comma 8 del D.Lgs n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato dai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del codice civile. In generale:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società, nonostante la messa in liquidazione del consorzio, in quanto la continuità dell'attività consortile consente di valutare il patrimonio aziendale ancora in un'ottica di continuità piuttosto che di cessazione/liquidazione.
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data della chiusura dello stesso, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. sono stati scrupolosamente osservati.

Qui di seguito verranno meglio precisati in dettaglio i criteri utilizzati per le singole voci del bilancio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in base al criterio generale del costo di acquisto e nella determinazione dello stesso sono stati computati gli oneri accessori.

Tali valori non sono stati mai oggetto di rivalutazione, né con quelle previste da leggi speciali, né in base a quanto previsto dall'articolo 2423 c. 4 del Codice Civile. A tali valori sono state detratte le quote di ammortamento, calcolate con sistematicità, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni stessi. In particolare:

- i costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati per un periodo di cinque anni;
- le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre Immobilizzazioni immateriali" e ammortizzate al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto cui afferiscono.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in base al criterio generale del costo di acquisto e nella determinazione dello stesso sono stati computati gli oneri accessori.

Tali valori non sono stati mai oggetto di rivalutazione, né con quelle previste da leggi speciali, né in base a quanto previsto dall'articolo 2423 c. 4 del Codice Civile

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Nell'esercizio in cui il bene viene acquistato l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. I beni di costo unitario sino a euro 516,46, sono spesi integralmente a conto economico qualora la loro utilità sia limitata ad un solo esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il Consorzio non possiede partecipazioni né altre immobilizzazioni finanziarie.

CREDITI

I crediti compresi nella voce sono iscritti al presumibile valore di realizzazione.

In bilancio non risulta stanziato un fondo di svalutazione dei crediti per la perdita su crediti che può essere ragionevolmente prevista.

DEBITI

Sono rilevati al valore normale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

FONDI RISCHI E ONERI

Non sono presenti fondi a copertura di perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data sopravvenienza.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

VARIAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Vengono di seguito illustrate le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce iscritta per un importo complessivo di euro 399 si riferisce alla spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto di software. La voce risulta totalmente ammortizzata e pertanto il suo valore contabile è completamente azzerato.

Nel corso dell'anno non risultano incrementi e decrementi.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce complessivamente iscritta per euro 90.840 risulta composta principalmente da attrezzatura - strumenti e accessori (euro 78.192), macchine d'ufficio elettroniche ed elettriche (euro 6.735) ed mobili ed arredi (euro 5.513). Nel corso dell'anno risultano incrementi di euro 2.296 per attrezzature (euro 1.461) e macchine d'ufficio (euro 835) mentre non risultano decrementi dovuti a cessione di beni.

I relativi fondi di ammortamento risultano pari complessivamente ad euro 88.774 determinando un valore residuo contabile di euro 2.066

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La voce che risulta pari a euro 37.554 si riferisce principalmente ai crediti nei confronti dei soci per la copertura delle perdite pregresse rilevate negli anni precedenti (euro 24.117) e ai crediti per le quote consortili (euro 10.428). Le variazioni della voce rispetto l'esercizio precedente risultano le seguenti

Valore al 31 dicembre 2018	euro	37.554
Valore al 31 dicembre 2017	euro	38.881
Differenza	euro	-1.327

Disponibilità liquide

DEBITI

Sono stati contabilizzati al valore nominale e sono divisi tra i debiti esigibili entro l'esercizio e quelli esigibili oltre l'esercizio.

Esigibili entro l'esercizio

La voce risulta iscritta per l'importo complessivo di euro 66.800 e si riferisce ai debiti verso fornitori (euro 23.888), debiti per acconti ricevuti (euro 17.500), debiti tributari (euro 14.079) debiti Vs Istituti di previdenza e assistenza (euro 4.508), altri debiti (euro 6.825).

Le variazioni della voce rispetto l'esercizio precedente risultano le seguenti

Valore al 31 dicembre 2018	euro	66.800
Valore al 31 dicembre 2017	euro	86.217
Differenza	euro	-19.417

Sono in corso rateazioni di "avvisi bonari" ricevuti dall'Agenzia delle Entrate, e il Liquidatore si propone la regolarizzazione dell'ulteriore debito pregresso, anche facendo ricorso, se possibile, a piani di rateazione.

Esigibili oltre l'esercizio

Non risultano iscritti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Non esistono crediti con scadenza residua superiore a cinque anni. Non esistono debiti con scadenza residua superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali.

ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad incremento dei valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

ELENCO PARTECIPAZIONI

Alla data della chiusura del presente bilancio, il Consorzio non deteneva partecipazioni né direttamente né per tramite di fiduciarie o interposta persona.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO (art. 2427 n.

22 Codice Civile)

Il Consorzio non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

COMPENSI AL LIQUIDATORE

Non è previsto alcun compenso per l'attività svolta dal liquidatore.

CONCLUSIONI

Il liquidatore, assicura che le risultanze del bilancio, composto dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del consorzio nonché il risultato economico dell'esercizio, che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute a norma del codice civile. Conclude la presente nota integrativa proponendo ai soci di rinviare il risultato di esercizio, pari ad euro 2.762,28 all'esercizio successivo per far fronte alle necessità economiche e finanziarie del Consorzio dovute principalmente dalla mancata contribuzione della Provincia di Ascoli Piceno.

Ascoli Piceno, 23 dicembre 2019

Il liquidatore
Dott. Domenico Vagnoni

