

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI VERDIANI

Il Presidente riferisce inoltre che il Collegio dei Revisori dei Conti ha comunicato di non essersi ancora potuto riunire e che si riserva pertanto di esaminare il Conto consuntivo 2002, e di fare pervenire all'Istituto la propria relazione, nel più breve tempo possibile.

Sentito il parere di tutti i Consiglieri, il Presidente propone che l'approvazione del Conto consuntivo 2002 da parte del Consiglio di Amministrazione venga subordinata al parere favorevole del Collegio dei Revisori confermato "in prorogatio" nella seduta odierna.

Il Consiglio approva all'unanimità la proposta ed il Conto consuntivo 2002 nelle seguenti risultanze finali:

| | | | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|
| Avanzo di cassa iniziale (al 31.12.2001) | 66.019,23 | | |
| Residui attivi anni precedenti (accertamento definitivo) | <u>214.514,23</u> | Totale | 280.533,46 |
| Competenza 2002: | | | |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 160.380,17 | | |
| Altre entrate | 209.276,78 | | |
| Entrate in conto capitale | - | | |
| Accensione di prestiti | - | | |
| Partite di giro | <u>64.548,64</u> | Totale | <u>434.205,59</u> |
| | Totale entrate accertate | | 714.739,05 |
| Residui passivi anni precedenti (accertamento definitivo) | | | 69.294,70 |
| Competenza 2002: | | | |
| Spese correnti | 488.870,87 | | |
| Spese in conto capitale | 58.010,86 | | |
| Rimborso di prestiti | - | | |
| Partite di giro | <u>64.548,64</u> | Totale | <u>611.430,37</u> |
| | Totale spese impegnate | | 680.725,07 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2002 | | | <u>34.013,98</u> |

O M I S S I S

La seduta si chiude alle ore 13.30



Per Copia Conforme

IL PRESIDENTE
f.to Andrea Borri

IL DIRETTORE

[Handwritten signature]
17 LUG. 2003

LA SEGRETARIA
f.to Anna Zuccoli

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI VERDIANI
PARMA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2002

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2002 dell'Istituto Nazionale di Studi Verdiani risulta corredato dalla prescritta documentazione e, in particolare dai seguenti atti:

- relazione illustrativa del Presidente al Consiglio di Amministrazione;
- prospetto dimostrativo del movimento avvenuto nei residui esistenti alla chiusura dell'esercizio precedente (allegato 1);
- prospetto dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2002 (all. 2);
- conto economico dell'esercizio 2002 (allegato 3);
- situazione patrimoniale al 31.12.2002 (allegato 4);
- situazione amministrativa al 31.12.2002 (allegato 5).

Dall'esame del conto consuntivo 2002, si osserva quanto segue:

- le poste iniziali della previsione corrispondono a quelle stabilite in sede di approvazione del bilancio preventivo 2002;
- le successive variazioni operate a dette previsioni sono comprovate dalle delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto. Dette delibere sono state trasmesse, per la prescritta approvazione, al competente Ministero per i Beni e le Attività culturali.

Di seguito si riportano le variazioni ai capitoli del bilancio di previsione che sono state introdotte e deliberate nel corso dell'esercizio :



ENTRATE

| CAP. ART. | PREVISIONE INIZIALE | VARIAZIONI | PREVISIONE DEFINITIVA |
|---|---------------------|------------|-----------------------|
| PRELEVAMENTO DALL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2001 | 130.663,60 | 10.401,00 | 141.064,60 |

USCITE

| CAP. | PREVISIONE INIZIALE | VARIAZIONI | PREVISIONE DEFINITIVA |
|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------|
| 13 | 41.574,78 | 2.735,16 | 44.309,94 |
| 24 | 9.812,68 | 7.500,00 | 17.312,68 |
| 32 | 9.296,22 | 2.901,00 | 12.197,22 |
| Fondo di riserva | 2.735,16 | -2.735,16 | = |
| TOTALE | 63.418,84 | 10.401,00 | 73.819,84 |

Dai dati sovraesposti risulta che, tra le previsioni iniziali e quelle finali si è verificato un incremento netto delle entrate per complessivi Euro 10.401,00, quale prelevamento dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2001; lo stesso importo trova, naturalmente, riscontro nel totale delle variazioni apportate nella sezione delle uscite.

GESTIONE DI COMPETENZA

A seguito degli accertamenti ed impegni contabilizzati, il rendiconto presenta un disavanzo finanziario di competenza di Euro 177.224,78. Le entrate complessive accertate, somme riscosse e da riscuotere, sono risultate pari a Euro 434.205,59 e le uscite complessive, somme pagate e da pagare, a Euro 611.430,37.

Il disavanzo finanziario di competenza di Euro 177.224,78 trova la sua copertura nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2001 pari a Euro 211.171,05. Rispetto alla previsione definitiva che indicava un prelevamento dall'avanzo di amministrazione 2001 pari a Euro 141.064,60, si è quindi registrato un maggiore utilizzo di tale avanzo.



Si osserva, inoltre, che è stata prelevata dal capitale investito (Titolo II- capitolo 18 delle entrate) la somma di Euro 164.000,00 risultando, rispetto alla previsione definitiva, un minore prelevamento di Euro 125.215,86 che non si è rilevato necessario considerata la sussistenza dell'avanzo di amministrazione 2001.

In termini di maggiori accertamenti e minori impegni di spesa verificatisi, il disavanzo di competenza può essere così rappresentato:

| | |
|---|-------------------------|
| - minori entrate accertate rispetto alle previsioni | Euro - 263.083,09 |
| - maggiori spese impegnate rispetto alle previsioni | Euro + <u>85.858,31</u> |
| disavanzo di competenza 2002 | Euro - 177.224,78 |

Le risultanze finali derivanti dalla gestione di competenza sono le seguenti:

ENTRATE

| VOCI DI ENTRATA | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI | MINORI/MAGGIORI ACCERTAMENTI |
|--|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| Contributo annuo statale | 103.291,38 | 86.116,76 | -17.174,62 |
| Contributo straordinario | = | 20.000,00 | +20.000,00 |
| Contributo da parte del Consorzio | 49.063,41 | 49.063,41 | = |
| Altri contributi | = | 5.200,00 | +5.200,00 |
| TOTALE TITOLO I entrate correnti | 152.354,79 | 160.380,17 | + 8.025,38 |
| Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi | 6.197,49 | 19.557,69 | +13.360,20 |
| Redditi e proventi patrimoniali | 30.987,41 | 24.458,09 | - 6.529,32 |
| Poste correttive e compensative di spese correnti | | 1.261,00 | +1.261,00 |
| Prelevamento dal capitale investito | 289.215,86 | 164.000,00 | - 125.215,86 |
| TOTALE TITOLO II- Altre entrate | 326.400,76 | 209.276,78 | - 117.123,98 |
| TITOLO V- Partite di giro | 77.468,53 | 64.548,64 | - 12.919,89 |
| TITOLO IV - Prelievo avanzo di amministrazione | 141.064,60 | 0 | -141.064,60 |
| TOTALE ENTRATE | 697.288,68 | 434.205,59 | +263.083,09 |



USCITE

| VOCI DI USCITA | PREVISIONE DEFINITIVE | IMPEGNI | MINORI/MAGGIORI ACCERTAMENTI |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| Spese per gli organi dell'Istituto | 11.801,05 | 7.005,60 | -4.795,45 |
| Spese per il personale | 97.338,70 | 97.030,96 | -307,74 |
| Spese per l'acquisto di beni e servizi | 98.176,40 | 86.673,94 | - 11.502,46 |
| Spese per attività istituzionali | 308.232,85 | 261.465,04 | - 46.767,81 |
| Oneri finanziari | 1.549,37 | 1.108,83 | - 440,54 |
| Imposte e tasse | 20.141,81 | 16.762,62 | - 3.379,19 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 258,23 | 101,75 | - 156,48 |
| Spese non classificabili in altre voci | 19.944,08 | 18.722,13 | - 1.221,95 |
| TITOLO I - Spese correnti | 557.442,49 | 488.870,87 | -68.571,62 |
| TITOLO II- Spese in conto capitale | 62.377,66 | 58.010,86 | - 4.366,80 |
| TITOLO IV - Partite di giro | 77.468,53 | 64.548,64 | - 12.919,89 |
| Fondo di riserva | = | = | = |
| TOTALE USCITE | 697.288,68 | 611.430,37 | - 85.858,31 |

Per la disamina delle singole voci di entrata e di uscita, si fa riferimento alla relazione illustrativa del Presidente dell' Istituto.

Le entrate per le partite di giro del Titolo V - accertate in Euro 64.548,64 - pareggiano con le uscite del Titolo IV - nella parte degli impegni- per uguale importo.

Nel corso del 2002 a fronte di previsioni definitive di entrate per complessive Euro 697.288,68 si sono registrati accertamenti per Euro 434.205,59 con riscossioni per Euro 361.598,90 e somme da riscuotere per Euro 72.606,69.

Per quanto riguarda le spese, a fronte di previsioni finali di competenza di Euro 697.288,68 sono stati assunti impegni di spesa fino alla concorrenza di Euro 611.430,37. I pagamenti disposti ammontano complessivamente a Euro 468.943,28 di cui Euro 488.870,87 per spese correnti, Euro 58.010,86 per oneri di parte capitale e Euro 64.548,64 per partite di giro. Alla data del 31/12/2002 permangono residui da pagare Euro 142.487,09.



L'esame condotto sulla documentazione contabile di spesa e sugli atti amministrativi relativi alla gestione delle risorse a disposizione dell'Istituto, ha consentito di accertare che:

- gli stipendi e gli emolumenti accessori al trattamento principale sono stati corrisposti negli importi previsti dal vigente C.C.N.I ed alle prescritte scadenze;
- i contributi previdenziali ed assistenziali e le ritenute fiscali risultano debitamente calcolate in base alle vigenti aliquote e versate alle prescritte scadenze;
- le spese risultano essere state correttamente imputate, in termini di competenza e residui, ai pertinenti capitoli di bilancio;
- l'ammontare dei mandati di pagamento è stato contenuto, per ogni capitolo ed articolo di bilancio, nei limiti degli stanziamenti determinati in sede di previsione definitiva;
- ai titoli di spesa emessi regolarmente e quietanzati risulta allegata tutta la prescritta documentazione giustificativa delle spese erogate;
- tutte le fatture riportano gli estremi di presa in carico del materiale nel registro di facile consumo e, ove previsto, gli estremi di assunzione nei registri inventariali.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2002

| | | |
|--|-------------|---------------------|
| Fondo cassa all'1/1/2002 | Euro | 66.019,23 |
| Somme riscosse in c/competenza | Euro | 361.598,90 |
| Somme riscosse in c/residui | Euro | 205.715,66 |
| TOTALE (A) | Euro | 633.333,79 |
| Somme erogate in c/competenza | Euro | 468.943,28 |
| Somme erogate in c/residui | Euro | 69.183,61 |
| TOTALE (B) | Euro | (538.126,89) |
| Fondo cassa al 31/12/2002 (A-B) | Euro | 95.206,90 |
| Residui attivi al 31/12/2002 | Euro | 81.405,26 |
| Residui passivi al 31/12/2002 | Euro | (142.598,18) |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | Euro | 34.013,98 |



Il fondo cassa al 31/12/2002 di Euro 95.206,90 concorda con quello risultante dall'estratto conto predisposto dall'Istituto cassiere – Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi degli anni precedenti, pari a Euro 214.527,52 al 31.12.2001 di cui accertati come minori residui attivi Euro 13,29, sono stati riscossi per Euro 205.715,66. Rimangono da riscuotere al 31.12.2002 Euro 8.798,57.

I residui passivi degli anni precedenti, pari a Euro 69.377,93 al 31.12.2001, sono stati rideterminati in Euro 69.294,70 e sono stati quasi tutti pagati nel corso dell'esercizio 2002 per Euro 69.183,61. Rimangono da pagare al 31.12.2002 Euro 111,09.

Il sotto riportato prospetto mostra la situazione generale dei residui alla chiusura dell'esercizio:

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Residui attivi degli anni precedenti | 8.798,57 |
| Residui attivi anno 2002 | 72.606,69 |
| TOTALE | 81.405,26 |
| Residui passivi degli anni precedenti | 111,09 |
| Residui passivi anno 2001 | 142.487,09 |
| TOTALE | 142.598,18 |

Tra i residui attivi dell'anno 2002 vanno segnalati:

- i contributi da parte del Consorzio (Euro 49.063,41);
- vendita delle pubblicazioni edite dall'Istituto per Euro 9.305,99

Tra i residui passivi 2002 vanno segnalati in particolare:

- Contributi previdenziali ed assistenziali per il personale ancora da versare;
- Spese di stampa per l'attività editoriale dell'istituto (Euro 43.825,80);
- Collaborazioni esterne all'attività dell'Istituto (Euro 17.495,54).



SITUAZIONE PATRIMONIALE

Rispetto al precedente esercizio la consistenza patrimoniale netta al 31/12/2002 presenta un disavanzo economico di Euro 199.555,80 che concorda con il conto economico.

E' stata accertata la concordanza dei valori delle immobilizzazioni tecniche (beni mobili e attrezzature, biblioteca, discoteca, archivio) con le risultanze dei registri degli inventari e della biblioteca.

| | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI IN + | VARIAZIONI IN - | CONSISTENZA FINALE |
|--|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| FONDO DI CASSA | 66.019,23 | 29.187,67 | | 95.206,90 |
| RESIDUI ATTIVI CREDITI DIVERSI | 214.527,52 | | 133.122,26 | 81.405,26 |
| CREDITI BANCARI E FINANZIARI | 78.330,44 | 2.464,02 | | 80.794,46 |
| RIMANENZA PUBBLICAZIONI | 248.565,72 | 31.665,30 | | 280.231,02 |
| INVESTIMENTI MOBILIARI- TITOLI DI CREDITO | 748.862,51 | | 164.000,00 | 584.862,51 |
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: BIBLIOTECA, ARCHIVIO DISCOTECA MOBILI -ATTREZZATURE | 689.357,03 | 109.933,74 | | 799.290,77 |
| TOTALE ATTIVITA' (A) | 2.045.662,45 | 173.250,73 | 297.122,26 | 1.921.790,92 |
| RESIDUI PASSIVI | (69.377,93) | (73.220,25) | | (142.598,18) |
| FONDO DI ACCAN- TONAMENTO VARI | (78.330,44) | (2.464,02) | | (80.794,46) |
| TOTALE PASSIVITA' (B) | (147.708,37) | (75.684,27) | | (223.392,64) |
| PATRIMONIO NETTO (A-B) | 1.897.954,08 | 97.566,46 | 297.122,26 | 1.698.398,28 |

La differenza riscontrata nella situazione patrimoniale al 31.12.2002 nelle variazioni verificatisi tra la consistenza iniziale netta e la consistenza finale netta è pari a Euro 199.555,80 (+ 97.566,46 Euro - 297.122,26 Euro) e rappresenta il disavanzo economico al 31.12.2002.



CONTO ECONOMICO AL 31.12.2002

Il conto economico presenta, in concordanza con la situazione patrimoniale, un disavanzo economico di Euro 199.555,80 ed è costituito da due parti: A) Parte prima: "Entrate e spese finanziarie correnti" e B) Parte seconda "Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari".

La parte prima è costituita dal movimento finanziario verificatosi durante l'anno, rappresentato dalle entrate e spese correnti che già sono state illustrate nel dettaglio nella descrizione del conto consuntivo.

La parte seconda è rappresentata da quei valori che non hanno dato luogo a movimenti finanziari e che interessano il movimento di carico e scarico del magazzino per la giacenza delle pubblicazioni edite dall'Istituto, l'incremento del valore della biblioteca e dell'archivio per le pubblicazioni e i documenti ricevuti da parte di terzi nonché il movimento dei crediti e dei debiti rappresentato dalle variazioni dei residui attivi e passivi (sopravvenienze passive ed attive), l'accantonamento della quota del fondo indennità di liquidazione del personale, il prelevamento dal capitale investito.

A fronte del prelevamento del capitale investito pari a Euro 164.000,00 si rileva nella prima parte, come entrata corrente, il correlativo smobilizzo dei fondi di investimento per pari importo.

Nel prospetto viene indicato nel dettaglio il movimento del conto economico.

| PARTE PRIMA | | |
|---|-------------------------|-----------------------|
| ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI | | |
| | ENTRATE CORRENTI | SPESE CORRENTI |
| TIT. I- TRASFERIMENTI CORRENTI | 160.380,17 | |
| TIT. II- ALTRE ENTRATE | 209.276,78 | |
| TITOLO I- SPESE CORRENTI | | 488.870,87 |
| TOTALE PARTE PRIMA (A) | 369.656,95 | 488.870,87 |



| PARTE SECONDA | | |
|---|----------------------------|-----------------------------|
| COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI | | |
| FINANZIARI | | |
| | VALORI CORRENTI | PERDITE CORRENTI |
| Pubblicazioni dell'Istituto in magazzino | 44.883,32 | |
| Omaggi a favore Istituto | 320,00 | |
| Omaggi di documenti ricevuti dalla biblioteca | 4.297,40 | |
| Omaggi di documenti ricevuti dall'archivio | 9.295,50 | |
| Omaggi ricevuti dalla discoteca | 8.790,00 | |
| Omaggi di beni mobili | 32.004,00 | |
| Sopravvenienze attive | 83,23 | |
| Rivalutazione giacenza pubblicazioni dell'istituto | 1.633,22 | |
| Omaggi di pubblicazioni | | 15.171,24 |
| Quota fondo indennità liquidazione personale | | 2.464,02 |
| Sopravvenienze passive | | 13,29 |
| Prelevamento dal capitale investito | | 164.000,00 |
| TOTALE PARTE SECONDA (B) | 101.306,67 | 181.648,55 |
| TOTALE PARTE I e II | 470.963,62 | 670.519,42 |
| DISAVANZO ECONOMICO A-B | 199.555,80 | |
| TOTALE COMPLESSIVO | 670.519,42 | 670.519,42 |



Ciò premesso i sottoscritti Revisori dei conti ritengono di poter

ESPRIMERE PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2002 dell'Istituto Nazionale degli Studi Verdiani.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DR. SSA DANIELA VANNOZZI _____

DR. RODOLFO PANARELLA _____

DR. PIETRO GRAZIANI _____

9 LUGLIO 2003



17 LUG. 2003

Per Copia Conforme

IL DIRETTORE

A handwritten signature in black ink, appearing to be "P. Graziani", written over a horizontal line.

ISTITUTO NAZIONALE DI STUDI VERDIANI

Nota esplicativa al conto economico e alla situazione patrimoniale del conto consuntivo 2002

SITUAZIONE PUBBLICAZIONI EDITE DALL'ISTITUTO AL 31.12.2001

Giacenza pubblicazioni al 31.12.2001 (situaz. patrim. e magazzino) 248.565,72

Consuntivo 2002:

| | | | |
|---|---|------|------------------------|
| Cap. 21 spese attività editoriale | | più | 69.664,63 |
| Omaggi a favore Istituto Quaderno n. 6 (spesa sostenuta dalla Casa di riposo per musicisti "Giuseppe Verdi" di Milano - valore di magazzino | | più | 320,00 |
| Cap. 9 - vendita pubblicazioni | | meno | 18.151,57 |
| Omaggi pubblicazioni (reg. IVA omaggi) | | meno | 15.171,24 |
| | Giacenza contabile al 31.12.2002 | | <u>285.227,54</u> |
| | Giacenza risultante dal registro di magazzino | | <u>280.231,02</u> |
| | Differenza | | <u><u>4.996,52</u></u> |

La differenza di € 4.996,52 deriva da:

| | | | |
|---|------------------|------------|--------------------------|
| 1 - Valori di carico pubblicazioni esercizi precedenti nel registro di magazzino: Carteggio Verdi-Cammarano e volumetto di commento Traviata | | | 42.934,89 |
| 3 - Pubblicazioni in corso di stampa non ancora caricate sul registro di magazzino: Studi verdiani n. 15 e n. 16 | | - | 49.564,63 |
| 4 -Rivalutazione giacenze pubblicazioni per differenza fra: | | | |
| Valore di scarico vendite | 18.151,57 | | |
| Valore di scarico omaggi effettuati | <u>15.171,24</u> | | |
| Totale valore di scarico contabile | 33.322,81 | | |
| Totale valore di scarico magazzino | <u>31.689,59</u> | differenza | 1.633,22 |
| | | | <u><u>- 4.996,52</u></u> |

VALORE DA INSERIRE NEL CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2002 ALLA VOCE

PUBBLICAZIONI IN MAGAZZINO

| | | | |
|--|------------------|--------|-------------------------|
| Acquisti Cap. 21 delle Uscite | 69.664,63 | | |
| meno Vendite Cap. 9 delle Entrate | 18.151,57 | | |
| più carico Pubblicazioni esercizi precedenti | 42.934,89 | | |
| meno Pubblicazioni in corso di stampa | <u>49.564,63</u> | totale | <u><u>44.883,32</u></u> |