

ACCADEMIA DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO

Codice fiscale 94092740482 – Partita iva 05373550481
 PIAZZALE VITTORIO GUI 1 - 50144 FIRENZE FI
 Numero R.E.A
 Registro Imprese di n. 94092740482
 Capitale Sociale € 29.999,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' richiamata	0	0
II) parte da richiamare	0	0
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	3.415	2.258
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.415	2.258
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
3) Attrezzature industriali e commerciali	461	867
4) Altri beni	3.003	4.460
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.464	5.327
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.879	7.585
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	0	0
) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	20.385	46.006

1 TOTALE Clienti:	20.385	46.006
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	43	1.421
5-bis TOTALE Crediti tributari	43	1.421
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	276.306	211.324
5-quater TOTALE verso altri	276.306	211.324
II TOTALE CREDITI VERSO:	296.734	258.751
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	77.279	32.216
3) Danaro e valori in cassa	561	120
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	77.840	32.336
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	374.574	291.087
D) RATEI E RISCONTI	6.712	807
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	388.165	299.479

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	29.999	29.999
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
<i>u) Altre riserve di utili</i>	2	0
VI TOTALE Altre riserve:	2	0
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	23.299	23.052
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	12.378	248
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0

X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	65.678	53.299
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri fondi	36.514	33.320
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	36.514	33.320
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	24.991	19.604
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	123.759	122.038
7 TOTALE Debiti verso fornitori	123.759	122.038
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	10.420	9.807
12 TOTALE Debiti tributari	10.420	9.807
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	14.709	7.607
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	14.709	7.607
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	101.383	37.321
14 TOTALE Altri debiti	101.383	37.321
D TOTALE DEBITI	250.271	176.773
E) RATEI E RISCONTI	10.711	16.483
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	388.165	299.479

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	101.630	118.688
5) Altri ricavi e proventi		
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	427.467	388.605
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	427.467	388.605
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	529.097	507.293

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) materie prime, suss., di cons. e merci	11.432	1.163
7) per servizi	195.609	191.075
8) per godimento di beni di terzi	10.091	11.121
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	129.970	117.681
<i>b) oneri sociali</i>	42.872	38.528
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	8.627	7.644
<i>e) altri costi</i>	105.303	130.127
9 TOTALE per il personale:	286.772	293.980
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	1.239	677
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	2.011	1.863
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	3.250	2.540
14) oneri diversi di gestione	3.296	2.100
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	510.450	501.979
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	18.647	5.314

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d5) da altri</i>	1	1
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	1	1
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	1	1
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>e) debiti verso altri</i>	70	32
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	70	32
17-bis) Utili e perdite su cambi	9 -	2 -
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	78 -	33 -

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE

A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	18.569	5.281
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		

<i>a) imposte correnti</i>	7.500	7.000
<i>b) imposte relative a esercizi precedenti</i>	1.309 -	1.967 -
20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat	6.191	5.033
21) Utile (perdite) dell'esercizio	12.378	248

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.



**BILANCIO D'ESERCIZIO
ACCADEMIA DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO
AL 31 DICEMBRE 2018**

**Piazzale Vittorio Gui 1 – 50144 Firenze FI
Codice Fiscale 94092740482
Fondo associativo euro 29.999,00 i.v.**

RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2018	31/12/2017
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
"Utile (perdita)dell'esercizio"	12378	248
Imposte sul reddito	6.191	5.033
Interessi passivi/(interessi attivi)	78	33
1. Utile (perdita)dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione	18.647	5.314
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto:</i>		
Accantonamento ai fondi	3194	0
Accantonamento TFR	5.390	6.911
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.250	2.540
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>11.834</i>	<i>9.451</i>
2. Flusso finanziario prima della variazioni di CCN	30.481	14.765
<i>Variazioni di capitale circolante netto:</i>		
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	64.450	13.578
Decremento/(incremento) dei crediti vs associati	-38.829	-38.829
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	1.721	8.200
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-5.905	-420
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-5.772	9.598
Altre variazioni del capitale circolante netto	8.173	-138.343
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	<i>23.838</i>	<i>-146.216</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	54.319	-131.451
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/ (pagati)	-78	-33
(Imposte sul reddito pagate)	-6.191	-9.066
Utilizzo dei fondi e versamento TFR	0	-6.106
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>-6.269</i>	<i>-15.205</i>
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	48.050	-146.656
"B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento"		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-148	-1.144
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-2.396	-2.837
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)"	-2.544	-3.981
"C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento"		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Versamenti da parte dei soci	0	169324
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)"	0	169.324
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	45.506	18.687
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	32.336	13.649
Disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio	77.840	32.336
Arrotondamenti	2	0
Variazione delle disponibilità liquide	45.506	18.687

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il presente bilancio di esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa.

Si rimanda alla Relazione del Consiglio Direttivo per ciò che concerne la natura e l'attività dell'associazione ed i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il bilancio alla data del 31/12/2018 si chiude con un utile di euro 12.378,00.

CRITERI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, si è usufruito della deroga per la non applicazione del principio del Costo ammortizzato nonché per il calcolo dell'ammortamento per i cespiti acquistati nel corso dell'anno, ove si è applicata l'aliquota dimezzata anziché effettuare il calcolo per giorni.

La presente nota integrativa è stata redatta in unità di Euro, salvo diversa indicazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile e non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile

In particolare i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano costi e spese aventi utilità pluriennale e sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Il loro ammontare è esposto in bilancio al netto dei relativi ammortamenti, calcolati con riferimento alla residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

La valutazione delle immobilizzazioni materiali è stata effettuata in base al costo di acquisto o al costo di costruzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi per ammodernamenti e per migliorie che prolungano la vita economica dei cespiti sono portati ad incremento del valore degli stessi. Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione vengono addebitate al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenute.

L'ammortamento è calcolato ad aliquote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'inizio dell'ammortamento coincide con il periodo di entrata in funzione del bene.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi dovessero venire meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sussistono.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Non sussistono.

Crediti delle immobilizzazioni finanziarie

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, mediante l'eventuale iscrizione di un apposito fondo di svalutazione a rettifica dei valori nominali.

Azioni proprie

Non sussistono.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni specifiche di solvibilità del debitore nonché le condizioni economiche generali e di settore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide rappresentano l'ammontare alla data di bilancio dei valori numerari in cassa e delle disponibilità nei conti intrattenuti presso gli Istituti di credito.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite e passività di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2016 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, in quanto ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Riconoscimento dei costi e ricavi

I costi e i ricavi sono registrati secondo il principio della competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio sono determinate in base alla normativa vigente.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza del loro recupero.

I debiti per imposte differite ed i crediti per imposte anticipate vengono appostati rispettivamente nei fondi per rischi ed oneri o nell'apposita voce dell'attivo circolante dello stato patrimoniale.

Strumenti finanziari derivati

Non sussistono.

Uso di stime e valutazioni

La redazione del bilancio e delle relative note richiede da parte della Direzione l'effettuazione di stime e di assunzioni che hanno effetto sui valori dello stato patrimoniale e sull'informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data del bilancio. Le stime sono utilizzate principalmente in relazione alle imposte anticipate, agli accantonamenti per rischi su crediti, agli ammortamenti, alle svalutazioni di attività e agli altri accantonamenti e fondi. Le stime e le assunzioni sono riviste annualmente e gli effetti di ogni variazione sono riflessi immediatamente a conto economico. Si precisa, infatti, che, nell'attuale situazione di crisi economica e finanziaria globale, le assunzioni effettuate circa l'andamento futuro sono caratterizzate da un maggior grado di incertezza. Pertanto, non si può escludere il concretizzarsi nei prossimi esercizi di risultati diversi da quanto attualmente stimato che, quindi, potrebbero anche richiedere l'appostazione di rettifiche significative ai valori dell'attivo, ad oggi ovviamente non prevedibili né stimabili.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito riportiamo le variazioni intervenute nel costo storico, negli ammortamenti e nel valore netto delle voci comprese nella categoria in esame.

Immobilizzazioni Immateriali	31.12.2017	Incr.ti	Decr.ti	Amm.ti	31.12.2018
Duritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	2.258	2.396	-	(1.239)	3.415
Costo	3.383	2.396	-	-	5.779
Fondo ammortamento	(1.125)	-	-	(1.239)	(2.364)
Totale	2.258	2.396	-	(1.239)	3.415

Il costo iniziale è relativo alla licenza per il software di amministrazione e contabilità. L'incremento dell'esercizio deriva da implementazione di software gestionale.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio:

Immobilizzazioni Materiali	31.12.2017	Incr.ti	Decrem.ti	Amm.ti	31.12.2018
Attrezzature ind. e comm.	867	-	-	(406)	461
Costo	2.028	-	-	-	2.028
Fondo ammortamento	(1.161)	-	-	(406)	(1.567)
Altri beni	4.460	148	-	(1.605)	3.003
Costo	6.690	148	-	-	6.838
Fondo ammortamento	(2.230)	-	-	(1.605)	(3.835)
Totale	5.327	148	-	(2.011)	3.464

Attrezzature industriali e commerciali

La voce è costituita da attrezzatura varia e minuta.

Altri beni

La voce è composta da mobili e macchine elettroniche da ufficio, fra cui attrezzature per la videoproiezione e per la ripresa fotografica.

Riduzione di valore delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

ATTIVO CIRCOLANTE**Crediti (attivo circolante)**

Nella tabella che segue si presentano i saldi ed i movimenti dei crediti:

Attivo Circolante	Saldi al 31.12.2018			Variazioni dell'esercizio		Saldi al 31.12.2017		
	Valore	Fondi Sval.	Netto	Valore	Fondi Sval.	Valore	Fondi Sval.	Netto
Clients	20.385	-	20.385	25.621	-	46.006	-	46.006
Controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
Collegate	-	-	-	-	-	-	-	-
Controllanti	-	-	-	-	-	-	-	-
Crediti Trib	43	-	43	1.378	-	1.421	-	1.421
Imposte Ant	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	276.306	-	276.306	(64.982)	-	211.324	-	211.324
Totale Crediti	296.734	-	296.734	(37.983)	-	258.751	-	258.751

Crediti vs. clienti

La voce in oggetto è composta come segue:

Crediti vs Clienti	Entro 12m	Oltre 12m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Crediti verso clienti	4.110	-	4.110	(38.829)	42.939
Fatture da emettere	16.275	-	16.275	13.208	3.067
Totale	20.385	-	20.385	(25.621)	46.006

Crediti tributari

Tale voce è composta come segue:

Crediti Tributari	Entro 12m	Oltre 12m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Credito IVA	43	-	43	(1.378)	1.421
Totale	43	-	43	(1.378)	1.421

Crediti vs. altri

Tale voce è composta come segue:

Crediti verso Altri	Entro 12m	Oltre 12m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Crediti verso associati	215.000	-	215.000	3.676	211.324
Crediti verso Regione per prog. Art&Me	54.540	-	54.540	54.540	-
Altri crediti	6.766	-	6.766	6.766	-
TOTALE	276.306	-	276.306	64.982	211.324

La voce "Crediti verso Associati" è relativa al credito verso la Fondazione Teatro del MMF.

Disponibilità liquide

Tale voce è composta come segue:

Disponibilità Liquide	31.12.2018	Variazione	31.12.2017
Depositi bancari e postali	77.279	45.063	32.216
Assegni	-	-	-
Denaro in cassa	561	441	120
Totale	77.840	45.504	32.336

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Non figurano crediti di durata residua superiore a 5 anni.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31 dicembre tale raggruppamento è così composto:

Ratei e Risconti Attivi	Entro 12m	Oltre 12m	31.12.2018	Var.	31.12.2017
Ratei attivi	-	-	-	-	-
Risconti Attivi	6.712	-	6.712	5.905	807
Polizze assicurative	523	-	523	141	382
Server Farm Telecom	37	-	37	(2)	39
Spese telefoniche	-	-	-	(134)	134
Licenze software	446	-	446	314	132
Fidejussioni	2.283	-	2.283	2.283	-
Noleggi	3.423	-	3.423	3.303	120
Totale	6.712	-	6.712	5.905	807

Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna capitalizzazione di oneri finanziari è avvenuta nel corso dell'esercizio.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO**PATRIMONIO NETTO**

La movimentazione degli ultimi tre esercizi delle poste componenti il Patrimonio netto è la seguente:

Descrizione	Capitale Sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili (Perdite) a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	Totale
Saldi al 31.12.2014	29.999	-	-	-	21.699	51.698
Destinazione risultato 2015	-	-	-	21.699	(21.699)	-
arrotondamento unità di euro	-	-	2	-	-	2
Risultato d'esercizio	-	-	-	-	1.353	1.353
Saldi al 31.12.2015	29.999	-	2	21.699	1.353	53.053
Destinazione risultato 2015	-	-	-	1.353	(1.353)	-
arrotondamento unità di euro	-	-	(2)	-	-	(2)
Risultato d'esercizio	-	-	-	-	(169.324)	(169.324)
Saldi al 31.12.2016	29.999	-	-	23.052	(169.324)	(116.273)
Destinazione risultato 2016	-	-	-	(169.324)	169.324	-
Copertura perdita da parte del socio MMF	-	-	-	169.324	-	169.324
arrotondamento unità di euro	-	-	-	-	-	-
Risultato d'esercizio	-	-	-	-	248	248
Saldi al 31.12.2017	29.999	-	-	23.052	248	53.299
Destinazione risultato 2017	-	-	-	248	(248)	-
arrotondamento unità di euro	-	-	2	(1)	-	1
Risultato d'esercizio	-	-	-	-	12.378	12.378
Saldi al 31.12.2017	29.999	-	2	23.299	12.378	65.678

Commentiamo di seguito le principali poste componenti il Patrimonio netto e le relative variazioni.

Capitale sociale/Fondo associativo 29.999

Alla data del 31 dicembre 2018 il fondo associativo risulta versato in parti uguali dai soci fondatori:

- FONDAZIONE MAGGIO MUSICALE FIORENTINO OPERA FIRENZE
- CO.SE.FI. - CONSORZIO SERVIZI FORMATIVI ALLE IMPRESE

Utili portati a nuovo 23.299

La voce è costituita dagli utili degli esercizi 2014, 2015 e 2017.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondi	31.12.2018	Riclassifiche	Utilizzi	31.12.2017
Altri fondi rischi e oneri	36.514	3.194	-	33.320
Fondo rischi contenzioso	21.514	3.194	-	18.320
Fondo rischi cause legali	15.000	-	-	15.000
Totale	36.514	3.194	-	33.320

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La movimentazione del fondo TFR è rilevabile dalla seguente tabella:

Fondo TFR	Euro
Saldo iniziale 01.01.2018	19.604
Accantonamento	8.627
Altri Utilizzi	(3.240)
Totale al 31.12.2018	24.991

DEBITI**Debiti verso fornitori**

Tale voce è composta come segue:

Debiti verso fornitori	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Fornitori	79.518	-	79.518	17.325	62.193
Fornitori c/fatture da ricevere	44.241	-	44.241	(15.604)	59.845
Totale	123.759	-	123.759	1.721	122.038

Debiti tributari

La composizione della voce è la seguente:

Debiti Tributari	entro 12 m	oltre 12 m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Ritenute di acconto	8.234	-	8.234	2.744	5.490
Debito IRAP	1.800	-	1.800	(667)	2.467
Debiti per rateazione imposte	370	-	370	(1.480)	1.850
Imposta sostitutiva TFR	16	-	16	16	-
Totale	10.420	-	10.420	613	9.807

Il “debito per rateazione imposte” è relativo ad un avviso di rettifica del modello 770 presentato per l’anno d’imposta 2014.

Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale

La composizione della voce è la seguente:

Debiti Previdenziali	entro 12 m	Oltre 12 m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Per Oneri sociali INPS	10.638	-	10.638	3.871	6.767
Per Oneri INAIL	4.071	-	4.071	3.231	840
Totale	14.709	-	14.709	7.102	7.607

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	entro 12 m	oltre 12 m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Verso dipendenti per retribuzioni	28.546	-	28.546	9.045	19.501
Verso dipendenti per ratei	9.394	-	9.394	618	8.776
Acconti ricevuti da Reg.Tosc. Progetto Art&Me	58.445	-	58.445	58.445	-
Verso altri	5.002	-	5.002	(4.042)	9.044
Totale	101.387	-	101.387	64.066	37.321

Debiti assistiti da garanzie reali

Nel presente bilancio non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al 31 dicembre tale raggruppamento è così composto:

Ratei e Risconti Passivi	entro 12 m	oltre 12 m	31.12.2018	Variazioni	31.12.2017
Ratei Passivi	-	-	-	(3.300)	3.300
Risconti Passivi	10.711	-	10.711	(2.472)	13.183
Totale	10.711	-	10.711	(5.772)	16.483

La voce "Ratei passivi" è composta principalmente da conguagli assicurativi e rimborsi da terzi a fronte di erogazione di borse di studio, mentre la voce "Risconti passivi" è relativa principalmente a quote di servizi già incassati ma ancora da erogare.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Valore della produzione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	101.630	118.688	(17.058)
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso, semilav., finiti	-	-	-
Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di imm.ni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	427.467	388.605	38.862
Totale	529.097	507.293	21.804

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Tale voce è composta come segue:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Iscrizione coro delle voci bianche	31.161	25.972	5.189
Iscrizione maestri e cantanti	30.634	30.153	481
Ricavi progetto Russia	18.116	24.715	(6.599)
Ricavi per formazione finanziata	21.019	38.829	(17.810)
Altro	700	1.060	(360)
Sopravvenienze passive	-	(2.041)	2.041
Totale	101.630	118.688	(17.058)

Altri ricavi e proventi

Tale voce è composta come segue:

Altri ricavi e proventi	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Contributi da soci	360.000	382.000	(22.000)
Contributi progetto Tosc. Art&Me	54.540	-	54.540
Contributi da terzi	6.000	4.707	1.293
Sopravvenienze attive	5.821	1.018	4.803
Altri	1.106	1.080	26
Sopravvenienze passive	-	(200)	200
Totale	427.467	388.605	38.862

Costi della produzione

Costi della produzione	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Acquisti materie prime	11.432	1.163	10.269
Servizi	195.609	191.075	4.534
Godimento beni di terzi	10.091	11.121	(1.030)
Personale	286.772	293.980	(7.208)
Ammortamenti e svalutazioni	3.250	2.540	710
Variazione delle rimanenze di mat.prime.	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	3.296	2.100	1.196
Totale	510.450	501.979	8.471

Di seguito i commenti alle principali voci di costo

Costi per materie prime, suss. di consumo	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Cancelleria	602	1.163	(561)
Cancelleria e stampati progetto Art&Me	951	-	951
Materiali di consumo progetto Art&Me	9.879	-	9.879
Totale	11.432	1.163	10.269

Costi per servizi	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Costi per docenze	102.103	114.966	(12.863)
Assicurazioni	3.265	3.825	(560)
Costi certificazione qualità	5.278	5.394	(116)
Consulenze amministrative e paghe	10.915	9.147	1.768
Consulenze diverse	8.406	21.905	(13.499)
Compensi Co.Co.Co.	15.036	-	15.036
Costi per pasti e soggiorni	6.205	5.182	1.023
Costi per trasferte	1.129	13.432	(12.303)
Costi telefonici	1.874	1.832	42
Prestazioni occasionali	1.000	1.832	(832)
Costi per traduzioni	311	928	(617)
Costi pubblicitari	5.313	6.123	(810)
Oneri bancari	2.458	2.308	150
Costi licenze software	2.048	2.588	(540)
Spese postali e di affrancatura	71	69	2
Costi progetto Art&Me	23.156	-	23.156
Rimborsi spese stagisti	6.000	-	6.000
Sopravvenienze passive	-	521	(521)
Altri costi	1.041	1.972	(931)
Sopravvenienze attive	-	(949)	949
Totale	195.609	191.075	3.585

Costi per godimento beni di terzi	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Affitti passivi	2.124	3.000	(876)
Affitti passivi progetto Art&Me	5.281	-	5.281
Noleggio strumenti	1.440	1.440	-
Noleggi progetto Art&Me	1.246	-	1.246
Noleggi vari	-	6.681	(6.681)
Totale	10.091	11.121	-

Costi del personale	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Salari e stipendi	129.970	117.681	12.289
Oneri sociali	42.872	38.528	4.344
Trattamento fine rapporto	8.627	7.644	
Borse di Studio	105.303	129.897	(24.594)
Altri costi	-	230	(7.961)
Totale	286.772	293.980	(15.922)

Ammortamenti e Svalutazioni	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Amm.to immob. immateriali	1.239	677	562
Amm.to immob. materiali	2.011	1.863	148
Altre svalutazioni di immob.	-	-	-
Sval.ne dei crediti del circolante e disp. liq.	-	-	-
Totale	3.250	2.540	710

Ammortamenti

Tale voce è formata dall'ammortamento operato nella misura ritenuta rappresentativa della residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni immateriali e della vita utile stimata delle immobilizzazioni materiali.

Oneri diversi di gestione	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Sopravvenienze Passive	688	312	376
Imposte diverse da quelle sul reddito	1.264	1.035	239
Imposte anni precedenti	-	2.959	-
Divise coro	1.000	1.000	-
Altre spese	344	192	152
Sopravvenienze Attive	-	(3.398)	3.398
Totale	3.296	2.100	767

Proventi e oneri finanziari	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Altri proventi finanziari	1	1	-
Interessi attivi su c/c bancari	1	1	-
Interessi ed altri oneri fin.ri	(70)	(32)	(38)
Interessi passivi su c/c bancari	-	-	-
Altro	(70)	(32)	(38)
Utili o perdite su cambi	(9)	(2)	(7)
Totale	(78)	(33)	(45)

Imposte sul reddito

Imposte	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Imposte correnti	7.500	7.000	500
IRAP dell'esercizio	7.500	7.000	500
Imposte relative ad esercizi precedenti	(1.309)	(1.967)	658
Rettifica IRAP esercizio precedente	(1.309)	(1.967)	658
Totale imposte	6.191	5.033	1.158

La disciplina tributaria degli enti privati diversi da società, residenti nel territorio dello Stato italiano, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali viene dettata dagli artt. 143 – 150 del TUIR.

L'articolo 143 stabilisce che il reddito complessivo degli enti non commerciali è formato da varie categorie di reddito: fondiario, di capitale, d'impresa e diversi, senza che assuma alcun rilievo né il luogo di produzione dei redditi, né la destinazione degli stessi. Il secondo periodo del comma 1 dell'articolo 143 stabilisce un principio di carattere generale, in base al quale non sono considerate commerciali e, quindi, non producono proventi tassabili le prestazioni di servizi che non rientrano nell'articolo 2195 del codice civile, purché ricorrano le seguenti condizioni:

- assenza di organizzazione;
- conformità delle prestazioni rese alle finalità istituzionali dell'ente;
- il corrispettivo richiesto non eccede i costi diretti, con esclusione quindi delle spese generali in quanto costi indiretti.

Tale esclusione riguarda anche i servizi prestati ai non associati.

Sulla base delle previsioni di legge l'ente determina in modo separato il risultato della gestione istituzionale e di quella commerciale, sottoponendo a tassazione IRES soltanto il secondo, e sommando le altre eventuali categorie di reddito previste dalla norma, che però nel caso specifico non sussistono.

Ai fini IRAP la base imponibile viene determinata separatamente per le due attività. Per l'attività istituzionale la base imponibile è pari all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi per collaborazioni e dei compensi per prestazioni occasionali. Per l'attività commerciale la base imponibile è determinata secondo le regole previste per le imprese industriali, con alcune particolarità relative alla detrazione dei costi riferibili ad entrambe le attività.

Nell'esercizio oggetto del presente bilancio l'ente ha avuto una base imponibile IRES negativa, ed una base imponibile IRAP che con l'applicazione dell'aliquota del 3,9% ha determinato l'imposta rilevata nel bilancio.

AZIONI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

Non figurano strumenti finanziari emessi dalla Società.

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE E RELATIVI FINANZIAMENTI

Non figurano.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'organo amministrativo propone il riporto a nuovo dell'utile dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Firenze, 29 marzo 2019

Accademia del Maggio Musicale Fiorentino
L'organo Amministrativo

