

## Relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017

L'Associazione Reggio Parma Festival, come si evince anche dallo statuto, è un ente privato a partecipazione pubblica senza finalità di lucro, non svolgente attività commerciale, che ha lo scopo di promuovere e realizzare anche indirettamente, attraverso l'uso e il coordinamento delle strutture esistenti in capo agli associati, tutte le attività aventi rilevante interesse culturale e artistico, che siano atte a valorizzare e a diffondere l'amore per la cultura, per il teatro e per l'arte musicale in genere.

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 presenta un risultato positivo d'esercizio pari a euro 192.

Le somme stanziare dal Ministero dei Beni, delle Attività Culturali e del Turismo per l'anno 2017, le quali ammontano ad euro 1.184.235,00, sono state effettivamente erogate nel corso dell'esercizio 2017 e questo ha permesso di mantenere inalterato l'equilibrio finanziario dell'Associazione, consentendole il prosieguo dell'attività statutaria anche nei prossimi esercizi.

I mezzi finanziari tramite i quali è stata e viene svolta l'attività sono originati, nell'anno 2017 come anche nell'esercizio precedente, sia dal contributo ricevuto dal Ministero dei Beni, delle Attività Culturali e del Turismo, sia dalla quota sociale che annualmente versano gli associati, confermata anche per il 2017 in Euro 2.500,00 per ciascun associato.

Venendo al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, si rileva come lo stesso corrisponda alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trovi costante riferimento nei principi contabili e nei criteri di valutazione rispondenti all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, nonché del risultato economico dell'esercizio.

Pur trattandosi di Associazione e quindi non essendovi nessun obbligo di legge, si è voluto fare riferimento alle norme civilistiche previste per le società di capitali nell'applicazione dei principi di redazione del bilancio, che pertanto è stato eseguito in conformità alle disposizioni previste dall'art. 2423 del C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, così come quelli utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis C.C., si presenta con lo schema previsto per le società di capitali; sono state omesse le voci con importo pari a zero.

Di seguito vengono esplicitati i criteri di valutazione adottati per le poste più significative.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali (macchine elettroniche ufficio) sono state valutate al costo di acquisto.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Si è adottata una politica di ammortamento ad aliquota costante e il coefficiente è stato calcolato tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

Essa si è concretizzata nella determinazione di coefficienti di ammortamento che trovano sostanziale corrispondenza alle aliquote fiscali vigenti per il gruppo e la specie di appartenenza.

I coefficienti di ammortamento sono differenziati in relazione alle caratteristiche dei cespiti e quindi alle categorie di appartenenza. I raggruppamenti dei beni corrispondono a quelli previsti dalla normativa fiscale.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- macchine d'ufficio elettroniche: 20%;

I beni di modico valore unitario, comunque non superiore ad € 516,46, in ragione della loro scarsa rilevanza e durata, che mediamente è inferiore all'esercizio, sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio, imputandone il costo direttamente a conto economico.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### **Crediti**

I crediti sono indicati nel bilancio al valore nominale, ritenuto corrispondente al loro valore di realizzo. Nella valutazione dei crediti non si è applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

### **Debiti**

I debiti sono stati iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. Nella valutazione dei debiti non si è applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa sono stati rispettati in accordo al principio della rilevanza. La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla sua forma.

### **Imposte sul reddito**

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

### **Proventi finanziari**

Sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

### **Trattamento di fine rapporto**

L'Associazione, che conta un dipendente assunto a tempo indeterminato con la forma contrattuale del part-time, ha mantenuto la completa gestione del fondo di trattamento di fine rapporto del



## ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DI CONTO ECONOMICO

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Nei prospetti che seguono vengono illustrati, distintamente per ciascuna voce delle immobilizzazioni, i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio:

#### B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nello stato patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

#### B II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2017	1.675
Saldo al 31/12/2016	2.265
Variazioni	-590

Sono così formate:

-Attrezzatura varia e minuta-

Costo originario	766
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	766
VALORE INIZIO ESERCIZIO	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	
Utilizzo fondo	
Riclassificazioni	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	0

Il valore riportato dagli esercizi precedenti si riferisce a due telefoni cellulari acquistati nel 2004 e ad un Computer Olidata modello T4001 WIN 8PRO 32bit acquistato nel 2013 e interamente ammortizzato nello stesso esercizio, in ragione del modico valore unitario e della scarsa rilevanza e durata.

-Macchine elettromeccaniche d'ufficio-

Costo originario	7.366
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.101
VALORE INIZIO ESERCIZIO	2.265
Acquisizioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	
Utilizzo fondo	
Riclassificazioni	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	590
VALORE NETTO FINE ESERCIZIO	1.675

Gli ammortamenti dell'esercizio si riferiscono alla stampante HP ES 5431DN, ammortizzata per euro 130 e al Computer MACBOOK PRO 15 ammortizzato per euro 460.

**C II- CREDITI**

Saldo al 31/12/2017	3.224
Saldo al 31/12/2016	2.066
Variazioni	1.158

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONI
<b>Crediti tributari</b>	<b>2.066</b>	<b>724</b>	<b>-1.342</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.066	724	-1.342
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>Verso altri</b>	<b>0</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.500	2.500
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>2.066</b>	<b>3.224</b>	<b>1.158</b>

La voce crediti tributari è costituita per euro 602 dalle ritenute sugli interessi attivi del conto corrente intestato all'associazione, per euro 122 dall'acconto IRAP pagato durante l'esercizio. Tutti i crediti sono localizzati in Italia.

La voce crediti verso altri è costituita interamente dal credito maturato nell'esercizio nei confronti dell'associato Comune di Reggio Emilia per la quota sociale 2017.

#### C IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31/12/2017	510.490
Saldo al 31/12/2016	505.288
Variazioni	5.202

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
Depositi bancari e postali	504.921	509.981	5.060
Depositi e valori di cassa	367	509	142
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>505.288</b>	<b>510.490</b>	<b>5.202</b>

Le disponibilità liquide, ammontanti a euro 510.490 risultano essere così ottenute:

- euro 509.981,15 per fondi esistenti sul conto corrente n. 150777 presso Banca Prossima;
- euro 508,71 denaro in cassa.

#### D- RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Non sono stati registrati risconti attivi al 31/12/2017.

#### PASSIVO

#### A – PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2017	88.400
Saldo al 31/12/2016	88.208
Arrotondamenti	0
Variazioni	192

Il patrimonio netto risulta così composto:

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
Fondo di dotazione	76.643	76.643	0
Utili portati a nuovo	9.475	11.564	2.089
Arrotondamenti	1	1	0
Utile (perdita) d'esercizio	2.089	192	-1.897
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>88.208</b>	<b>88.400</b>	<b>192</b>

Il Fondo di dotazione non presenta nessuna variazione rispetto al precedente esercizio.

## **B – FONDI PER RISCHI E ONERI**

Saldo al 31/12/2017	15.324
Saldo al 31/12/2016	0
Variazioni	15.324

### **-Fondo spese future-**

Esistenza all'inizio dell'esercizio	0
Accantonamento dell'esercizio	15.324
Utilizzo dell'esercizio	0
<b>VALORE NETTO FINE ESERCIZIO</b>	<b>15.324</b>

Il fondo è stato creato tenendo conto delle spese di ammontare incerto in riferimento al trasferimento della sede legale al nuovo indirizzo in Parma, Via Duomo n. 1, come deliberato nel corso dell'esercizio, ma poi concretamente formalizzatosi nel mese di gennaio 2018.

## **C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Saldo al 31/12/2017	3.509
Saldo al 31/12/2016	2.765
Variazioni	744

### **-Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato-**

Esistenza all'inizio dell'esercizio	2.765
Accantonamento dell'esercizio	744
Utilizzo dell'esercizio	0
<b>VALORE NETTO FINE ESERCIZIO</b>	<b>3.509</b>

Il fondo trattamento di fine rapporto si riferisce per intero al contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato della Signora Maura Dellanoce, assunta in data 10/12/2012 con contratto part-time.

## **D- DEBITI**

Saldo al 31/12/2017	408.156
Saldo al 31/12/2016	425.112
Variazioni	-16.956

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VARIAZIONE
<b>DEBITI V/BANCHE</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>-17</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	17	0	-17
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>23.923</b>	<b>25.438</b>	<b>1.515</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	23.923	25.438	1.515
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>10.547</b>	<b>13.834</b>	<b>3.287</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	10.547	13.834	3.287
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo			0
<b>DEBITI V/ ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE</b>	<b>558</b>	<b>681</b>	<b>123</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	558	681	123
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo			0
<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>390.067</b>	<b>368.203</b>	<b>-21.864</b>
Importi esigibili entro l'esercizio successivo	390.067	368.203	-21.864
Importi esigibili oltre l'esercizio successivo			0
<b>VALORE FINE ESERCIZIO</b>	<b>425.112</b>	<b>408.156</b>	<b>-16.956</b>

La voce debiti verso fornitori, ammontante a euro 25.438,45 risulta essere così suddivisa:

- euro 25.438,45 per fatture emesse nel 2018 per prestazioni professionali, consulenze amministrative e servizi ricevuti nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017;

Le voce debiti tributari, ammontante a euro 13.833,48 risulta essere così suddivisa:

- euro 12.736,28 per ritenute sul contributo ministeriale versato agli associati nel 2017;
- euro 155,27 per ritenute IRPEF sul lavoro dipendente;
- euro 819,67 per ritenute IRPEF sul lavoro autonomo;
- euro 120,00 per IRAP di competenza 2017;
- euro 2,26 per imposta sostitutiva sul rivalutazione fondo TFR.

Le voce debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale, ammontante a euro 680,83 risulta essere così suddivisa:

- euro 679,00 per debiti verso INPS;
- euro 1,83 per debiti verso INAIL;

Le voce altri debiti, ammontante a euro 368.203,06 risulta essere così suddivisa:

- euro 1.460,00 per debiti verso personale dipendente per retribuzioni maturate a dicembre 2017;
- euro 1.374,39 per debiti verso personale dipendente per ferie e permessi maturati e non ancora goduti;
- euro 288.331,00, al lordo della ritenuta del 4%, per contributo 2017 da erogare all'associato I Teatri;

- euro 48.021,00 per saldo del contributo per progetto speciale 2017 da erogare all'associato Teatro Regio;
- euro 29.016,67, al lordo della ritenuta del 4%, per saldo del contributo per progetto speciale 2017 da erogare all'associato I Teatri.

Tutti i debiti sono localizzati in Italia.

## E- RATEI E RISCONTI PASSIVI

Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2017, così come in quello precedente, non sono stati registrati ratei o risconti passivi.

## CONTO ECONOMICO

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione, per complessivi euro 1.197.140 è così formato:

• contributo 2017	1.184.235
(stanziato dal Ministero dei Beni, delle Attività Culturali e del Turismo a sostegno dell'attività)	
• quote associative	12.500
• altri ricavi	405
<b>totale valore produzione</b>	<b>1.197.140</b>

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Ammontano a euro 1.199.139 e sono così suddivisi:

- <u>materie prime, sussidiarie e di consumo</u>		-787
(cancelleria e materiale consumo)	787	
- <u>servizi</u>		-1.165.801
di cui		
• consulenze lavoro	1.056	
• consulenze amministrative	5.532	
• consulenze tecniche	89	
• manutenzione sito internet	3.904	
• erogazioni agli associati	1.115.380	
• compensi Collegio dei Revisori	23.089	
• comunicazione e marketing	15.596	
• oneri bancari	568	
• altri servizi	587	
- <u>personale</u>		-14.275
di cui		
• salari e stipendi	10.457	
• contributi INPS	3.033	
• contributi INAIL	31	
• TFR	754	

- <u>ammortamenti e svalutazioni</u>		-590
di cui		
• immobilizzazioni materiali	590	
- <u>altri accantonamenti</u>		-15.324
di cui		
• accantonamento spese straordinarie cambio sede legale	15.324	
- <u>oneri diversi di gestione</u>		-2.362
di cui		
• imposte e tasse varie	228	
• altri	2.134	
<b>totale costi di produzione</b>		<b>-1.199.139</b>

#### **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Posta positiva per euro 2.311 così formata:

- <u>Interessi attivi bancari</u>		2.314
- <u>Interessi e altri oneri finanziari</u>		- 3
<b>totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>2.311</b>

#### **IMPOSTE SUL REDDITO D' ESERCIZIO**

Imposte di esercizio pari ad euro 120 così suddivise:

- <u>IRAP</u>		-120
<b>totale imposte di esercizio</b>		<b>-120</b>
<b>RISULTATO D' ESERCIZIO</b>		
<b>Risultato positivo dell'esercizio</b>		<b>192</b>

#### **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **DEBITI E CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI DI PROPRIETA' (art. 2427, n. 6 C.C.)**

L'Associazione non ha debiti o crediti con queste caratteristiche.

#### **AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI REVISORI (art. 2427, n. 16 C.C.)**

Come sopra evidenziato, nel bilancio si hanno i seguenti compensi:

- Collegio dei Revisori	23.089
-------------------------	--------

Anche per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, gli amministratori, per non gravare sui conti dell'Associazione, hanno rinunciato ai gettoni di presenza per le partecipazioni alle sedute del Consiglio di Amministrazione nell'ordine dei 30 euro lordi come previsto dall'art. 6 comma 2 L.

122/2010. Durante l'esercizio chiuso al 31/12/2017 sono stati erogati dei rimborsi per le spese vive sostenute dagli amministratori durante lo svolgimento dei loro incarichi, per complessivi euro 119.

L'Associazione ha altresì accantonato a favore dei componenti il collegio dei Revisori i relativi emolumenti, così come chiarito dalla circolare n. 33 del 28 Dicembre 2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'Associazione non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si segnala inoltre che non si sono verificate problematiche inerenti a cambi valutari, non vi sono operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, non si hanno finanziamenti effettuati dagli associati, non si hanno operazioni di locazione finanziaria e che non vi sono operazioni con parti correlate al di fuori di quelle istituzionali.

L'Associazione non detiene partecipazioni, altri titoli o strumenti finanziari derivati.

\*\*\*

Si propone l'approvazione del bilancio così come presentato nel suo complesso ed in ogni singola appostazione e di riportare all'esercizio successivo il risultato conseguito.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(Sig. Andrea Gambetta)

