

ASSOCIAZIONE NELSON MANDELA FORUM DI FIRENZE
Viale Malta n. 6 – Firenze
Codice fiscale 94104880482 – partita Iva n. 05361850489

=====

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017-2018

Notizie di carattere generale

L'associazione è stata costituita il 2 luglio 2003 ed ha iniziato l'attività il 22 ottobre 2003 .

I periodi d'imposta vanno dal 1° giugno al 31 maggio. Il conto consuntivo dell'esercizio soggetto ad approvazione comprende il periodo d'imposta, quindi, dal 1° **giugno 2017 al 31 maggio 2018** e la presente relazione si riferisce, pertanto, a questo periodo.

Modifica della denominazione

Come già riportato nella relazione al bilancio 2015-2016 , con verbale di assemblea del 13 aprile 2016 , autenticato nelle firme dal notaio dott. Stefano Bigozzi, (repertorio n. 45.118 – fascicolo n. 15.105) l'Associazione ha modificato la propria denominazione da "Associazione Palasport di Firenze" in **ASSOCIAZIONE NELSON MANDELA FORUM** , previa approvazione del Consiglio Comunale di Firenze (delibera n. 2015/C/00068 del 30 novembre 2015) e del Consiglio Metropolitan della Città Metropolitana di Firenze, succeduta alla Provincia di Firenze (delibera n. 96 del 25 novembre 2015).

In data 13 maggio 2016 ne è stata data comunicazione all'Agenzia delle Entrate (protocollo di ricezione n. 16051310214639506).

Si ricorda che il NELSON MANDELA FORUM ha ottenuto, in data 17 dicembre 2013, il riconoscimento della personalità giuridica a seguito di comunicazione in pari data della Prefettura di Firenze , con iscrizione al n. 636 nel registro delle persone giuridiche istituito presso la Prefettura.

Le attività svolte

Le attività svolte dal Nelson Mandela Forum sono molteplici e riguardano l'accoglienza delle manifestazioni sportive, degli spettacoli, dei concorsi, dei convegni , la gestione del cinema estivo ecc.....

Oltre alle predette attività il Mandela Forum percepisce contributi da sostenitori e da Enti Pubblici, affitti attivi , rimborsi spese a vario titolo ecc...

A queste attività si aggiungono, rilevanti, molteplici attività istituzionali sia per il mantenimento del toponimo Nelson Mandela, conosciuto in tutto il mondo, sia per la realizzazione delle mostre permanenti quali quella sulla SHOA , sui diritti umani e su Nelson Mandela.

Il risultato dell'esercizio 2017-2018

Il risultato dell'esercizio presenta un **avanzo di gestione di euro 204.949,59** , al netto dell'accantonamento IRAP di euro 9.030,00) .

Ai fini del calcolo per l'eventuale accantonamento dell'IRES si é tenuto conto sia delle variazioni in aumento ed in diminuzione ai fini fiscali, tra le quali sono compresi i costi ed i ricavi istituzionali .

Il reddito imponibile ai fini IRES é stato interamente compensato con le perdite fiscali degli esercizi precedenti , come riportato nel prosieguo della relazione. Infatti , la Circolare n. 53/E del 6 dicembre 2011 dell'Agenzia delle Entrate , con riferimento all'ambito soggettivo (punto 1.1.) esclude dal riporto delle perdite fiscali compensabili limitatamente all'80% del reddito imponibile gli Enti non commerciali che esercitano attività d'impresa.

Il risultato di esercizio risulta influenzato dai seguenti componenti attivi e passivi :

	esercizio 2016-2017	esercizio 2017-2018	
<i>sopravvenienze attive</i>	58.202,03	3.036,73	
<i>sopravvenienze attive non tassabili</i>	2.126,00	30.858,36	
<i>sopravvenienze passive deducibili</i>	-32.122,32	-21.579,60	
<i>sopravvenienze passive indeducibili</i>	-12.651,40	-2.789,53	
<i>perdita cassa per furto</i>	0,00	-500,00	
<i>perdite su crediti indicate nel c/economico</i>	0,00	0,00	
totale	15.554,31	9.025,96	

CONTRATTI ED ACCORDI

Il contratto di servizio stipulato con il Comune di Firenze

Come già riportato nelle precedenti relazioni, si ricorda che la struttura del Mandela Forum è stata concessa dal Comune di Firenze con delibera di Giunta n°1167 approvata il 30 dicembre 2003. Il relativo contratto di servizio, è stato sottoscritto dalle parti in data 8 marzo 2004. Successivamente è stato modificato con delibera di Giunta n. 2005/G/00514 dell'11 agosto 2005. Con delibera del 5 febbraio 2008 n. 2008/G/00067 è stata apportata un'ulteriore modifica al predetto contratto. Il contratto di servizio, sottoscritto dalle parti in data 12 marzo 2008, ha una durata di 12 anni con decorrenza dalla data di stipula .

Il contributo annuo riconosciuto dal Comune è di euro 130.000,00 ed è destinato al sostegno dell'attività istituzionale e viene regolarmente rilevato in bilancio in applicazione del criterio di competenza civilistica e fiscale. Oltre al contributo predetto il Comune di Firenze riconosce un contributo straordinario relativo a tutte le attività svolte.

L'accordo con la Nelson Mandela Foundation

In data 29 settembre 2004 venne stipulato un accordo con la *Nelson Mandela Foundation*, con sede in Sudafrica, per l'autorizzazione all'uso del nome e dell'immagine del sig. Nelson Mandela al fine di accostare il suo nome al Palasport di Firenze che oggi si chiama, a seguito di modifica statutaria, **Nelson Mandela Forum**. L'accordo ha una durata di 12 anni e la nostra Associazione corrisponde alla *Nelson Mandela Foundation* un contributo annuo di euro 15.000,00, che deve essere considerato un costo istituzionale e, come tale, fiscalmente indeducibile.

Il contratto è stato rinnovato il 18 agosto 2016 per altri 12 anni alle stesse condizioni economiche.

Il contratto di sostenitore del "Progetto Mandela" con UNICOOP FIRENZE stipulato nel 2017

L'associazione Nelson Mandela Forum e Unicoop Firenze hanno sottoscritto un contratto, in sostituzione di quello scaduto il 31 dicembre 2016, nel quale a Unicoop Firenze viene riconosciuto il diritto di abbinare il proprio nome e marchio a quello del Nelson Mandela Forum in qualità di "Sostenitore del Nelson Mandela Forum" .

Il contratto ha durata annuale fino al 31 dicembre 2017 ed alla sua scadenza si intenderà tacitamente rinnovato di anno in anno fino al 31 dicembre 2028.

Il corrispettivo annuale concordato a favore del Nelson Mandela Forum è di euro 45.000,00 oltre a IVA .

Il contratto di sostenitore del "Progetto Mandela" con la FONDAZIONE CR FIRENZE stipulato il 1° marzo 2018

Il contratto in oggetto ha durata dal 1° marzo 2018 al 31 dicembre 2018 senza possibilità di rinnovo tacito.

Il corrispettivo annuale é di euro 50.000,00 oltre a IVA e la sponsorizzazione di competenza dell'esercizio 2017-2018 é di euro 15.000,00 (50.000,00 / 10 mesi x 3 mesi) .

I contratti di "sostenitori progetto Mandela"

Una voce rilevante nel bilancio del Mandela Forum è rappresentata dai proventi derivanti da quelli che vengono chiamati "sostenitori del progetto Mandela" . Si riporta qui di seguito il dettaglio delle cifre ricevute e/o di competenza dell'esercizio 2017-2018.

sostenitori	durata contratto	dal	al	importo contratto	importo 2017/2018	note
Prinz (san benedetto)	triennale	01/06/2014	31/12/2020	€ 11.000,00	€ 11.000,00	rinnovato
Mukki Latte	annuo rinnovato come il precedente	01/01/2016	31/12/2018	€ 15.000,00	€ 15.000,00	
Sammontana	quadriennale	01/01/2012	31/12/2019	€ 20.000,00	€ 20.000,00	
Prinz	quadriennale	01/01/2014	31/12/2021	€ 4.000,00	€ 5.749,99	2018
				€ 6.000,00		2019
				€ 7.000,00		2020/21
Obi	annuo rinnovato come il precedente	01/01/2014	31/12/2018	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
Cloud Italia	contratto annuale	01/10/2014	30/09/2018	€ 6.000,00	€ 6.000,00	
Ceres/Sibe	annuo non rinnovato	01/01/2016	31/12/2017	€ 3.000,00	€ 1.750,00	
Fondazione CR Firenze	contratto annuale	01/03/2018	31/12/2018	€ 50.000,00	€ 15.000,00	
Publiacqua	annuo rinnovato come il precedente	01/01/2015	31/12/2018	€ 10.000,00	€ 10.000,00	
Coop Schermi cinema	annuo rinnovato come il precedente	01/01/2015	31/12/2018	€ 15.000,00	€ 15.000,00	
Coop Schermi Interni	annuo rinnovato come il precedente	01/01/2015	31/12/2018	€ 15.000,00	€ 15.000,00	
Coop esposizione logo	annuo rinnovato tacitamente	01/01/2017	31/12/2018	€ 45.000,00	€ 45.000,00	
Aboca	contratto annuale	01/01/2015	31/12/2018	€ 30.000,00	€ 30.000,00	nel 2016 diviso 2
Zicaffè	contratto di 3 anni	01/01/2015	30/06/2021	€ 2.400,00	€ 1.400,00	<u>rinnovo luglio</u>
Consorzio Il Caffè/ Vending	contratto annuale	01/01/2017	31/12/2017	€ 500,00	€ 1.166,67	
		01/01/2018	31/12/2018	€ 2.100,00		
San Carlo	triennale	01/01/2014	31/12/2016	€ 4.500,00	€ 4.000,00	
		01/01/2017	31/12/2019	€ 4.000,00		
totale					€ 206.066,66	

Si rileva una lieve differenza di 5 centesimi in più rispetto alla voce iscritta in bilancio (euro 206.066,61) . Trattasi di arrotondamenti .

Si mette in evidenza che i contributi ricevuti dai sostenitori del Progetto Mandela hanno registrato un **incremento** di circa euro 38.000 rispetto all'esercizio precedente. In sintesi :

sponsor (sostenitori per progetto Mandela)	2016-2017	2017-2018	variazioni
Publiacqua	10.000,00	10.000,00	0,00
Sammontana	20.000,00	20.000,00	0,00
Centrale del latte (MUKKI)	15.000,00	15.000,00	0,00
Ceres/ Sibe	3.000,00	1.750,00	-1.250,00
B.B.C. srl (OBI)	10.000,00	10.000,00	0,00
Unicoop per schermo cinema	15.000,00	15.000,00	0,00
Unicoop per schermi interni	15.000,00	15.000,00	0,00
COOP esposizione logo	18.750,00	45.000,00	26.250,00
Cloud Italia	6.000,00	6.000,00	0,00
San Carlo Gruppo Alimentare spa	4.291,66	4.000,00	-291,66
Consorzio Il Caffè	441,67	1.166,67	725,00
ABOCA	30.000,00	30.000,00	0,00
ZI CAFFE'	2.400,00	1.400,00	-1.000,00
Fondazione CR FIRENZE	0,00	15.000,00	15.000,00
Prinz s.r.l.	7.000,00	5.749,99	-1.250,01
Prinz s.r.l per San Benedetto	11.000,00	11.000,00	0,00
totale sponsorizzazioni	167.883,33	206.066,66	38.183,33

AMMINISTRATORI, DIPENDENTI, SOCI , COLLEGIO SINDACALE ED INCARICHI PROFESSIONALI

Il Consiglio Direttivo

Il Consiglio Direttivo in carica alla data del 31 maggio 2018 è composto da tre membri e precisamente :

- Massimo Gramigni, presidente, nominato al momento della costituzione dell'associazione (2 luglio 2003) e successivamente riconfermato fino al 16 ottobre 2019 con delibera dell'assemblea del 17 ottobre 2017;
- Francesco Pastorelli , consigliere senza delega , nominato fino al 16 ottobre 2019 con delibera dell'assemblea del 17 ottobre 2017 ;
- Maria Carmela Ostillio , consigliere senza delega , nominato fino al 16 ottobre 2019 con delibera dell'assemblea del 17 ottobre 2017 ;

I soci

Soci dell'Associazione sono i soci fondatori Massimo Gramigni, Claudio Bertini e Rosetta Buchetti , oltre ai soci ordinari Comune di Firenze e Città Metropolitana (ex Provincia di Firenze fino al 31 dicembre 2014) .

Il Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale è composto dal dott. Niccolò Abriani , Presidente, e dai sindaci effettivi dott. Vincenzo Patanè e dott. Giovanni Chimirri.

Il Collegio è stato rinnovato per altri due anni (a norma di statuto) fino all'approvazione del bilancio 2018-2019 nell'assemblea tenutasi il 17 ottobre 2017. E' stato confermato il compenso già corrisposto negli esercizi precedenti .

Il personale dipendente

Alla data del **31 maggio 2018** l'Associazione aveva alle proprie dipendenze un dirigente , 3 impiegati e 6 operai .

DIPENDENTI al 31 maggio 2018							
Cognome	Nome	mansione	inizio rapporto	fine rapporto	tipologia	durata	note
Bertini	Claudio	dirigente	23/06/2014		full time	Rinnovo a tempo indetermin. Il 23.06.2016	
Catalano	Giovanni	operaio	10/12/2013		full time	indeterminato	
Cavallini	Francesca	Operaia addetta al guardaroba	22/09/2017	31/05/2018	part time	Tempo determinato	Contratto a chiamata
Grossi	Giacomo	impiegato	16/03/2016		part time	indeterminato	
Lole	Quirjaco	operaio	02/11/2015	30/09/2018	full time	Tempo determinato	
Malgeri	Antonio	operaio	12/09/2008		full time	indeterminato	
Malgeri	Giuseppe	impiegato	05/02/2004		full time	indeterminato	
Marchi	Silvia	impiegato	03/11/2003		full time	indeterminato	
Shkurta	Kliton	operaio	08/07/2013		full time	indeterminato	
Vignali	Matteo	operaio	04/09/2017	31/01/2019	full time	Tempo determinato	

Il costo totale per il personale dipendente è stato di € 439.269,05 con decremento rispetto ai costi dell'esercizio precedente (euro 456.733,51) .

L'accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto (T.F.R.) , alla data del 31 maggio 2018, è di euro 23.751,35 di cui euro 2.004,68 liquidati nell'anno.

Il fondo per TFR alla data del 31 maggio 2018 è di euro 119.291,69 . Si fa presente che l'Associazione ha versato alle GENERALI ITALIA la somma di euro 70.000,00 a titolo di accantonamento finanziario per il debito per T.F.R. , iscrivendo il relativo credito nell'attivo del bilancio .

Gli incarichi professionali

Per l'esercizio 2017-2018 sono stati confermati gli incarichi professionali conferiti dal Consiglio Direttivo dell'Associazione e precisamente :

- per la tenuta delle paghe e degli stipendi, del calcolo dei contributi ed in genere delle problematiche relative al personale dipendente, alla dott.ssa Claudia Pancani , consulente del lavoro, con studio a Campi Bisenzio , in via R. Sanzio n. 52.
- per le problematiche di carattere fiscale ed amministrativo a Sergio Lisi , dottore commercialista e revisore contabile, con studio in Firenze , viale Cialdini n. 4/F.
- per le questioni legali e contrattuali, agli avvocati Leonardo Lascialfari e Maurizio Frittelli , con studio in Firenze, via Masaccio n° 17, nonché all'avv. Neri Pinucci , penalista, con studio in Firenze, via Il Prato n. 62.
- per le problematiche relative ai bandi e finanziamenti, al dott. Simone Centrone, con studio in viale Mazzini n. 15 a Firenze

IL NELSON MANDELA FORUM

Le opere di riqualificazione funzionale del Mandela Forum

Si ricorda che in data 12 aprile 2005 furono autorizzati dal Comune di Firenze lavori finalizzati ad eseguire opere per la "riqualificazione funzionale del complesso Mandela Forum, per l'ottimizzazione acustica , per l'ampliamento dei servizi igienici, per la realizzazione di un archivio "Fondazione Mandela" , per il restyling delle finiture esterne, per nuovi percorsi differenziati per l'accesso con nuova biglietteria/Box Office/Caffetteria, per un nuova Galleria "Mandela" e per il restauro conservativo dei Murales di Vinicio Berti lungo il Viale Paoli da eseguirsi sull'immobile posto in viale Malta / viale Paoli" , come accennato nelle precedenti relazioni di accompagnamento ai conti consuntivi.

Le opere per l'aumento dell'agibilità sportiva

La Regione Toscana , per il tramite del Comune di Firenze, erogò contributi a fondo perduto ed in conto capitale per euro 800.000,00 per l'aumento dell'agibilità del Mandela Forum , come risulta evidenziato tra i fondi per rischi ed oneri iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

Tuttavia le spese sostenute dall'Associazione furono di euro 840.111,91 oltre alle spese professionali, come meglio precisato nel prosieguo della presente relazione.

A tutt'oggi Regione Toscana e Comune di Firenze non hanno deliberato alcun ulteriore contributo per pareggiare i costi sopportati dall'Associazione e pertanto venne portata a costo la spesa di euro 40.111,91 non coperta da tale contribuzione e stesso iter è stato applicato alle spese professionali legate al progetto.

Investimenti per il risparmio energetico

Il Mandela Forum ha iniziato lavori straordinari per il risparmio energetico e per il ripristino della guaina impermeabilizzante del tetto. Nel settembre del 2017 l'Associazione ha partecipato ad un bando regionale per "l'efficientamento energetico degli immobili" ed in data 18 gennaio 2018 è pervenuta la comunicazione di ammissione al finanziamento della Regione. In aprile 2018 è stato firmato il contratto con la Regione Toscana per la realizzazione della sostituzione delle caldaie al servizio della sala principale ed a fronte di un investimento di euro 206.000,00 circa è previsto un contributo a fondo perduto di euro 82.377,76.

Trattandosi di caldaie , i lavori saranno eseguiti nel periodo estivo indicativamente tra giugno e settembre 2018. Contemporaneamente sono iniziate le lavorazioni per la sostituzione totale della guaina impermeabilizzante del tetto.

La manutenzione degli impianti e del muletto

La manutenzione degli impianti elettrici è stata eseguita dalla società MASI S.r.l. .

La manutenzione ed il controllo delle caldaie è stato eseguito dalla società ALDERIGHI IMPIANTI S.r.l.

La manutenzione e controllo dell'elevatore viene eseguito dalla OTIS s.r.l. .

La manutenzione e controllo dell'ascensore viene eseguito dalla GIGLIO TIRRENICA ASCENSORI S.r.l.

La manutenzione e controllo del muletto viene eseguito dalla SIMI S.r.l. di Prato.

La pulizia dei locali

I servizi di pulizia dei locali vengono svolti dalla società cooperativa COOPLAT .

INFORMAZIONI DI CARATTERE AMMINISTRATIVO E FISCALE

Le scritture contabili ed i libri sociali

L'associazione tiene una contabilità ordinaria oltre che una contabilità ai fini IVA. La contabilità viene gestita internamente con programmi con licenza Team System.

I libri contabili in uso sono :

- libro giornale a fogli mobili
- libro degli inventari aggiornato con la trascrizione del bilancio 2016-2017 insieme alla relazione
- libri IVA delle fatture di acquisto e di vendita a fogli mobili
- libro dei cespiti ammortizzabili

I libri sociali in uso sono :

- libro dei verbali delle assemblee a fogli mobili
- libro dei verbali del Consiglio Direttivo, sempre a fogli mobili
- libro dei Soci
- libro dei verbali del Collegio Sindacale (in possesso del Presidente del Collegio)
- libro dei verbali del Comitato Tecnico Consultivo

Il responsabile amministrativo è la signora Silvia Marchi assunta il 3 novembre 2003.

La contabilità viene tenuta direttamente dall'Associazione ed il software contabile è quello della Team Systems , in virtù del contratto stipulato con la Computer Data Systems s.r.l. .

Dichiarazione IVA per il 2017

Come è noto, la dichiarazione IVA, così come le dichiarazioni dei redditi ed Irap , non sono più comprese in UNICO , ma vengono trasmesse separatamente .

La dichiarazione IVA per il 2017 (IVA 2018) è stata inviata, tramite l'intermediario dott. Sergio Lisi, in data 17 aprile 2018 con protocollo n. 18041715445063650 .

Il volume d'affari è euro 1.811.284,00 (euro 2.240.001,00 nel 2016) ed il totale acquisti è stato di euro 1.211.103,00 (euro 1.753.873,00 nel 2016).

L'imposta sulle operazioni attive è stata di euro 375.517,00 (euro 420.120,00 nel 2016) e l'iva ammessa in detrazione è stata di euro 221.633,00 (euro 318.501,00 nel 2016).

L'IVA periodica dovuta è stata di euro 153.884,00 e quella versata di euro 156.818,00 , con un credito , quindi, di euro 2.934,00 portato in compensazione.

Dichiarazione dei redditi - Enti non commerciali ed equiparati per l'esercizio 2016-2017

L'ultima dichiarazione ai fini IRES è stata inviata in data 28 febbraio 2018 con protocollo n. 18022810155829182 , tramite l'intermediario dott. Sergio Lisi. Si ricorda che il termine di presentazione è entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio e, quindi, entro il 28 febbraio dell'anno successivo.

Non evidenzia alcun reddito imponibile ai fini IRES in quanto che il reddito imponibile di euro 296.687,00 è stato interamente compensato con le perdite fiscali di esercizi precedenti.

Il reddito imponibile risulta influenzato anche dalla presenza di costi e ricavi istituzionali.

Dichiarazione I.R.A.P. 2017 per l'esercizio 2016-2017

La dichiarazione è stata inviata dall'intermediario dott. Sergio Lisi in data 28 febbraio 2018 (numero di protocollo 18022810191540394) .

Il valore della produzione ai fini IRAP, al netto delle deduzioni , è stato di euro 422.497,00, con un imposta dovuta di euro 16.477,00 , parzialmente compensata con il credito della precedente dichiarazione (euro 3.280,00) . Gli acconti versati ammontano ad euro 5.415,00 e l'imposta a debito euro 7.782,00 , regolarmente versata

Modello 770 / 2018 semplificato per il 2016

Il modello del sostituto d'imposta è stato predisposto ed inviato, in qualità di intermediario, dalla dott.ssa Claudia Pancani, consulente del lavoro, in data 20 luglio 2017 (protocollo n. 17072016160313862).

Il termine per l'invio del mod. 770 per il 2017 deve ancora scadere.

Altri obblighi fiscali

Il Mandela Forum ha rispettato anche gli altri obblighi di natura fiscale quali, ad esempio, la trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario dott. Sergio Lisi dei modelli INTRA, dello spesometro e delle liquidazioni periodiche IVA .

Dopo queste premesse di carattere generale, si forniscono le informazioni sull'attivo e sul passivo dello stato patrimoniale e sulle principali voci del conto economico.

Si riporta qui di seguito la sintesi dei valori patrimoniali ed economici confrontati con l'esercizio precedente, sia in termini di variazioni numeriche che in percentuale .

	2016-2017	2017-2018	variazioni
ATTIVO	6.725.390,11	7.341.055,07	615.664,96
PASSIVO	6.362.635,18	7.136.105,48	773.470,30
avanzo /perdita di esercizio	362.754,93	204.949,59	-157.805,34
PROVENTI	2.493.435,87	2.453.159,55	-40.276,32
ONERI	2.130.680,94	2.248.209,96	117.529,02
avanzo /perdita di esercizio	362.754,93	204.949,59	-157.805,34

COMMENTO ALLE VOCI DELL'ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

Sono rappresentati da euro 1.000,00 non ancora versati dal Comune di Firenze in qualità di socio. Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da :

mostre permanenti	99.484,29
lavori straordinari di cantiere	4.184.307,62
lavori straordinari per aumento agibilità	800.000,00
manutenzioni ordinarie	37.345,63
licenze software da ammortizzare	3.150,00
totale	5.124.287,54

Lavori straordinari e consulenze tecniche per la ristrutturazione del Mandela Forum

Rispetto all'esercizio precedente questi costi non hanno subito variazioni . In sintesi :

lavori straordinari di cantiere	3.666.900,00
consulenze per 1° progetto	491.397,62
consulenze per 2° progetto	26.010,00
totale	4.184.307,62

Per questi costi la Fondazione Monte dei Paschi di Siena ha concesso i seguenti contributi in conto impianti :

esercizio 2004-2005	1.000.000,00
esercizio 2005-2006	750.000,00
esercizio 2006-2007	650.000,00
esercizio 2007-2008	300.000,00
esercizio 2008-2009	150.000,00
esercizio 2009-2010	100.000,00
totale	2.950.000,00

Questa voce è evidenziata tra i fondi per rischi ed oneri iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

Per quanto concerne gli investimenti in spese di ristrutturazione del Mandela Forum , vale quanto scritto nelle precedenti relazioni alle quali si rimanda e che si riporta qui di seguito.

*Premesso che nell'esercizio 2013-2014 non sono stati concessi ulteriori contributi per gli investimenti nelle spese di ristrutturazione del Mandela Forum, struttura di proprietà del Comune di Firenze , ai contributi sopra precisati, come già anticipato nelle precedenti relazioni , devono essere aggiunti contributi in conto impianti di **euro 477.000,00**, erogati dal Comune di Firenze in data 10 settembre 2009.*

*Tenuto conto dei costi sostenuti , la differenza tra i costi sostenuti e quelli finanziati è di **euro 757.307,62** .*

*La differenza tra spese sostenute e contributi ricevuti però diminuisce se consideriamo la sponsorizzazione di **UNICOOP** (in totale **euro 540.000**) a suo tempo concessa proprio per le migliorie progettate ed approvate per il Mandela Forum.*

Come già fatto nei precedenti esercizi e spiegato nelle precedenti relazioni di accompagnamento ai bilanci, i criteri seguiti ai fini della determinazione del risultato d'esercizio sono i seguenti :

- 1) l'Associazione ha sostenuto costi per euro 4.184.307,62 per lavori di cantiere e prestazioni professionali per consulenze tecniche inerenti la ristrutturazione del Mandela Forum ;*
- 2) questi costi sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali nell'attivo dello stato patrimoniale ;*
- 3) i finanziamenti concessi da Fondazione MPS e Comune di Firenze sono stati tutti incassati ;*
- 4) nel passivo dello stato patrimoniale è stato iscritto un fondo per contributi in c/impianti di euro 2.950.000,00 della Fondazione Monte dei Paschi e di euro 477.000,00 del Comune di Firenze ;*
- 5) non è mai stato fatto alcun ammortamento in relazione ai costi sostenuti*
- 6) coerentemente e nel rispetto delle norme vigenti, i contributi in c/impianti della Fondazione del Monte dei Paschi di Siena e del Comune di Firenze non costituiscono ricavo imponibile fiscale e, come tale, non sono stati allocati tra i ricavi del conto economico ;*
- 7) i costi sostenuti per la ristrutturazione del Mandela Forum vengono registrati tra le immobilizzazioni predette fino a concorrenza dei contributi concessi, ma senza incidere sui costi di gestione.*

Tutto ciò premesso, l'eccedenza dei costi straordinari non coperti da contributi (euro 217.307,62) viene ammortizzata in 9 anni , già a decorrere dall'esercizio 2010-2011. Infatti, poiché la convenzione con il Comune di Firenze è stata stipulata il 12 marzo 2008 (con scadenza 12 marzo 2020) , alla data del 31 maggio 2011, esercizio in cui ha avuto inizio l'ammortamento, il MANDELA FORUM potrà essere utilizzato dall'Associazione ancora per 9 anni circa.

Questo criterio è stato più volte spiegato ed anticipato negli anni passati e viene ormai utilizzato ai fini della determinazione del risultato di esercizio poiché non è stato né fatto né deliberato alcun altro finanziamento per i lavori straordinari eseguiti nel Mandela Forum e la differenza di costo di euro 217.307,62 è rimasta interamente a carico dell'Associazione e , per tale motivo, viene ammortizzata.

Il dettaglio contabile è il seguente :

eccedenza costi non coperti da contributi	quota amm.to 1/9 esercizio 2017-2018	fondo amm.to al 31.05.2018	residuo da amm.re
217.307,62	24.145,29	193.162,32	24.145,30

I lavori straordinari per l'aumento dell'agibilità (euro 840.111,91)

Nell'esercizio 2013-2014 furono erogati dalla Regione Toscana euro 500.000,00 finalizzati all'aumento dell'agibilità e nel 2014-2015 furono erogati ulteriori euro 300.000,00 , per un totale, quindi, di euro 800.000,00.

Come già riportato in precedenti relazioni, l'investimento fatto dal MANDELA FORUM è stato, al 31 maggio 2016, di euro 800.000,00 , di cui euro 743.573,53 per lavori ed euro 56.426,47 per consulenze tecniche. In effetti, però, sono stati complessivamente spesi euro 840.111,91.

Viene riportato qui di seguito un prospetto riepilogativo :

contributi Regione Toscana	
anno 2013-2014	500.000,00
anno 2014-2015	300.000,00
totale contributi	800.000,00
spese per aumento agibilità	
anno 2013-2014	586.636,37
anno 2014-2015	189.586,00
<i>totale</i>	<i>776.222,37</i>
spese per consulenze e direzioni tecniche	
anno 2013-2014	20.550,00
anno 2014-2015	43.339,54
<i>totale</i>	<i>63.889,54</i>
totale spese	840.111,91
differenza rimasta a carico Mandela Forum	40.111,91

Poiché non venne deliberato alcun contributo a favore dell'Associazione per le spese sostenute in più, l'Associazione decise di registrare tra i costi la quota di spesa rimasta a carico dell'Associazione, adottando un criterio di proporzionalità.

Quindi , avendo speso nell'esercizio 2014-2015 un totale di euro 232.925,54 (cioè euro 189.586,00 + euro 43.339,54) , il rapporto tra le spese rimaste a carico dell'Associazione (euro 40.111,91) e quelle totali per lavori e quelle per consulenze tecniche (euro 232.925,54) dà un risultato del 17,22% . Questa percentuale è stata applicata ai costi , come dal seguente prospetto :

causale	importo	esercizio	percentuale	importo
lavori straordinari per aumento agibilità	189.586,00	2014-2015	17,22%	32.648,84
consulenze tecniche e direzione lavori	43.339,54	2014-2015	17,22%	7.463,07
totale	232.925,54			40.111,91

Questi costi sono stati imputati, rispettivamente, alle spese per la ristrutturazione dell'immobile ed alle spese per consulenze tecniche e dedotti interamente nell'esercizio precedente.

Le spese di riparazione e manutenzione ordinaria da ammortizzare

Trattasi di riparazioni e manutenzioni ordinarie sostenute nell'esercizio : sono state ammortizzate in quattro (4) esercizi , in quanto che, quando furono ammortizzati, la convenzione con il Comune di Firenze scadeva

dopo 4 anni e cioè a marzo del 2020 . Pertanto l'ammortamento di euro 9.336,41 viene fatto in 4 anni ed avrà cessazione con l'esercizio 2019-2020.

	anno di spesa	importo	quota amm.to 2017-2018	f.do amm.to al 31.05.2018	residuo da amm.re
riparaz. e manut. Ordinarie della struttura	2015-2016	37.345,63	9.336,41	9.336,41	28.009,22

Le mostre permanenti (ammortamento con aliquota del 10%)

anno	spese	amm.ti precedenti	amm.to 2015-2016	amm.to 2016-2017	amm.to 2017-2018	fondo amm.to al 31.05.2018
2006-2007						
Nelson Mandela	12.450,29	9.960,23	1.245,03	1.245,03	0,00	12.450,29
Shoa	45.834,00	36.667,20	4.583,40	4.583,40	0,00	45.834,00
totale al 31.05.2007	58.284,29	46.627,43	5.828,43	5.828,43	0,00	58.284,29
2007-2008						
Nelson Mandela	800,00	560,00	80,00	80,00	80,00	800,00
Shoa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Goggioli	10.000,00	7.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	10.000,00
totale al 31.05.2008	10.800,00	7.560,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	10.800,00
2008-2009	0,00					
2009-2010	0,00					
Nelson Mandela	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Shoa	1.370,00	822,00	137,00	137,00	137,00	1.233,00
G. Goggioli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale al 31.05.2010	1.370,00	822,00	137,00	137,00	137,00	1.233,00
dal 2010-2011	0,00					
al 2016-2017	0,00					
totale al 31.05.2017	70.454,29	55.009,43	7.045,43	7.045,43	1.217,00	70.317,29
2017-2018	29.030,00	0,00			2.903,00	2.903,00
totale al 31.05.2018					4.120,00	73.220,29
dettaglio al 31.05.2018						
Nelson Mandela	42.280,29					
Shoa	47.204,00					
G. Goggioli	10.000,00					
totale	99.484,29					

Nell'esercizio 2017-2018 é stato fatto un investimento di euro 29.030,00 per il Memorial Nelson Mandela , con la realizzazione della copia della cella in cui fu rinchiuso Nelson Mandela .

L'ammortamento di questi costi deve essere considerato spesa a carattere **istituzionale** e, come tale, fiscalmente indeducibile.

Le spese per licenze software da ammortizzare

Trattasi di spese per acquisto di licenza software per la gestione del LED esterno . Il costo di euro 3.150,00 viene ammortizzato in tre anni.

	anno di spesa	importo	quota amm.to 2017-2018	f.do amm.to al 31.05.2018	residuo da amm.re
licenza software per gestione LED esterno	2017-2018	3.150,00	1.050,00	1.050,00	2.100,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (euro 1.161.483,07)

L'ammortamento dei beni acquistati è stato calcolato nei limiti previsti dalla normativa fiscale vigente in materia. I beni di costo unitario non superiore a euro 516,46 sono stati ammortizzati per intero nell'esercizio. Il riepilogo dei beni materiali che sintetizza il tabulato dei cespiti ammortizzabili è il seguente :

categoria	acquisti fino al 31.05.2015	acquisti 2015-2016	acquisti 2016-2017	acquisti 2017-2018	TOTALE	eliminazione cespiti	TOTALE
attrezz. Industriali e comm.li	387.467,83	30.729,00	6.974,55	32.714,08	457.885,46	-20.914,14	436.971,32
beni strum. di costo non sup. a € 516,46	85.519,81	346.999,12	33.754,58	50.484,26	516.757,77	-17.295,09	499.462,68
macchine da ufficio elettroniche	15.938,43	0,00	0,00	10.692,54	26.630,97	-12.388,92	14.242,05
mobili e macchine ordinarie da ufficio	10.590,30	0,00	0,00	0,00	10.590,30	0,00	10.590,30
arredamento	1.550,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00	0,00	1.550,00
sistema integrato parcheggio	79.844,80	4.247,00	1.070,00	0,00	85.161,80	0,00	85.161,80
automezzi commerciali	12.500,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00
impianti specifici	15.730,00	85.274,92	0,00	0,00	101.004,92	0,00	101.004,92
totale	609.141,17	467.250,04	41.799,13	93.890,88	1.212.081,22	-50.598,15	1.161.483,07

Si fa presente che, come risulta dalla precedente tabella, alcuni beni sono stati rottamati. In data 30 novembre 2015 sono state predisposte, ai sensi dell'art. 4 della legge 4 gennaio 1968 n. 15, le dichiarazioni sostitutive di atto notorio, regolarmente sottoscritte dal Presidente dell'Associazione Nelson Mandela Forum. Si riepiloga qui di seguito il prospetto relativo alle immobilizzazioni materiali che tiene conto del costo di acquisto, della quota di ammortamento dell'esercizio e del fondo ammortamento al 31 maggio 2018.

categoria	costo di acquisto	amm.to 2017-2018	fondo al 31.05.2018
impianti specifici	101.004,92	17.054,98	56.475,58
sistema interno parcheggio	85.161,80	9.101,38	66.958,71
attrezz. Industriali e comm.li	436.971,32	47.452,06	247.091,04
beni strum. di costo non sup. a € 516,46	499.462,68	50.484,26	499.462,68
macchine da ufficio elettroniche	14.242,05	1.192,93	4.618,76
mobili e macchine ordinarie da ufficio	10.590,30	0,00	10.590,30
automezzi commerciali	12.500,00	1.875,00	6.562,50
arredamento	1.550,00	0,00	1.550,00
totale	1.161.483,07	127.160,61	893.309,57

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (euro 670,00)

Sono rappresentate da depositi cauzionali e dalla partecipazione nella Convention Bureau. In dettaglio :

depositi cauzionali su contratti	2015-16	2016-2017	2017-2018	variazioni
PUBLIACQUA	150,00	150,00	150,00	0,00
SOCOTA per servizio taxi	260,00	260,00	260,00	0,00
PRINZ	0,00	0,00	0,00	0,00
ENI	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	410,00	410,00	410,00	0,00
partecipazioni :				
CONVENTION BUREAU	260,00	260,00	260,00	0,00
TOTALE	670,00	670,00	670,00	0,00

DISPONIBILITA' LIQUIDE (euro 169.032,98)

Sono rappresentate da denaro in cassa , da saldi attivi dei c/c bancari e da ricariche effettuate su carte di credito che comprendono anche carte di credito ancora da utilizzare alla data del 31 maggio 2018. In dettaglio :

Saldi attivi dei c/c bancari (euro 168.741,59)

L'Associazione intrattiene un rapporto di conto corrente con la CR FIRENZE SPA Agenzia n. 24 di via Aretina , un c/c CRF dedicato ed un rapporto di conto corrente con l'Agenzia n. 11 del MONTE DEI PASCHI DI SIENA di via Gabriele D'Annunzio .

La situazione dei conti correnti attivi al 31 maggio 2018 è la seguente :

attivo	2016-2017	2017-2018	variazioni
CR FIRENZE ag. 24	16.422,08	91.678,38	75.256,30
CR FIRENZE dedicato per transazioni con Enti Pubblici	13.725,84	76.005,78	62.279,94
MPS ag. 11 - gestione	0,00	1.057,43	1.057,43
totale	30.147,92	168.741,59	138.593,67

Riepilogando la situazione creditoria e debitoria dei c/c bancari, limitatamente al breve periodo, emerge quanto segue :

attivo	
CR FIRENZE ag. 24	91.678,38
CR FIRENZE dedicato	76.005,78
MPS ag. 11 - gestione	1.057,43
totale	168.741,59
passivo	
MPS ag. 11 gestione	0,00
CR FIRENZE carte di credito	-4.583,36
CR FIRENZE anticipi su fatture	-43.900,00
MPS anticipi su fatture	-38.000,00
totale	-86.483,36
differenza attiva	82.258,23

Cassa contanti e cassa valori bollati (euro 291,39)

In dettaglio :

	2016-2017	2017-2018	variazioni
cassa contanti	2.322,90	35,39	-2.287,51
valori bollati	384,00	256,00	-128,00
totale	2.706,90	291,39	-2.415,51

CREDITI

Si riporta il dettaglio dei crediti dell'esercizio 2017-2018, raffrontandolo con quello dell'esercizio precedente :

	2016-2017	2017-2018	variazioni
v/clienti per fatture emesse	320.003,70	480.100,65	160.096,95
v/clienti per fatture da emettere	32.434,60	43.583,97	11.149,37
totale crediti verso clienti	352.438,30	523.684,62	171.246,32
crediti verso Erario	8.758,16	25.416,93	16.658,77
fornitori c/anticipi e note di credito da ricevere	32.102,48	82.865,49	50.763,01
crediti verso Provincia di Firenze	7.901,64	0,00	-7.901,64
deposito per TFR c/o GENERALI ITALIA	40.000,00	70.000,00	30.000,00
crediti diversi	10.116,20	100.080,00	89.963,80
crediti verso Comune Firenze x attività	54.166,70	54.166,70	0,00
totale altri crediti	153.045,18	332.529,12	179.483,94
TOTALE CREDITI	505.483,48	856.213,74	350.730,26

Si segnalano le seguenti voci :

Crediti verso clienti per fatture emesse (euro 480.100,65)

I crediti sono rappresentati da fatture emesse e sono rettificati nel passivo dello stato patrimoniale dal fondo per rischi su crediti di euro 4.116,22 dal quale sono state detratte perdite su crediti per euro 2.440,00. Il fondo al 31 maggio 2017 era di euro 4.155,72.

L'accantonamento nell'esercizio dello 0,50% dei crediti verso clienti per fatture emesse è di euro 2.400,50.

Crediti verso clienti per fatture da emettere (euro 43.583,97)

Tali crediti sono rappresentati da fatture da emettere al 31 maggio 2018 per ricavi di competenza dell'esercizio 2017-2018. Le fatture sono state emesse dopo il 31 maggio 2018 .

Crediti verso Erario (euro 25.416,93)

Si riporta nel seguente prospetto il dettaglio di questi crediti confrontati con quelli del precedente esercizio.

	2016-2017	2017-2018	variazioni
erario c/IVA al 31 maggio 2018	0,00	7.666,94	3.751,76
ritenute a credito	3,22	484,76	481,54
IRES a credito	6,00	6,00	0,00
IRAP a credito	0,00	0,00	0,00
acconto IRAP	8.695,00	16.503,36	7.808,36
c/imposta sostitutiva rivalut. TFR	0,00	0,34	0,34
credito d'imposta legge 66/2014	45,84	723,25	677,41
credito v/COMUNE per addizionale Irpef	8,10	32,28	24,18
totale	8.758,16	25.416,93	16.658,77

Altri crediti (euro 207.112,19)

Vengono dettagliati con raffronto rispetto al precedente esercizio :

	2016-2017	2017-2018	variazioni
c/sospesi Skate Power	15.931,50	26.760,00	10.828,50
c/sospesi bar (Matrix)	948,08	0,00	-948,08
fornitori c/anticipi	9.833,35	10.598,54	765,19
note di credito da ricevere	5.389,56	45.506,95	40.117,39
crediti v/Provincia	7.901,64	0,00	-7.901,64
crediti v/Comune x attività	54.166,70	54.166,70	0,00
credito v/GENERALI per TFR	40.000,00	70.000,00	30.000,00
crediti diversi	10.116,20	80,00	-10.036,20
totale	144.287,03	207.112,19	62.825,16

RATEI E RISCONTI ATTIVI (euro 28.367,74)

Non sono presenti ratei attivi.

Nel rispetto del principio di competenza sono stati rilevati i seguenti risconti attivi :

risconti attivi	2016-2017	2017-2018	variazioni
contratto manutenzione UPS (Hoffmann)	233,35	236,35	3,00
quota associativa CONFESERCENTI	0,00	116,65	116,65
COPYWORLD	0,00	74,00	74,00
Assicurazione CHUBB EUROPEAN	0,00	1.645,10	1.645,10
licenza duso software Readytec	539,11	624,15	85,04
canone annuo Fitel per manut. Telefoni	0,00	136,90	136,90
SIAE	0,00	73,60	73,60
canone gestione privacy Dionisi	0,00	1.219,22	1.219,22
TARI fissa 2017	4.024,50	3.779,60	-244,90
noleggio per profumatori bagni (RENTOKIL)	1.705,34	1.722,35	17,01
GIGLIO TIRRENICA	0,00	51,80	51,80
GENERALI ITALIA x assicurazione dirigenti	784,30	1.051,25	266,95
GENERALI ITALIA x polizza amministratori	1.614,15		-1.614,15
GENERALI ITALIA x assicurazione furgone	693,46		-693,46
Assicurazione per spese legali	786,50	556,76	-229,74
canone manutenz. Sistema automatizzato (Calosi)	1.833,28	1.833,28	0,00
Destination Florence	0,00	204,15	204,15
assistenza gruppo elettrogeno POWER CAP	280,00	280,00	0,00
garanzia proiettore NEC (PREVOST)	300,00	3.541,69	3.241,69
acquisto domini internet - PLAYNET	20,49	49,97	29,48
canone manutenzione elevatore OTIS	159,93	162,90	2,97
consulenza energetica RENZETTI	1.166,65	0,00	-1.166,65
canone noleggio fotocopiatrice BNP PARIBAS	72,20	72,20	0,00
spese hosting - PLAYNET	41,00	0,00	-41,00
canone manut. Ascensori - GIGLIO ASCENSORI	50,00	0,00	-50,00
canone RAI	118,80	119,00	0,20
canone insegna Mandela Forum 2017	299,85	0,00	-299,85
Accademia Pugilistica per promozione marchio 2017	6.195,00	6.195,00	0,00
CAI per promozione marchio 2017	3.266,65	3.266,65	0,00
contributi FASI	342,00	0,00	-342,00
canone CIMP 2017 per schermo a LED x esterno	925,15	1.239,44	314,29
altri	230,37	115,73	-114,64
totale risconti attivi	25.682,08	28.367,74	2.685,66

COMMENTO ALLE VOCI DEL PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Rispetto all'esercizio precedente, il patrimonio netto è così formato (viene riportato il raffronto con gli anni precedenti :

	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
capitale sociale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
riserva legale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
riserve non distribuibili	0,00	0,00	5.232,12	121.949,42	234.966,68	238.020,03	234.631,87	597.386,80
perdite esercizi preced.	-30.634,28	-24.734,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
perdita d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.388,16	0,00	0,00
avanzo netto gestione	5.899,32	29.967,08	2.717,30	3.017,26	3.053,35	0,00	362.754,93	204.949,59
differenza	-18.734,96	11.232,12	13.949,42	130.966,68	244.020,03	240.631,87	603.386,80	808.336,39

FONDO PER RISCHI SU CREDITI (euro 4.116,22)

Il fondo al 31 maggio 2018 ha origine dall'accantonamento operato alla fine dell'esercizio di euro 2.400,50 pari allo 0,50% dell'ammontare dei crediti verso clienti per fatture emesse e da emettere e non è superiore al 5% dei crediti iscritti in bilancio. In sintesi :

al 31.05.2012	2.813,09
decrementi	-2.813,09
incrementi	2.063,78
al 31.05.2013	2.063,78
decrementi	0,00
incrementi	2.810,51
al 31.05.2014	4.874,29
decrementi	-1.815,00
incrementi	1.553,48
al 31.05.2015	4.612,77
decrementi	-3.283,00
incrementi	1.225,93
al 31.05.2016	2.555,70
decrementi	0,00
incrementi	1.600,02
al 31.05.2017	4.155,72
decrementi	-2.440,00
incrementi	2.400,50
al 31.05.2018	4.116,22

FONDO PER RISCHI ED ONERI (euro 4.258.037,88)

Rispetto all'esercizio precedente non vi è stata alcuna variazione.

Il fondo va distinto tra :

- fondo per contributi ricevuti in conto impianti (euro 4.227.000,00)
- fondo per credito d'imposta ex legge 296 del 2006 (euro 30.877,88)

Il fondo per contributi ricevuti in conto impianti (euro 4.227.000,00) è formato dai contributi erogati dalla Fondazione del Monte dei Paschi di Siena , dal Comune di Firenze e dalla Regione Toscana .

In dettaglio :

- *Fondazione MPS : euro 2.950.000,00 , tutti erogati*
- *Comune di Firenze : euro 477.000,00 , tutti erogati*
- *Regione Toscana per aumento agibilità : euro 800.000,00 , tutti erogati*

I contributi erogati negli anni passati dalla Fondazione MPS e dal Comune di Firenze fanno fronte ai costi per la ristrutturazione del Mandela Forum, iscritti nell'attivo del bilancio per complessivi euro 4.984.307,62 .

Come già messo in evidenza nelle precedenti relazioni, a fronte di questi costi, sostenuti per migliorare l'impianto di proprietà del Comune di Firenze, il NELSON MANDELA FORUM ha ricevuto, complessivamente, contributi per euro 4.227.000,00, facendosi carico di costi per euro 757.307,62. L'esposizione è stata limitata grazie al contributo UNICOOP di euro 540.000,00 , non erogato quale

contribuito in conto capitale, limitando quindi l'esposizione ad euro 217.307,62, oltre ad euro 40.111,91 per l'aumento dell'agibilità dell'impianto, per un totale di euro 257.419,52.

Si ricorda che sia i contributi che i relativi costi non rappresentano, rispettivamente, proventi tassabili e costi deducibili, salvo i costi non coperti da contributi in c/impianti, come già spiegato in precedenza.

Il **fondo per credito d'imposta ex legge 296 del 2006** (euro 30.877,88) è rappresentato da un fondo prudenziale, iscritto già nell'esercizio 2009-2010, richiesto dal Collegio Sindacale, a seguito dell'iscrizione del credito d'imposta ex legge 296 del 2006. L'accantonamento a suo tempo fatto rappresentò un onere non deducibile ai fini fiscali.

DEBITI

Trattamento di Fine Rapporto e fondo di previdenza complementare (Euro 119.291,69)

Rappresenta il debito dell'Associazione verso i dipendenti a seguito degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto. L'accantonamento per l'esercizio 2017-2018 è di euro 21.746,67 oltre ad euro 2.004,68 liquidati nell'anno. In dettaglio:

	2016-2017	2017-2018	variazioni
TFR dipendenti	109.834,86	119.291,69	9.456,83
totale	109.834,86	119.291,69	

Debiti verso fornitori per fatture ricevute e per fatture da ricevere (euro 481.946,33)

Fanno riferimento ai debiti per fatture ricevute e da ricevere alla data di chiusura dell'esercizio. In dettaglio:

fornitori	al 31.05.2017	al 31.05.2018	variazioni			
per fatture ricevute	183.811,31	372.430,72	188.619,41			
per fatture da ricevere	117.639,89	109.515,61	-8.124,28			
totale	301.451,20	481.946,33	180.495,13			

I relativi costi sono stati rilevati nel conto economico nelle voci di competenza.

Le fatture da ricevere sono state tenute distinte dai ratei passivi perché, alla data di redazione del bilancio, era già pervenuta la relativa fattura.

Debiti verso banche per finanziamenti a medio termine

Sono stati estinti.

In dettaglio:

finanziamenti	al 31.05.2015	al 31.05.2016	al 31.05.2017	al 31.05.2018	variazioni	
CR FIRENZE SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MPS	64.514,66	0,00	0,00	0,00	0,00	
CR FIRENZE SPA	45.296,05	0,00	0,00	0,00	0,00	
CR FIRENZE SPA per ENI	0,00	142.328,67	29.003,69	0,00	0,00	
totale	109.810,71	142.328,67	29.003,69	0,00	0,00	

Gli interessi passivi di competenza del periodo i esame pagati alla banca per finanziamenti ammontano ad euro 176,70.

Debiti verso banche per scoperti di c/c, anticipi su fatture e carte di credito da addebitare (euro 86.483,36)

Il dettaglio che segue offre una sintesi dei debiti a breve termine e mette in evidenza le differenze rispetto all'esercizio precedente:

descrizione	al 31 maggio 2017	al 31 maggio 2018	variazione
MPS conto gestione ordinario	14.545,42	0,00	-14.545,42
CR FIRENZE SPA c/anticipi su fatture	28.300,00	43.900,00	15.600,00
MPS c/anticipi fatture	0,00	38.000,00	38.000,00
CR FIRENZE per carta di credito	3.179,81	4.583,36	1.403,55
totale	46.025,23	86.483,36	40.458,13

Gli scoperti di conto e gli affidamenti concessi dalle banche sono i seguenti :

CR FIRENZE SPA (agenzia 24 di via Aretina):

- scoperto sul c/c ordinario : euro 20.000,00
- per anticipo fatture : euro 90.000,00

MPS (agenzia 11 di via Gabriele D'Annunzio)

- Scoperto sul c/c ordinario : euro 60.000,00
- Per anticipo fatture : euro 40.000,00

Debiti tributari (euro 24.123,11)

Si riporta di seguito il dettaglio analitico dei debiti tributari , confrontato con quelli del precedente esercizio :

	2016-2017	2017-2018	variazione
erario c/IRAP 2016-2017 (saldo)	16.477,00	0,00	-16.477,00
erario c/IRAP 2017-2018	0,00	9.030,00	9.030,00
erario c/IRES 2016-2017 (saldo)	17.255,00	0,00	-17.255,00
erario c/IVA	4.286,80	0,00	-4.286,80
ritenute lavoro dipendente	10.745,51	12.540,82	1.795,31
ritenute d'acconto lavoro autonomo	1.917,95	1.362,51	-555,44
addizionali regionali Irpef	1.214,30	1.189,78	-24,52
addizionali comunali Irpef	0,00	0,00	0,00
erario c/imposta sost. Rivalut. TFR	165,43	0,00	-165,43
totale	52.061,99	24.123,11	-27.938,88

Debiti previdenziali (euro 24.302,10)

Sono rappresentati da :

	2016-2017	2017-2018	variazione
F.A.S.I. per contributi dirigenti	946,00	0,00	-946,00
INPS per contributi lav. Autonomo	0,00	0,00	0,00
INAIL	569,07	331,52	-237,55
INPS per contributi dipendenti	8.836,64	11.582,00	2.745,36
INPS per ratei ferie e 13ma	13.034,29	9.880,58	-3.153,71
INPS per rateizzo	0,00	2.508,00	2.508,00
totale	23.386,00	24.302,10	916,10

Debiti diversi (euro 111.779,82)

Sono rappresentati da :

	2016-2017	2017-2018	variazione
retribuzione dipendenti	17.499,39	20.812,02	3.312,63
note di credito da emettere	6.000,00	41.497,40	35.497,40
dipendenti c/ferie e 13a mensilità	54.092,86	34.847,29	-19.245,57
debiti per TARI	5.366,00	5.039,00	-327,00
Fondazione Mandela per canone	0,00	0,00	0,00
debiti vari	2.063,92	9.485,11	7.421,19
soci c/rimborsi	0,00	99,00	99,00
totale	85.022,17	111.779,82	26.757,65

RATEI E RISCOINTI PASSIVI (euro 233.886,77)

Ratei passivi (euro 87.530,00)

Sono costituiti da costi per i quali alla data di predisposizione del bilancio non erano ancora state emesse le relative fatture da parte dei fornitori e/o creditori. Sono stati rilevati i relativi costi per il principio della competenza. Viene riportato il dettaglio del periodo in esame e di quello precedente :

SEVEN 2016-2017	9.000,00	1.710,00	-7.290,00
SEVEN 2017-2018	0,00	3.500,00	3.500,00
Ostillio	0,00	1.200,00	1.200,00
Compensi CDA	0,00	600,00	600,00
costi per final 8 (eight)	0,00	20.000,00	20.000,00
quota TIA variabile 2015-2016 (da gennaio a maggio 2016)	0,00	0,00	0,00
quota variabile TIA 2014-2015	0,00	0,00	0,00
quota variabile TIA 2015-2016	9.500,00	9.500,00	0,00
quota fissa TIA 2015-2016	0,00	0,00	0,00
quota variabile TIA da giugno a dicembre 2016	13.300,00	13.300,00	0,00
quota variabile TIA da gennaio a maggio 2017	9.500,00	9.500,00	0,00
quota variabile TIA giugno-dicembre 2017	0,00	13.300,00	13.300,00
quota variabile TIA gennaio-maggio 2018	0,00	9.500,00	9.500,00
totale	47.100,00	87.530,00	40.430,00

Risconti passivi (euro 146.356,77)

Il dettaglio dei risconti passivi presenta le seguenti risultanze (si confrontano i valori del 2017-2018 con quelli dell'esercizio precedente) :

	2016-2017	2017-2018	variazione
ACCADEMIA PUGILISTICA	6.195,00	6.195,00	0,00
SAMMONTANA	1.666,65	1.666,65	0,00
CAI	4.560,00	4.560,00	0,00
PUBLIACQUA	5.833,35	0,00	-5.833,35
CLOUD ITALIA	2.000,00	2.000,00	0,00
CENTRALE DEL LATTE	8.750,00	8.750,00	0,00
TESTIMONI DI GEOVA	32.786,88	16.393,44	-16.393,44
JUST DO IT	0,00	3.900,00	3.900,00
BBC	5.833,30	5.833,35	0,05
UNICOOP per utilizzo schermi esterni	0,00	8.750,00	8.750,00
UNICOOP per utilizzo schermi interni	0,00	8.750,00	8.750,00
VENDING GROUP	0,00	1.225,00	1.225,00
SERVIZI INTEGRATI affitto piazza Toscana	0,00	11.000,00	11.000,00
SAN CARLO sostenitore Progetto Mandela	333,35	333,33	-0,02
PRINZ sostenitore progetto Mandela	4.083,30	8.750,00	4.666,70
FARMACIE FIORENTINE	8.750,00	8.750,00	0,00
ASD BUDO CLAN	3.912,00	0,00	-3.912,00
FIERA BOLZANO	10.000,00	0,00	-10.000,00
ZI CAFFE' (sostenitore progetto Mandela)	1.400,00	0,00	-1.400,00
ABOCA (sostenitore progetto Mandela)	8.750,00	8.750,00	0,00
UNICOOP per sostenitori progetto Mandela	26.250,00	26.250,00	0,00
TECNOVISION per partenariato	11.500,00	0,00	-11.500,00
CONSORZIO IL CAFFE'	291,65	0,00	-291,65
CERES PER PREMIO CONSUMO BIRRA	250,00	0,00	-250,00
SHOT EVENTS	0,00	3.500,00	3.500,00
NOZZE FIGARO	0,00	8.000,00	8.000,00
ISTITUTO PRATOLINI	0,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE	143.145,48	146.356,77	3.211,29

COMMENTO SU ALCUNE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Costi e ricavi sono così sintetizzabili (le variazioni si riferiscono al confronto tra i costi ed i ricavi degli esercizi al 31 maggio 2018) :

COSTI	al 31.05.2017	al 31.05.2018	variazioni
per materie prime, di consumo ecc...	41.413,00	39.258,37	-2.154,63
per servizi	1.216.600,27	1.403.973,74	187.373,47
per godimento beni di terzi	104.718,03	85.170,29	-19.547,74
per il personale dipendente	456.733,51	442.643,39	-14.090,12
per ammortamenti di immobilizz. immateriali	40.527,12	38.651,70	-1.875,42
per ammortamenti di immobilizz. materiali	107.966,14	127.160,61	19.194,47
per accantonamento per rischi su crediti	1.600,02	2.400,50	800,48
per oneri diversi di gestione (comprese sopravv.)	108.525,43	92.626,99	-15.898,44
oneri finanziari	18.865,42	7.294,37	-11.571,05
IRES	17.255,00	0,00	-17.255,00
IRAP	16.477,00	9.030,00	-7.447,00
totale	2.130.680,94	2.248.209,96	117.529,02
avanzo di gestione	362.754,93	204.949,59	-157.805,34
totale a pareggio	2.493.435,87	2.453.159,55	-40.276,32
RICAVI			
ricavi delle prestazioni	2.144.725,94	2.009.765,41	-134.960,53
altri ricavi e proventi (comprese le sopravvenienze)	151.478,48	227.490,09	76.011,61
contributi a carattere istituzionale	191.900,00	212.000,00	20.100,00
proventi finanziari	3,07	5,92	2,85
crediti d'imposta	5.328,38	3.898,13	-1.430,25
totale	2.493.435,87	2.453.159,55	-40.276,32

IL MARGINE OPERATIVO LORDO

Il margine operativo lordo (M.O.L.) è un indicatore di redditività che evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione operativa e quindi senza considerare gli interessi (gestione finanziaria) , le imposte (gestione fiscale) , il deprezzamento dei beni , gli ammortamenti e gli accantonamenti per rischi su crediti. Si riporta qui di seguito una sintesi della determinazione del M.O.L. comparato con l'esercizio precedente.

	2016-2017	2017-2018	variazioni
PROVENTI	2.493.435,87	2.453.159,55	-40.276,32
ONERI	2.130.680,94	2.248.209,96	117.529,02
gestione finanziaria	18.865,42	7.294,37	-11.571,05
gestione fiscale (Irap ed Ires)	38.367,00	9.030,00	-29.337,00
deprezzamento beni o dei valori	0,00	500,00	500,00
ammortamenti immateriali	40.527,12	38.651,70	-1.875,42
ammortamenti materiali	107.966,14	125.610,61	17.644,47
accantonamento rischi su crediti	1.600,02	2.400,50	800,48
totale	207.325,70	183.487,18	
ONERI AI FINI DEL M.O.L.	1.923.355,24	2.064.722,78	141.367,54
MARGINE OPERATIVO LORDO	570.080,63	388.436,77	-181.643,86
AVANZO D'ESERCIZIO	362.754,93	204.949,59	-157.805,34
PERDITA DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

COSTI (euro 2.248.209,96)

I costi sono stati registrati nel rigoroso rispetto del criterio di competenza e risultano ben distinti e dettagliati nel conto economico sottoposto alla Vostra attenzione.

Si premette che i **costi istituzionali di diretta imputazione** ammontano ad **euro 83.827,67** e quelli calcolati attraverso l'applicazione della percentuale che origina dal rapporto tra ricavi istituzionali e ricavi totali (8,27%) ammontano ad **euro 63.547,77**, come risulta dal dettaglio allegato al bilancio ed alla presente relazione.

Pertanto il totale dei costi istituzionali ammonta ad **euro 147.375,44**.

SI ESPONGONO IN DETTAGLIO LE VARIE CATEGORIE DI COSTO E RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

I costi per manifestazioni ed eventi (costi tipici dell'attività)

	2016-2017	2017-2018	variazione
assistenza manifestazioni	17.652,50	11.308,00	-6.344,50
gestione manifestazioni	189.317,07	486.471,29	297.154,22
servizi sanitari per manifestazioni	1.810,00	2.135,00	325,00
gestione cinema	28.669,94	37.510,03	8.840,09
Siae per gestione cinema	2.612,89	2.365,25	-247,64
Siae per altri eventi	8.157,03	11.515,00	3.357,97
gestione bar	342.884,40	11.359,25	-331.525,15
noleggio pellicole cinema	34.537,36	33.540,79	-996,57
noleggi per manifestazioni	47.976,82	30.856,00	-17.120,82
noleggi vari	123,96	463,63	339,67
viaggi e trasferte	3.154,70	3.859,22	704,52
totale	676.896,67	631.383,46	-45.513,21

I costi per le utenze e la TIA

	2016-2017	2017-2018	variazione
energia elettrica	109.568,39	106.265,90	-3.302,49
gas per riscaldamento	44.722,13	53.053,37	8.331,24
telefoniche (compreso ADSL)	6.594,19	8.350,60	1.756,41
spese ADSL	12.055,61	10.006,05	-2.049,56
consumo acqua	12.616,83	11.950,21	-666,62
TIA	38.884,00	38.511,90	-372,10
totale	224.441,15	228.138,03	3.696,88

I costi per il dirigente e per il personale dipendente

	2016-2017	2017-2018	variazioni
retribuzione dipendenti	253.870,05	242.418,92	-11.451,13
stipendi dirigente	76.351,57	76.629,75	278,18
altri costi del personale (voucher/Inps)	3.210,00	160,00	-3.050,00
contributi INPS su retribuzioni dirigente	12.579,92	20.981,90	8.401,98
contributi INPS dipendenti	76.747,59	68.937,06	-7.810,53
contributi F.A.S.I.	4.111,35	3.802,65	-308,70
I.N.A.I.L.	6.211,88	2.587,42	-3.624,46
accantonamento previd. Complem. TFR	1.290,54	0,00	-1.290,54
accantonamento TFR	21.714,64	21.746,67	32,03
liquidazione TFR nell'anno	645,97	2.004,68	1.358,71
totale	456.733,51	439.269,05	-17.464,46

La differenza di euro 3.374,34 rispetto al costo totale indicato nel prospetto a pagina 21 deriva dall'indicazione tra i costi per servizi degli oneri sociali Inps su compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi.

Si rileva un minor costo complessivo del personale dipendente.

I costi per il Consiglio Direttivo e per compensi a terzi

	2016-2017	2017-2018	variazione
Consiglio Direttivo	120,00	600,00	480,00
collegio sindacale	7.540,00	7.540,00	0,00
consulenze tecniche	12.898,04	26.179,43	13.281,39
consulenze fiscali e contabili	7.124,00	6.115,20	-1.008,80
consulenze software	3.162,50	5.490,00	2.327,50
consulenze legali	30.039,28	9.209,20	-20.830,08
consulenza del lavoro e gestione paghe e contributi	7.739,68	7.083,44	-656,24
co.co.co. Compreso contributi Inps	11.296,28	18.274,82	6.978,54
compensi per collaboratori occasionali compreso oneri contributivi	3.560,00	12.613,79	9.053,79
consulenze grafiche	0,00	4.472,00	4.472,00
consulenze su bandi e finanziamenti	0,00	7.287,45	7.287,45
totale	83.479,78	104.865,33	21.385,55

Il costo per consulenze tecniche é aumentato per la presenza dei cantieri per i lavori al tetto ed alle caldaie.

I costi per il funzionamento dell'ufficio

	2016-2017	2017-2018	variazione
fotocopie e stampati	1.286,64	1.282,83	-3,81
cancelleria e materiale per ufficio	277,64	449,93	172,29
hosting e domini internet	286,68	2.865,90	2.579,22
noleggio macchine elettroniche da ufficio	866,40	866,40	0,00
licenze d'uso per il software contabile	1.072,78	1.007,88	-64,90
spese postali	276,90	142,70	-134,20
totale	4.067,04	6.615,64	2.548,60

I costi per la gestione del Mandela

	2016-2017	2017-2018	variazione
materiale di consumo	19.056,33	21.343,92	2.287,59
pulizie e materiale per pulizia	90.646,26	87.695,28	-2.950,98
carburanti per gruppo e tagliaerba	1.343,63	838,61	-505,02
canoni manutenzione impianti	31.081,03	28.372,61	-2.708,42
manutenzioni elettriche	9.017,80	31.061,87	22.044,07
manutenzioni idrauliche	25.244,60	24.856,88	-387,72
manutenzione verde	8.589,61	13.698,42	5.108,81
manutenzioni su beni di terzi	0,00	78.710,00	78.710,00
manutenzioni ordinarie immobile	23.266,50	33.545,60	10.279,10
altre manutenzioni	17.492,08	21.842,15	4.350,07
manutenzioni muletto	142,00	0,00	-142,00
servizio spurghi	16.856,00	22.614,00	5.758,00
smaltimento rifiuti	3.898,30	6.099,80	2.201,50
assicurazioni	18.491,78	19.541,51	1.049,73
servizio di vigilanza	11.491,00	13.320,00	1.829,00
facchinaggio	37.366,50	63.691,00	26.324,50
noleggio attrezzature tecniche	1.890,00	2.935,59	1.045,59
noleggio impianti e macchinari	2.840,91	0,00	-2.840,91
canone ricognitorio Comune (fitti passivi)	409,80	500,00	90,20
totale	319.124,13	470.667,24	151.543,11

I costi per la sicurezza sul lavoro

	2016-2017	2017-2018	variazione
indumenti di lavoro	2.069,50	2.035,80	-33,70
sicurezza e tutela del lavoro	4.716,63	4.491,88	-224,75
totale	6.786,13	6.527,68	-258,45

Spese di pubblicità e promozione marchio Mandela

descrizione	2016-2017	2017-2018	variazioni
pubblicità	120,00	0,00	-120,00
promozione marchio	26.140,17	26.892,57	752,40
spese di rappresentanza	3.395,52	3.434,77	39,25
totale	29.655,69	30.327,34	671,65

Nota

In relazione alle **spese di rappresentanza** la loro qualificazione ha sempre creato notevoli difficoltà interpretative. La **Cassazione** ha definito queste spese come "costi sostenuti per accrescere il prestigio della società senza dar luogo ad una aspettativa di incremento delle vendite" (sentenza del 30 dicembre 2014 n. 27482) . La disciplina che li regola ai fini fiscali è contenuta nell'art. 108, comma 2, del T.U.I.R. in base al quale tali spese sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza stabiliti con decreto del Ministro dell'Economia, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse. L'art. 9 del D.Lgs 147 del 2015 , modificando il predetto art. 108, comma 2 , del T.U.I.R. , con decorrenza dal periodo d'imposta 2016 (modello Redditi 2017) non fa più alcun riferimento ai requisiti di congruità definiti in precedenza dal DM 19 novembre 2008, recependo direttamente all'interno del T.U.I.R. nuovi limiti di deducibilità delle spese di rappresentanza.

Quindi, dal 1° gennaio 2016, le nuove percentuali di deducibilità sono state così ridefinite : all'1,5% (anziché all'1,3%) dei ricavi e proventi fino a 10 milioni di euro ; allo 0,6% (anziché allo 0,5%) per la quota di ricavi e proventi compresa tra 10 milioni e 50 milioni di euro ed allo 0,4% (anziché allo 0,1%) per la parte dei ricavi e proventi eccedente 50 milioni di euro.

Le spese relative ad alberghi e ristoranti che si qualificano come spese di rappresentanza (quindi, non come spese per trasferte) sono inoltre soggette preliminarmente all'ulteriore limitazione della deducibilità fiscale nella misura del 75%, prevista dall'art. 109, comma 5, del T.U.I.R. .

Tutto ciò premesso, i ricavi e proventi 2017-2018 ammontano ad euro 2.453.159,55 ed il limite massimo di deducibilità nel rispetto delle norme richiamate è di euro 36.797,39 . Il Nelson Mandela Forum ha sostenuto spese di rappresentanza per euro 3.434,77 , quindi circa 11 volte inferiore al limite massimo stabilito da una norma dello Stato, confermando così l'andamento dell'esercizio precedente.

I costi istituzionali di diretta imputazione

	2016-2017	2017-2018	variazione
spese per progetto Mandela	13.391,96	64.707,67	51.315,71
canone Fondazione Mandela	15.000,00	15.000,00	0,00
ammortamenti immateriali per mostre e marchio	7.045,43	4.120,00	-2.925,43
erogazioni liberali	1.500,00	0,00	-1.500,00
totale	36.937,39	83.827,67	46.890,28

Altri costi

	2016-2017	2017-2018	variazione
spese per banche dati	264,23	220,00	-44,23
canone RAI	0,00	203,80	203,80
omaggi a clienti	55,74	54,10	-1,64
trasporti e consegne	488,62	1.321,74	833,12
spese di trasporto	1.171,23	305,74	-865,49
servizio taxi	2.476,20	1.372,50	-1.103,70
oneri bancari	5.866,17	5.453,29	-412,88
altri costi per servizi vari	18.770,53	3.099,18	-15.671,35
diritti Camera di commercio	22,00	10,50	-11,50
quote associative	647,00	625,00	-22,00
pubblicazioni e libri	0,00	32,05	32,05
spese consortili	766,66	1.145,84	379,18
sanzioni e multe	3.557,26	354,05	-3.203,21
corsi di aggiornamento e seminari	0,00	300,00	300,00
altri oneri	12,00	51,98	39,98
totale	34.097,64	14.549,77	-19.547,87

Gli oneri finanziari

	2016-2017	2017-2018	variazione
interessi passivi v/banche	8.124,69	7.048,07	-1.076,62
interessi passivi per finanziamenti	5.143,35	176,70	-4.966,65
interessi passivi v/fornitori (interessi di mora verso ENI)	5.580,21	0,00	-5.580,21
interessi passivi verso fornitori	0,00	37,15	37,15
interessi passivi indeducibili	17,17	32,45	15,28
interessi passivi per rateizzazione imposte	0,00	0,00	0,00
totale	18.865,42	7.294,37	-11.571,05

Le sopravvenienze passive e la perdita di contanti per furto

	2016-2017	2017-2018	variazione
sopravvenienze passive deducibili	32.122,32	21.579,60	-10.542,72
sopravvenienze passive indeducib.	12.651,40	2.789,53	-9.861,87
perdita contanti per furto	0,00	500,00	500,00
totale	44.773,72	24.869,13	-19.904,59

Gli ammortamenti materiali ed immateriali

Gli ammortamenti sono stati dettagliati nei prospetti relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, ai quali si rinvia.

Si tenga presente che gli ammortamenti immateriali sono al netto della quota di ammortamento per mostre (euro 4.120,00) che sono stati compresi tra i costi istituzionali.

	2016-2017	2017-2018	variazioni
amm.ti immateriali	33.481,70	34.531,70	1.050,00
amm.ti materiali	107.966,14	127.160,61	19.194,47
totale	141.447,84	161.692,31	20.244,47

Accantonamenti per rischi su crediti

Sono stati calcolati nella misura prevista dalle vigenti norme tributarie, cioè lo 0,50% sul valore dei crediti iscritti in bilancio.

	2016-2017	2017-2018	variazioni
	1.600,02	2.400,50	800,48
totale	1.600,02	2.400,50	800,48

Le imposte dirette ed indirette

	2016-2017	2017-2018	variazione
IRAP dell'esercizio	16.477,00	9.030,00	-7.447,00
IRES dell'esercizio	17.255,00	0,00	-17.255,00
imposte di registro	0,00	0,00	0,00
imposte di bollo	374,56	698,00	323,44
imposte di concessione comunale per affissioni	17.255,00	25.695,35	8.440,35
imposta sostitutiva TFR	244,45	359,09	114,64
concessioni governative	168,81	0,00	-168,81
totale	51.774,82	35.782,44	-15.992,38

L'imposta sul reddito delle attività produttive (IRAP)

Il reddito imponibile ai fini IRAP tiene conto delle riprese fiscali in aumento ed in diminuzione, ivi compresi i costi ed i ricavi istituzionali. La determinazione avviene ai sensi dell'art. 10 comma 2 del D.Lgs. 446/1997.

Nella determinazione dell'imponibile si è tenuto conto anche delle deduzioni spettanti per i dipendenti e dell'INAIL, come risulta dai prospetti consegnati dal consulente del lavoro.

L'aliquota prevista è il 3,90% prevista per le Associazioni senza scopo di lucro.

L'imposta di competenza è di euro 9.030,00 regolarmente accantonata e gli acconti versati ammontano ad euro 16.503,36.

L'imposta sul reddito d'esercizio (IRES)

Tenuto conto delle riprese fiscali in aumento ed in diminuzione, ivi compresi i costi ed i ricavi istituzionali, emerge un reddito imponibile di euro 131.610,00 che viene interamente compensato con le perdite fiscali degli esercizi precedenti.

Le variazioni in aumento (euro 161.416,00) comprendono l'accantonamento IRAP (euro 9.030,00), i costi istituzionali interamente indeducibili (euro 83.828,00) e quelli parzialmente deducibili (euro 63.676,00), gli interessi passivi per loro natura indeducibili (euro 69,00), le sopravvenienze passive indeducibili (euro 2.790,00), le spese telefoniche (euro 1.670,00) e le sanzioni e multe (euro 354,00).

Le variazioni in diminuzione (euro 234.756,00) comprendono euro 200.000,00 per ricavi istituzionali, il credito d'imposta di euro 3.898,00 ed euro 30.858,00 per sopravvenienze attive non tassabili.

Si riepilogano qui di seguito le perdite fiscali evidenziate nelle precedenti dichiarazioni dei redditi e ad oggi compensate:

anno d'imposta	avanzo di gestione	perdita di gestione	reddito imponibile fiscale	perdite fiscali	perdite compensate	perdite residue da compensare
2010-2011				-74.585,00	74.585,00	0,00
2011-2012				-80.459,00	80.459,00	0,00
2012-2013	2.727,00	0,00	0,00	-12.393,00	12.393,00	0,00
2013-2014	3.017,00	0,00	0,00	-65.280,00	65.280,00	0,00
2014-2015	3.053,00	0,00	0,00	-75.999,00	63.970,00	-12.029,00
2015-2016	0,00	-3.388,00	0,00	-202.701,00	0,00	-202.701,00
2016-2017	362.755,00	0,00	296.687,00	0,00	296.687,00	
totali				-511.417,00	296.687,00	-214.730,00

Non si è pertanto proceduto ad alcun accantonamento per IRES tenuto conto che il reddito imponibile fiscale, stimato in euro 131.610,00, potrà essere interamente compensato con parte delle perdite fiscali precedenti.

Per riepilogare:

descrizione costi	2016-2017	2017-2018	variazioni
per manifestazioni ed eventi tipici dell'attività	676.896,67	631.383,46	-45.513,21
per dirigenti e personale dipendente	456.733,51	439.269,05	-17.464,46
per Consiglio Direttivo e compensi a terzi	83.479,78	104.865,33	21.385,55
per utenze	224.441,15	228.138,03	3.696,88
per la gestione	319.124,13	470.667,24	151.543,11
per pubblicità e promozione marchio Mandela	29.655,69	30.327,34	671,65
per il funzionamento dell'ufficio	4.067,04	6.615,64	2.548,60
per la sicurezza sul lavoro	6.786,13	6.527,68	-258,45
per costi istituzionali di diretta imputazione	36.937,39	83.827,67	46.890,28
per altri costi	34.097,64	14.549,77	-19.547,87
per oneri finanziari	18.865,42	7.294,37	-11.571,05
per sopravvenienze passive	44.773,72	24.869,13	-19.904,59
per ammortamenti	141.447,84	161.692,31	20.244,47
accantonamenti per rischi su crediti	1.600,02	2.400,50	800,48
per imposte	51.774,82	35.782,44	-15.992,38
TOTALE	2.130.680,95	2.248.209,96	117.529,01

RICAVI

Per quanto concerne i ricavi è stato ritenuto opportuno, per maggior chiarezza, suddividere i ricavi nelle seguenti categorie :

- ricavi tipici dell'attività
- contributi ricevuti per l'attività istituzionale
- contributi diversi
- i contributi ricevuti dai sostenitori del progetto Mandela
- i proventi per gli affitti su immobile di terzi (il Mandela Forum)
- altri ricavi e proventi
- proventi finanziari
- crediti d'imposta

Come già scritto in precedenza, i ricavi afferenti l'attività istituzionale non sono soggetti ad imposizione fiscale e pertanto, come accennato, se ne è tenuto conto in sede di determinazione del reddito imponibile ai fini fiscali.

Poiché questi contributi istituzionali rappresentano il 8,27% delle entrate totali del Mandela Forum, la stessa percentuale viene applicata a quei costi "promiscui" cioè anche inerenti la gestione istituzionale. Come risulta dal prospetto predisposto *ad hoc*, i costi indeducibili in applicazione della percentuale dell'8,27% sono pari ad euro 63.547,77 ai quali devono essere sommati quei costi integralmente riconducibili all'attività istituzionale, calcolati in euro 83.827,67. Ed anche di questo se ne è tenuto conto in sede di determinazione del reddito imponibile ai fini fiscali.

I ricavi istituzionali 2017-2018 ammontano ad euro 200.000,00 e sono rappresentati dai contributi erogati dal Comune di Firenze al netto del contributo per il cinema.

Il prospetto seguente riepiloga ed evidenzia l'applicazione della percentuale di indeducibilità dall'esercizio 2007-2008 all'esercizio in esame :

	2007-2008	2008-2009	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014
percentuale di indeducibilità	14,20%	14,79%	14,32%	14,65%	18,28%	14,90%	10,53%
costi promiscui indeducibili nei limiti delle percentuali	115.490,95	134.974,06	73.786,41	93.090,03	155.918,00	117.906,02	68.308,88
costi istituzionali indeducibili al 100%	17.742,00	25.503,56	33.965,43	57.104,18	40.888,67	50.959,46	51.465,37
ricavi istituzionali	184.166,66	239.000,04	250.000,00	274.700,00	320.000,00	314.000,00	268.333,34

percentuale di indeducibilità	7,69%	6,94%	7,24%	8,27%			
costi promiscui indeducibili nei limiti delle percentuali	51.598,35	64.577,77	44.586,20	63.547,77			
costi istituzionali indeducibili al 100%	44.874,83	40.644,51	36.937,36	83.827,67			
ricavi istituzionali	160.000,00	160.000,04	180.000,00	200.000,00			

La voce ricavi viene così dettagliata (é indicata anche la relativa voce del precedente bilancio consuntivo) :

scomposizione della voce ricavi	RICAVI 2016-2017	RICAVI 2017-2018	variazione
ricavi tipici dell'attività	1.942.568,94	1.782.210,13	-160.358,81
contributi per attività istituzionale :			
contributi del Comune di Firenze	181.900,00	200.000,00	18.100,00
contributi della Provincia di Firenze	0,00	0,00	0,00
altri contributi	10.000,00	0,00	-10.000,00
totale	191.900,00	200.000,00	8.100,00
altri contributi :			
Regione Toscana per il cinema	0,00	10.000,00	10.000,00
Comune di Firenze per il cinema	0,00	2.000,00	
contributi del Ministero per Final 8 (eight)	0,00	100.000,00	100.000,00
totale	0,00	112.000,00	110.000,00
rimborsi spese e servizi vari :			
ricavi vari	11.500,00	181,36	-11.318,64
premi per acquisti di merci	0,00	2.231,25	2.231,25
affitti attivi	42.887,31	40.900,00	-1.987,31
affitto bar	46.363,14	45.000,00	-1.363,14
ricavi per gestione guardaroba	1.561,91	3.087,05	1.525,14
ricavi per gestione parcheggio	14.371,75	5.625,01	-8.746,74
rimborsi spese di facchinaggio	0,00	3.300,00	3.300,00
per servizi di pulizia	6.840,00	10.364,00	3.524,00
totale	123.524,11	110.688,67	-12.835,44
ricavi da sostenitori per progetto Mandela (il dettaglio è riportato a pagina 3 della relazione)	167.883,34	206.066,61	38.183,27
altri ricavi e proventi :			
risarcimento danni	1.900,00	3.495,00	1.595,00
plusvalenze	0,00	900,00	900,00
sopravvenienze attive tassabili	58.202,03	2.470,05	-55.731,98
sopravvenienze attive non tassabili	2.126,00	31.425,04	29.299,04
totale	62.228,03	38.290,09	-23.937,94
proventi finanziari :			
interessi attivi su depositi bancari	3,07	5,92	2,85
totale	3,07	5,92	2,85
crediti d'imposta cinema	5.328,38	3.898,13	-1.430,25
totale ricavi	2.493.435,87	2.453.159,55	-40.276,32

Si mette in evidenza che parte delle sopravvenienze attive non tassabili sono rappresentate da euro 17.255,00 per accantonamento IRES dell'esercizio precedente , ma poi non versato in quanto che il reddito imponibile è stato interamente compensato con le perdite fiscali precedenti.

SI ESPONGONO I PROSPETTI SINTETICI RELATIVI AD ALCUNE SPECIFICHE E MINORI ATTIVITÀ SVOLTE DALL'ASSOCIAZIONE MANDELA FORUM, CON LA PRECISAZIONE CHE VENGONO ILLUSTRATI SOLO I COSTI DI DIRETTA IMPUTAZIONE E CHE ALCUNE DI QUESTE ATTIVITA' (ad esclusione del cinema) SONO SINERGICHE E COLLATERALI ALL'ORGANIZZAZIONE DI EVENTI E MANIFESTAZIONI.

GESTIONE CINEMA				
<i>ricavi</i>		2016-2017	2017-2018	<i>variazioni</i>
corrispettivi		94.405,49	92.305,47	-2.100,02
ricavi		8.919,11	10.529,79	1.610,68
credito d'imposta		5.328,38	3.898,13	-1.430,25
totale		108.652,98	106.733,39	-1.919,59
<i>costi</i>				
SIAE		2.612,89	2.365,25	-247,64
gestione		28.669,94	37.510,03	8.840,09
noleggio pellicole		34.537,36	33.540,79	-996,57
totale		65.820,19	73.416,07	7.595,88
differenza attiva		42.832,79	33.317,32	-9.515,47
GESTIONE BAR				
<i>ricavi</i>		2016-2017	2017-2018	
corrispettivi		342.894,82	11.383,79	-331.511,03
affitto bar		46.363,14	45.000,00	-1.363,14
totale		389.257,96	56.383,79	-332.874,17
<i>costi</i>				
gestione bar		342.884,40	11.359,25	-331.525,15
totale		342.884,40	11.359,25	-331.525,15
differenza attiva		46.373,56	45.024,54	-1.349,02
GESTIONE GUARDAROBA				
<i>ricavi</i>		2016-2017	2017-2018	
corrispettivi		1.561,91	3.087,05	1.525,14
<i>costi</i>				
		0,00	0,00	0,00
differenza attiva		1.561,91	3.087,05	1.525,14
GESTIONE PARCHEGGIO				
<i>ricavi</i>		2016-2017	2017-2018	
corrispettivi		14.371,75	5.625,01	-8.746,74
<i>costi</i>				
quota amm.to sistema parcheggio		9.101,38	9.101,38	0,00
differenza attiva		5.270,37	-3.476,37	-8.746,74

In relazione alla **gestione del bar**, a decorrere dal mese di luglio 2017 il Mandela Forum ha stipulato un contratto di affitto di tre anni (dal 1° luglio 2017) con la società F & B COMPANY S.R.L. di Poggibonsi che ne ha un affidamento privato/sociale. I corrispettivi sono direttamente attribuiti alla società che gestisce il bar

. Questa é la motivazione per la quale figurano le differenze sopra esposte. I corrispettivi di euro 11.383,79 si riferiscono alla precedente gestione ante luglio 2017.

ALTRE INFORMAZIONI

Partecipazioni

L'associazione detiene una quota pari ad € 260,00 nella Firenze Convention Bureau .

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni – debiti assistiti da garanzie reali

Non esistono né crediti né debiti di durata contrattuale superiore a cinque anni, né esistono debiti assistiti da garanzie reali prestate dall'Associazione.

I crediti ed i debiti esistenti alla data del 31 maggio 2018, ripartiti su base geografica, sono da riferirsi tutti al territorio italiano ma non appare significativa la loro ripartizione . Non vi sono crediti o debiti esteri.

Variazioni significative dei cambi valutari

Non vi sono crediti espressi in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti.

Oneri finanziari capitalizzati

Non sussistono.

Proventi da partecipazioni

Non sussistono.

Azioni di godimento e obbligazioni convertibili

Data la natura giuridica, non esistono azioni rappresentative di quote sociali, né prestiti obbligazionari.

Strumenti finanziari

L'associazione non ha emesso strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci

I soci non hanno effettuato finanziamenti .

Contratti di leasing finanziario

Non è stato stipulato alcun contratto di leasing.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non ve ne sono.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società

L'Associazione non appartiene ad un gruppo e, quindi, non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di società controllante.

Rivalutazioni monetarie

L'Associazione non ha eseguito alcuna rivalutazione monetaria.

Attività di ricerca , di sviluppo e di pubblicità

Non é iscritta in bilancio alcuna attività di questo genere né sono stati sostenuti costi per pubblicità.

Le spese per la promozione del marchio sono iscritte per euro 26.892,57 che non sono state ammortizzate perché interamente riferite all'esercizio in esame.

TENUTO CONTO CHE L'ASSOCIAZIONE E' PARTECIPATA DA ENTI PUBBLICI , SI EVIDENZIANO ALCUNI COSTI AI FINI DELLA DELIBERAZIONE N. 19 ADOTTATA DAL CONSIGLIO COMUNALE IL 4 APRILE 2016

descrizione	riduzione in % rispetto all'esercizio precedente come richiesta in delibera	spese 2015-2016	spese 2016- 2017	spese 2017- 2018	variazione % rispetto al precedente esercizio
esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi	20%	2.456,30	2.476,20	1.372,50	-55,43%
spese per studi e consulenze	25%	22.402,28	30.924,22	0,00	-100,00%
spese legali	25%	5.563,38	30.039,28	9.209,20	-30,66%
spese di rappresentanza	50%	6.746,80	3.395,52	3.434,77	1,00%
spese per missioni, trasferte (trasporto, alloggio, vitto ecc...) con esclusione di quelle effettuate per tournée artistiche	50%	10.815,53	3.062,50	3.859,22	26,00%
spese per sponsorizzazioni di attività di soggetti terzi	100%	0,00	0,00	0,00	0,00
totale		47.984,29	69.897,72	17.875,69	-159,08%

Dall'esame del prospetto precedente , emerge chiaramente che le spese descritte nella deliberazione n. 19 del 2016 sono diminuite complessivamente di circa il 159% passando da euro 69.897,72 ad euro 17.875,69.

Si mette in evidenza che :

- 1) le spese per taxi sono diminuite del 55% circa. Si ricorda che l'Associazione non è proprietaria né di automobili né di scooter né di ciclomotori . E' proprietaria di un mezzo commerciale acquistato nel 2014 che certo non può sostituire un taxi in caso di necessità.
- 2) Relativamente alle spese per studi e consulenze ed alle spese legali, si fa presente che l'Associazione non ha alle proprie dipendenze un ufficio legale ne' un ufficio di gestione paghe e pertanto tali costi (spese quelli per spese legali) risentono delle necessità di cui ha bisogno il Nelson Mandela. Anche le consulenze software variano di anno in anno, così come le spese per consulenze di natura tributaria. Anzi si ricorda che la gestione contabile viene sviluppata internamente e questo comporta sicuramente un rilevante risparmio di costi..
- 3) Le spese di rappresentanza sono leggermente aumentate, ma comunque nel rispetto dei parametri .
- 4) Le spese per trasferte sono aumentate ma , comunque, nel rispetto dei predetti parametri. Devesi ricordare che per l'attività del Mandela spese di rappresentanza e spese per trasferte spesso hanno grande importanza. Se rapportiamo il totale di questi costi al totale, ne deriva una percentuale di incidenza insignificante .

5) Non sono presenti spese per sponsorizzazioni

Infatti, nel valutare le suddette voci di spesa e le conseguenti percentuali di scostamento tra spese 2014-2015 , 2015-2016 , 2016-2017 e 2017-2018 , bisogna tenere doverosamente conto del tipo di attività svolta dal Mandela che si basa anche su relazioni esterne . Questo aiuta a comprendere perché , ad esempio, il costo per l'utilizzo dei taxi dei costi totale dell'esercizio, costituirà sempre una voce di spesa dalla quale non si potrà prescindere . Così come non potrà prescindere dalle spese per trasferte che, comunque, rappresentano una percentuale irrisoria rispetto dei costi totali dell'esercizio.

Le spese per studi e consulenze vengono tenute distinte dalle spese legali . Non sono diminuite, ma sono costi ritenuti necessari per la corretta gestione aziendale .

Gli oneri per consulenze tecniche sono rappresentati da compensi corrisposti a tecnici che per la loro qualifica e per il lavoro da far svolgere (tetto, caldaie) erano necessari per le relative progettazioni e certificazioni.

In dettaglio :

	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
consulenze tecniche	19.847,57	5.220,00	12.898,04	26.179,43
consulenze fiscali e contabili	8.039,20	5.860,40	7.124,00	6.115,20
consulenza del lavoro per tenuta paghe e contributi	7.995,51	6.748,04	7.739,68	7.287,45
consulenze software	6.537,79	3.413,25	3.162,50	5.490,00
spese legali	10.206,23	5.563,38	30.039,28	9.209,20
spese notarili	0,00	1.160,59	0,00	0,00
consulenze per bandi	0,00	0,00	0,00	7.287,45
consulenze grafiche	0,00	0,00	0,00	4.472,00
totale	52.626,30	27.965,66	60.963,50	66.040,73

IN CONCLUSIONE,

il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione ed il risultato economico dell'esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio sottoposto al Vostro esame, che si chiude con un avanzo attivo di gestione di **euro 204.949,59** che , come previsto dallo statuto e dalle norme vigenti, verrà accantonato nel fondo riserva non distribuibile .

Il Presidente del Consiglio Direttivo
Massimo Gramigni

