

# FONDAZIONE ARCHITETTI FIRENZE

Sede in Via Valfonda 1 - FIRENZE -  
Codice fiscale e Partita IVA: 06309990486

## Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2015

Il presente bilancio è redatto in conformità alle indicazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per i bilanci degli Enti non profit, e si compone dello stato patrimoniale, del rendiconto della gestione e della presente nota integrativa.

Lo schema di bilancio è presentato in forma comparativa: a fronte di ogni singola posta è indicato il corrispondente importo relativo all'anno precedente,

Lo stato patrimoniale rappresenta le singole voci esposte in ordine di liquidità crescente; nel conto economico le voci sono raggruppate in aree gestionali omogenee e simmetricamente contrapposte tra oneri e relativi proventi. Il bilancio è espresso in unità di euro e, con riferimento alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in merito al contenuto della nota integrativa degli Enti no profit, si precisa che il presente bilancio è soggetto a revisione da parte del Revisore dei Conti nominato nell'atto costitutivo Dott. Francesco Liverini.

### CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- in ottemperanza del principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni**

##### *Immateriali e Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. I cespiti con valore unitario inferiore ad 516,46 euro sono completamente ammortizzati nell'esercizio in considerazione della loro limitata vita utile. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate sulla base del criterio fiscale.

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.

#### **Crediti**

Sono esposti al loro valore nominale.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale nel rispetto del generale principio di correlazione dei costi e dei proventi.

#### **Oneri e Proventi**

Sono contabilizzati secondo il criterio di competenza

**Impegni, garanzie e rischi** Tali voci all'occorrenza saranno indicate nei conti d'ordine secondo il loro valore contrattuale .

## ANALISI DELLE POSTE DI BILANCIO

Le vicende relative alla gestione sono illustrate nelle informazioni e nei dettagli di seguito forniti, unitamente all'analisi delle voci che compongono lo stato patrimoniale e il rendiconto gestionale.

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Beni imm.li	Capit.spese ristr.	Totali
Acquisti software netti anno 2014	156,47		
Capitalizzazione spese ristrutturazione sede 2014		162.677,51	
<b>Saldo conto al 01.01.2015</b>			<b>162.833,98</b>
Acquisti software 2015	2.328,05		
Modifiche statutarie intervenute nel 2015	2.346,71		
(-) ammortamento d'esercizio software e modif.	-1.373,59		
Capitalizzazione spese ristrutturazione sede 2015		185.903,42	
Totale capitalizzazione spese di ristrutturazione		348.580,93	
(-) Contributi in conto capitale ricevuti per ristruttur.		- 300.408,04	
Spese di ristrutturazioni eccedenti il contrib. ricevuto		48.172,89	
(-) ammortamento d'esercizio capital. Spese ristruttur.		-4.014,41	
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>3.457,64</b>	<b>44.158,48</b>	<b>47.616,12</b>

Gli acquisti software sono relativi all'acquisizione del programma Adobe per euro 239,88 e alla realizzazione della piattaforma eBooking ASPC per euro 2.088,17. Questo progetto non è ancora completato e verrà portato a termine nel corso del 2016. La capitalizzazione riguarda l'onere sostenuto dalla fondazione per la ristrutturazione della nuova sede portata a termine nel corso dell'esercizio 2015, dedotti i contributi versati dall'Ente Fondatore a tale scopo. Residua una spesa di ristrutturazione eccedente il contributo che è a carico della Fondazione e che viene ammortizzata in 12 esercizi.

##### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01.01.2015	euro	7.099,92
Acquisti nell'esercizio	euro	5.655,48
Ammortamento	euro	-2.505,68
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>euro</b>	<b>10.249,72</b>

Gli acquisti riguardano il nuovo impianto telefonico centralizzato per complessive euro 3.268,36, una strumentazione video per euro 323,49 ed un nuovo computer per euro 2.063,63.

### C) Attivo circolante

#### II. Crediti

Saldo al 01.01.2015	Euro	291.955,61
Saldo al 31.12.2015	Euro	34.464,88
Variazioni	Euro	<u>-257.490,73</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso fruitori servizi	15.272,40			15.272,40
Verso altri	19.192,48			19.192,48
	<b>34.464,88</b>			<b>34.464,88</b>

I crediti verso altri sono di seguito specificati:

Erario c/IVA a credito	7.669,50
IRAP c/acconti d'imposta	4.541,00
IRES c/acconti d'imposta	4.428,00
Erario c/ritenute subite	75,05
Crediti v/carte prepagate	21,52
Irpef a credito dipendenti	117,74
Credito DL 66/2014	407,90
INPS c/credito dipendenti	1.931,77
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>19.192,48</b>

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 01.01.2015	Euro	258.275,79
Saldo al 31.12.2015	Euro	171.216,18
Variazioni	Euro	<u>-87.059,61</u>

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	01.01.2015	31.12.2015
Banca Credito Coop. Di Cambiano c/c ordinario	256.484,73	93.029,66
Banca Credito Coop.di Cambiano c/impegni		77.201,05
Servizio Pay Pal	1.409,24	91,16
Carta prepagata		709,17
Denaro e altri valori in cassa	481,82	185,14

	<b>258.375,79</b>	<b>171.216,18</b>
--	-------------------	-------------------

Nel 2015 la fondazione ha aperto due c/impegni con la Banca di Credito di Cambiano per vincolare delle risorse disponibili a garanzia fideiussoria. Una relativa al contratto di affitto con Grandi Stazioni per euro 40.000,00 e l'altra di 37.100,00 relativa alla convenzione stipulata sempre con Grandi Stazioni per le opere di ristrutturazione

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 01.01.2015	Euro	180,68
Saldo al 31.12.2015	Euro	244,65
Variazioni	Euro	63,97

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Specificatamente si tratta di un risconto per canoni di assistenza tecnica pagato per euro 151,94 e del costo anticipato per la prenotazione delle locandine del bando Berni che si terrà nel prossimo esercizio per euro 92,71.

**PASSIVO**

**A) Patrimonio netto**

Saldo al 01.01.2015	Euro	208.190,34
Saldo al 31.12.2015	Euro	124.077,13
Variazioni	Euro	-84.113,21

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2015</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.2015</i>
Fondo di dotazione	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Fondi vincolati da terzi				
Fondi vincolati per delibera				
Risultati di gestione esercizi precedenti	15.974,56	112.215,78	0,00	128.190,34
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	112.215,78	-84.113,21	112.215,78	-84.113,21
	<b>208.190,34</b>	<b>28.102,57</b>	<b>112.215,78</b>	<b>124.077,13</b>

**C) Trattamento di fine rapporto dipendenti**

Saldo al 01.01.2015	Euro	6.046,69
Saldo al 31.12.2015	Euro	10.932,32
Variazioni	Euro	4.885,63

Il fondo al 31/12/2015 viene così determinato:

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Saldo iniziale	6.046,69
Decremento per utilizzo nell'esercizio	-970,10
Incremento per accantonamento dell'esercizio	5.846,73
	10.923,32

La voce riguarda lo stanziamento della quota spettante agli aventi diritto. Al 31.12.2015 risultano essere in forza alla Fondazione quattro dipendenti ed un direttore. Riguardo le dipendenti, nulla è modificato rispetto all'anno precedente per le signore Francesca Acanti e Alessandra Camaldo, che mantengono un contratto a tempo indeterminato per 40 ore settimanali; alla signora Sini Graziella non è stato rinnovato il contratto a tempo determinato che scadeva il 31.12.2015 ed infatti il fondo TFR si è decrementato per la quota di sua spettanza relativa all'accantonamento effettuato per l'esercizio 2014; alla signora Spano Laura invece il contratto a tempo determinato, con scadenza anch'esso al 31.12.2015, è stato modificato in un contratto a tempo indeterminato con aumento di ore da 27,5 a 33 ore settimanali a partire dal 01.01.2016. I contratti delle dipendenti sono di terzo livello. Il direttore, signora Cristina Degl'Innocenti, ha visto rinnovato il proprio contratto di secondo livello per altri sei mesi a partire dal 01.01.2016 al 30.06.2016 alle stesse condizioni.

#### D) Debiti

Saldo al 01.01.2015	Euro	207.826,09
Saldo al 31.12.2015	Euro	128.791,10
Variazioni	Euro	<u>-79.034,99</u>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso fruitori di servizi futuri	2.095,30	--	--	2.095,30
Debiti verso fornitori	86.751,41	--	--	86.751,41
Debiti tributari	5.216,63	--	--	5.216,63
Debiti verso istituti di previdenza	4.727,76	--	--	4.727,76
Altri debiti	--	--	30.000,00	30.000,00
	98.791,10	--	30.000,00	128.791,10

I debiti verso fruitori di servizi futuri riguardano gli importi versati dai soggetti che intendono effettuare un corso di formazione, in attesa che questo si realizzi. Tale realizzazione è subordinata al raggiungimento di un numero minimo di iscritti. Solo al momento in cui il numero minimo dei partecipanti viene raggiunto, si ha la certezza dell'attuazione del corso e si procede all'emissione della relativa fattura. Nel caso in cui il numero minimo dei partecipanti non venga raggiunto, l'importo viene restituito ai singoli soggetti. Alla fine dell'esercizio i corsi in fase di realizzazione erano i seguenti: Open session e CTU notule e sentenze.

I debiti verso fornitori si riconducono alla normale attività di gestione. L'importo maggiore è rappresentato dalla richiesta di Grandi Stazioni per l'esercizio 2015 relativamente alle utenze e agli oneri accessori da loro stessi ripartiti tra tutti i soggetti giuridici presenti nell'ambito della Stazione di Santa Maria Novella, pari a complessive euro 31.990,83=.

I debiti tributari si riferiscono a ritenute su lavoro dipendente per euro 3.386,63= e al debito per le imposte 2015 che è stato stimato in euro 1.830,00=.

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali riguardano contributi INPS relativi al personale dipendente per euro 4.658,67= e il saldo per l'anno 2015 del premio INAIL pari a euro 69,09=.

Infine la voce altri debiti rappresenta il deposito cauzionale pari a euro 30.000,00= versato dall'Ordine degli Architetti di Firenze alla fondazione a seguito del contratto di subaffitto stipulato tra le due parti in data 16.05.2015 e registrato all'Agenzia delle Entrate di Firenze al n. 8808/3T in data 15.06.2015.

**E) RATEI E RISCONTI.**

Saldo al 01.01.2015	Euro	299.412,00
Saldo al 31.12.2015	Euro	0,00
Variazioni	Euro	299.412,00

Nel corso del 2015 si è completata la realizzazione dei lavori di ristrutturazione per la nuova sede della Fondazione e dell'Ente Fondatore. L'Ordine ha onorato gli impegni assunti nei confronti della Fondazione e l'importo rilevato nel conto risconto passivi al 31.12.2014, secondo il principio contabile OIC n. 16, si è azzerato.

**RENDICONTO GESTIONALE**

La principale novità del Rendiconto gestionale di questo esercizio è la ripartizione dei costi del personale tra le tre aree di attività. Nell'anno 2014 il costo del personale fu imputato totalmente tra gli oneri di supporto generale per mancanza di un criterio oggettivo di ripartizione. Nel 2015, concorde il Revisore dei Conti della Fondazione, è stato adottato il criterio oggettivo del tempo speso da ogni dipendente per ciascuna delle aree di attività. Complessivamente il costo del personale è pari a euro 135.582,15 suddivisi come segue:

Costo per addetto	Attività istituzionale	Attività accessorie	Oneri di supporto generale
Acanti Francesca		32.692,47	
Camaldo Alessandra	11.004,88	11.004,88	11.004,88
Sini Graziella	10.715,81		10.715,80
Spano Laura	18.267,60	4.566,90	
Degl'Innocenti Cristina	25.608,93		
<b>Totale</b>	<b>65.597,22</b>	<b>48.264,25</b>	<b>21.720,88</b>

**1) Proventi ed oneri da attività tipiche**

I proventi di questa sezione sono dati dal contributo ordinario che l'Ente Fondatore ha stabilito per l'esercizio; gli oneri invece sono dati dai costi sostenuti per la realizzazione di eventi, manifestazione, mostre gratuite e per l'attività tipica istituzionale svolta dalla Fondazione anche nell'ambito di rapporti con altri enti ad essa correlati.

Di seguito si elenca tali eventi e il costo complessivo sostenuto per la loro realizzazione.

<i>Descrizione</i>	
Grafica e immagina coordinata	11.419,20
Partecipazione Conf.Naz.Fondazioni - Torino	882,50
Dark Horse	835,70
Source	5.000,00
Erogazioni liberali	94,00
Klimahaus	1.430,84
Servizio Log-On	7.320,00
Convegno Nuova disciplina edilizia	2.480,75
Mostra Michelucci	52,55
Mostra Halprin	1.634,80
Pubblicazione Vademecum	1.195,60
Convegno Nuovo Codice Appalti	1.092,00
Emergenza sismica	24,99
Città d'Italia	1.500,00
<b>Totale per materiale, servizi, god.beni, oneri di gest.</b>	<b>34.962,93</b>
Quota costo del personale relativo a questa area	65.597,22
<b>Totale</b>	<b>100.560,15</b>

### 3) Proventi ed oneri da attività accessorie

I proventi di questa sezione riguardano le iscrizioni ai corsi di formazione istituiti, le sponsorizzazioni ricevute, i proventi da progetti stipulati attraverso convezioni con enti territoriali, i subaffitti incassati. Gli oneri sostenuti per le attività accessorie vengono divisi per tipologia nella tabella qui sotto

<i>Descrizione</i>	
Corso in aula	91.420,12
Iniziative culturali, mostre ed eventi	2.419,79
Progetti e convenzioni	11.838,05
<b>Totale per materiale, servizi god.beni, oneri div.gest.</b>	<b>105.677,96</b>
Quota costo del personale relativo a questa area	48.264,25
<b>Totale</b>	<b>153.942,21</b>

### 4) Proventi ed oneri finanziari e patrimoniali

I proventi di questa sezione sono gli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio 2015 nel c/c ordinario e nei due c/impegni presenti presso la Banca di Credito Cooperativo di Cambiano. Tra gli oneri, la voce più consistente riguarda le commissioni bancarie; gli interessi per rateizzazione sorgono per aver dilazionato il pagamento delle imposte di esercizio in quattro rate a partire dal mese di luglio 2015 fino ad ottobre.

### 5) Proventi ed oneri straordinari

In questa area si trovano proventi ed oneri considerati eccezionali, ossia non inerenti all'attività svolta bensì legati a fattori principalmente contabili che obbligano, nel rispetto del principio di competenza, di considerare straordinari quelle poste positive o negative che non siano contabilizzate nel rispetto di tale principio.

### 6) Altri proventi ed oneri di supporto generale

I proventi sono arrotondamenti attivi, ossia a favore della Fondazione, ricevuti su pagamenti effettuati od incassi ricevuti. Gli oneri sono già dettagliati nel rendiconto gestionale, tuttavia qui di seguito passiamo all'analisi della voce Consulenze professionali pari a euro 42.790,92= perché, a differenza delle altre, merita un dettaglio ulteriore per la quantità di figure professionali interessate:

Compenso Webmaster	20.417,71
Commercialista	10.846,86
Consulente del lavoro	6.590,14
Revisore dei conti	4.936,21
<b>Totale consulenze professionali</b>	<b>42.790,92</b>

Si fa notare che la voce IVA indetraibile si riferisce invece alla quota di IVA che fiscalmente è considerata non deducibile a seguito del pro-rata calcolato sui proventi esenti, mentre la quota IVA indeducibile calcolata sui costi promiscui è stata aggiunta alle singole voci di costo.

### 7) Imposte di esercizio

Si tratta delle imposte che si ipotizza possano essere a carico dell'esercizio 2015 in base ai calcoli effettuati prima dell'effettiva compilazione dei modelli dichiarativi. Nel 2015 la Fondazione dovrebbe liquidare solo l'imposta IRAP, appunto per la cifra indicata nel rendiconto gestionale.

In conclusione, dopo quanto sopra esposto, si chiede al consiglio direttivo l'approvazione del bilancio consuntivo 2015 e si propone di coprire il disavanzo di gestione 2015 pari a euro 84.113,14 portandolo in diminuzione della voce patrimoniale Risultati esercizi precedenti che ammonta a euro 128.190,34.