

FONDAZIONE ARCHITETTI FIRENZE

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

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2016

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 rendiconto della gestione 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 rettificate 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

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
Saldo al 31.12.2015	3.457,64	44.158,48	47.616,12
Capitalizzazione spese ristrutturazione sede 2016		1.600,00	
Capitalizzazione spese ristrutturazione GS		30.640,00	
(-) ammortamento d'esercizio capital.spese ristruttur.		-6.933,19	
Acquisti software 2016	7.675,91		
Rettifica al conto modifiche statutarie	63,17		
(-) ammortamento d'esercizio software e modif.stat.	-3.832,24		
Saldo al 31.12.2016	7.364,48	69.465,29	76.829,77

Nello specifico gli acquisti software dell'esercizio sono stati i seguenti:

Acquisto programma di contabilità ordinaria	974,82
Implementazione Piattaforma eBookng ASPC	2.027,63
Creazione Sito Unico	<u>4.673,46</u>
Totale	<u>7.675,91</u>

Riguardo alla creazione del Sito Unico è probabile che subisca delle implementazioni relative alla richiesta di modifiche che attualmente non sono state ancora preventivate. La rettifica al conto modifiche statutarie rappresenta la quota di Iva indetraibili attribuitogli successivamente.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01.01.2016	euro	10.249,72
Acquisti nell'esercizio	euro	871,93
Correzione refuso per errata contabilizzazione	euro	-290,00
Ammortamento	euro	-2.924,43
Saldo al 31.12.2016	euro	<u>7.907,22</u>

Gli acquisti riguardano una strumentazione video per euro 736,54 ed un nuovo monitor per computer per euro 135,39.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 01.01.2016	euro	34.464,88
Saldo al 31.12.2016	euro	57.576,49
Variazioni	euro	<u>23.111,61</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Verso fruitori servizi	46.633,90			46.633,90
Per contributi da ricevere	9.092,00			9.092,00
Verso altri	1.850,59			1.850,59
	57.576,49			57.576,49

I crediti verso fruitori di servizi sono già stati quasi totalmente incassati nei primi mesi del 2017, ad eccezione della fattura emessa ad Anci Toscana per euro 8.421,66 e quella emessa ad Ellegi S.r.l. per euro 1.952,00.

La voce "Per contributi da ricevere" rappresenta il credito che l'ente ha maturato per eventi o corsi già realizzati a fine 2016 e che non sono stati ancora liquidati per euro 7.892,00; mentre riguardo ad euro 1.200,00, trattasi del contributo che l'ente deve ricevere dalla Regione Toscana a parziale rimborso del costo sostenuto per il tirocinante.

I crediti verso altri sono di seguito specificati:

IRAP c/acconti d'imposta	1.353,00
Erario c/ritenute subite	52,39
Crediti v/carte prepagate	21,52
Credito DL 66/2014	326,32
Crediti v/banca int.	97,36
Totale crediti verso altri	1.850,59

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 01.01.2016	euro	171.216,18
Saldo al 31.12.2016	euro	231.404,93
Variazioni	euro	<u>60.188,75</u>

Il dettaglio è il seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2016</i>	<i>31.12.2016</i>
Banca Credito Coop. Di Cambiano c/c ordinario	93.029,66	153.841,41
Banca Credito Coop.di Cambiano c/impegni	77.201,05	77.237,21

Servizio Pay Pal	91,16	0
Carta prepagata	709,17	8,85
Denaro e altri valori in cassa	185,14	317,46
	171.216,18	231.404,93

D) Ratei e risconti

Saldo al 01.01.2016	euro	244,65
Saldo al 31.12.2016	euro	761,28
Variazioni	euro	<u>516,63</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Specificatamente si tratta di un costo anticipato per il ricevimento di una fattura di un fornitore per un servizio di competenza dell'esercizio successivo.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 01.01.2016	euro	124.077,13
Saldo al 31.12.2016	euro	161.896,71
Variazioni	euro	<u>37.819,58</u>

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2016</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.2016</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	128.190,34	0,00	84.113,21	44.077,13
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	-84.113,21	37.819,58	-84.113,21	37.819,58
	124.077,13	37.819,58	0,00	161.896,71

C) Trattamento di fine rapporto dipendenti

Saldo al 01.01.2016	euro	10.923,32
Saldo al 31.12.2016	euro	17.298,61
Variazioni	euro	<u>6.375,29</u>

Il fondo al 31/12/2016 viene così determinato:

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Saldo iniziale	10.923,32
Decremento per imposta sostitutiva TFR	-33,35
Incremento per accantonamento dell'esercizio	6.408,64
	17.298,61

La voce riguarda lo stanziamento della quota spettante agli aventi diritto. Al 31.12.2016 risultano essere in forza alla Fondazione tre 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 Spano Laura invece il contratto a tempo determinato, con scadenza al 31.12.2015, è stato modificato in un contratto a tempo indeterminato con aumento di ore da 27,5 a 32 ore settimanali a partire dal 01.01.2016 ed è tuttora in essere. 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. Successivamente essa ha avuto un'ulteriore proroga fino al 31/12/2016 con lo stesso inquadramento contrattuale e retribuzione, ma con mansioni diverse alle precedenti ossia di coordinamento del settore eventi. Tale contratto è stato ulteriormente prorogato fino al 31/07/2017 senza alcuna modifica.

D) Debiti

Saldo al 01.01.2016	euro	128.791,10
Saldo al 31.12.2016	euro	195.284,37
Variazioni	euro	<u>66.493,27</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	255,70	--	--	255,70
Debiti verso fornitori	138.621,92	--	--	138.621,92
Debiti tributari	22.186,73	--	--	22.186,73
Debiti verso istituti di previdenza	4.220,02	--	--	4.220,02
Altri debiti	--	--	30.000,00	30.000,00
	165.284,37	--	30.000,00	195.284,37

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: Per conoscere Inarcassa, Incontro Open session.

I debiti verso fornitori si riconducono alla normale attività di gestione. I maggiori importi riguardano:

- il debito verso Grandi Stazioni per euro 48.856,34 relativo alla quota richiesta per utenze ed oneri accessori sulla base di un riparto che coinvolge tutti i soggetti giuridici presenti nell'ambito della Stazione di Santa

Maria Novella;

- il debito verso IS-LM S.r.l. per euro 8.455,99 , società che fornisce servizi relativi ai Corsi FAD.

Va precisato che già nei primi mesi del 2017 tutti gli importi iscritti a debito in bilancio sono stati liquidati ad eccezione di quello relativo a Grandi Stazioni. Tale debito infatti viene parzialmente contestato dalla Fondazione ed il Consiglio Direttivo ha dato mandato ad uno studio legale al fine di instaurare una trattativa col fornitore atta a sfociare in un accordo transattivo.

I debiti tributari sono stati liquidati alle scadenze effettive e di seguito ecco il dettaglio::

Ritenute IRPEF su lavoro dipendente	2.734,38
Imposta sostitutiva TFR	33,35
Ritenute di acconto su lavoro autonomo	4.194,72
Erario c/IVA da versare	13.197,28
Debiti v/imposte di esercizio	2.027,00
Totale	22.186,73

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali riguardano contributi INPS relativi al personale dipendente per euro 4.218,61 e il saldo per l'anno 2016 del premio INAIL pari a euro 1,41.

Infine la voce altri debiti rappresenta il deposito cauzionale pari a euro 30.000,00= versato dall'OAPPC 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.

RENDICONTO GESTIONALE

Anche in questo esercizio 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 ad euro 119.192,39 suddiviso come segue:

Addetto	Costo complessivo	Attività istituzionale	Attività accessorie	Oneri di supporto generale
Acanti Francesca	32.917,48		31.271,61	1.645,87
Camaldo Alessandra	32.910,63		16.455,32	16.455,32
Spano Laura	21.951,27	2.195,12	19.756,14	
Degl'Innocenti Cristina	26.913,01	2.691,30	24.221,71	
Tirocinante	4.500,00	4.500,00		
Totale	119.192,39	9.386,42	91.704,78	18.101,19

1) Proventi ed oneri da attività tipiche

I proventi di questa sezione sono dati dal contributo che l'Ente Fondatore ha stabilito per l'esercizio e dai rimborsi spese ricevuti dalla Regione Toscana a parziale copertura costo tirocinante per euro 1.200,00 e dall'OAPPC di Firenze quale rimborso spese di viaggio per euro 376,36.

Gli oneri relativi a questa sezione per l'anno 2016 riguardano esclusivamente i costi sostenuti per gli incontri dell'Ordine con gli iscritti ; tra questi ci sono quelli relativi alla stampa di due numeri di Tabloid, all'acquisto di riviste di Bioarchitettura 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	2.308,80
Stampa di Tabloid	542,17
Acquisto riviste di BioArchitetture	200,00
Progetto Source	5.000,00
Incontri dell'Ordine agli Iscritti	244,00
Klimhaus	2.086,00
Workcafé	45,39
Summer School	31,72
Convegno Appalti	1.184,00
Servizio Log-On	7.320,00
Totale per materiale, servizi, god.beni, oneri di gest.	18.962,08
Quota costo del personale relativo a questa area	9.386,42
Totale	28.348,50

3) Proventi ed oneri da attività accessorie

I proventi di questa sezione riguardano le iscrizioni ai corsi di formazione istituiti sia in aula che FAD, le sponsorizzazioni ricevute, i proventi da progetti stipulati attraverso convezioni con enti territoriali, i subaffitti incassati, i proventi dall'uso in concessione delle sale, i proventi derivanti dal servizio di accreditamento. Gli oneri sostenuti per le attività accessorie vengono divisi per tipologia nella tabella qui sotto

<i>Descrizione</i>	
Corso in aula e FAD	92.251,75
Iniziative culturali, mostre ed eventi	40.368,68
Progetti e convezioni	6.710,87
Concessione Sale	246,00
Totale per materiale, servizi god.beni, oneri div.gest.	139.577,30

Quota costo del personale relativo a questa area	91.704,78
Totale	231.282,08

4) Proventi ed oneri finanziari e patrimoniali

I proventi di questa sezione sono gli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio 2016 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.

5) Proventi ed oneri straordinari

Il D.lgs 195/15 ha eliminato la sezione straordinaria del conto economico nei bilanci degli enti commerciali redatti secondo i principi del bilancio CEE, permettendo di illustrare le voci straordinarie in nota integrativa. Non si è ritenuto opportuno, almeno per questo esercizio, procedere in tale direzione in quanto il bilancio degli enti non commerciali, come la fondazione, si ispira ai principi raccomandati dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed avendo finalità diverse rispetto a quello degli enti commerciali (ossia la necessità di contrapporre aree gestionali tra loro omogenee) si è ritenuto di mantenere inalterato l'impianto di bilancio.

I proventi ed oneri collocati in questa area sono 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. Ad esempio, riguardo le sopravvenienze attive, iscritte per un importo complessivo di euro 9.124,10, la cifra più rappresentativa di euro 7.869,38 rappresenta una rettifica a favore della fondazione per un minor debito nei confronti di Grandi Stazioni di competenza relativo all'anno 2015.

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 39.489,11 perché, a differenza delle altre, merita un dettaglio ulteriore per la quantità di figure professionali interessate:

Compenso Webmaster	17.982,47
Commercialista	6.971,25
Consulente del lavoro	6.245,91
Revisore dei conti	4.160,00
Ufficio Stampa	1.480,43
Certificazione accreditamento	1.353,92
Studio legale	1.126,16
Consulenza su preventivi Sito Unico	168,97
Totale consulenze professionali	39.489,11

Si fa notare che la voce IVA indetraibile rimasta esposta in bilancio riguarda esclusivamente la 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

Riguardo alle imposte di esercizio è doverosa una precisazione: l'importo calcolato poco si discosta da quello dell'anno precedente anche se la situazione economica dell'anno 2015 era completamente diversa rispetto a quella del 2016. Questo accade perché l'imposta IRES viene completamente annullata dalla perdita fiscale relativa all'anno 2015, riportabile a storno di redditi futuri per un massimo di 5 esercizi. Mentre l'imposta IRAP rimane quasi invariata in quanto: da una parte diminuisce il costo del lavoro dipendente imputato all'area istituzionale che sconta una tassazione secca riguardo a questa imposta; dall'altra il reddito fiscale imputato all'area connessa è sicuramente nel suo complesso aumentato, ma sono anche aumentate le deduzioni riguardanti la quota di lavoro dipendente associato a questa area, creando un risultato finale che, appunto, poco si modifica rispetto allo scorso esercizio.

In conclusione, dopo quanto sopra esposto, si chiede al Consiglio Direttivo l'approvazione del bilancio consuntivo 2016 e si propone di riportare l'avanzo di gestione 2016 pari ad euro 37.819,58 nella voce patrimoniale denominata Avanzi di gestione esercizi precedenti.