

# FONDAZIONE ARCHITETTI FIRENZE

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

## Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2017

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 il 16 ottobre 2017 dal Consiglio Generale.

### 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
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>7.364,48</b>	<b>69.465,29</b>	<b>76.829,77</b>
Capitalizzazione spese ristrutturazione GS		6.413,70	
(-) ammortamento d'esercizio capital.spese ristruttur.		-7.574,56	
Implementazione Sito Unico	2.540,71		
Acquisti software 2017	1.066,92		
Modifiche statutarie	1.426,55		
(-) ammortamento d'esercizio software e modif.stat.	-5.304,01		
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>7.094,65</b>	<b>68.304,43</b>	<b>75.399,08</b>

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

Aggiornamento prog.contabilità	267,05
Implementazione Piattaforma eBookng ASPC	799,87
<b>Totale</b>	<b><u>1.066,92</u></b>

Il conto Sito Unico è stato implementato a seguito di modifiche strutturali ; inoltre è stata effettuata una nuova modifica statutaria a fine esercizio, come sopra indicato.

##### *II. Immobilizzazioni materiali*

Saldo al 01.01.2017	euro	7.907,22
Acquisti nell'esercizio	euro	3.238,12
Ammortamento	euro	-3.709,44
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>euro</b>	<b><u>7.435,90</u></b>

Gli acquisti riguardano il nuovo impianto telefonico per euro 2.136,40, vari accessori per computer per complessive euro 566,15 ed un gazebo per euro 535,57.

**C) Attivo circolante****II. Crediti**

Saldo al 01.01.2017	euro	57.576,49
Saldo al 31.12.2017	euro	54.342,06
Variazioni	euro	<u>-3.234,43</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

<b>Descrizione</b>	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Verso fruitori servizi	20.090,70			20.090,70
Per contributi da ricevere	1.205,00			1.205,00
Verso altri	33.046,36			33.046,36
	<b>54.342,06</b>			<b>54.342,06</b>

I crediti verso fruitori di servizi sono stati incassati nei primi mesi del 2018 , ad eccezione della fattura emessa a Banca di Cambiano per euro 12.200,00, più volte sollecitata.

La voce "Per contributi da ricevere" rappresenta il credito maturato nei confronti della Regione Toscana a parziale rimborso del costo sostenuto per il tirocinante nell'anno 2016, che dovrebbe essere incassata entro il presente esercizio.

I crediti verso altri sono di seguito specificati:

Erario c/IVA a credito	30.122,42
IRAP c/acconti d'imposta	2.027,00
Erario c/ritenute subite	128,27
INPS c/ credito su dip.	132,67
Crediti v/carte prepagate	47,35
Credito DL 66/2014	249,03
Crediti v/banca per int.	147,62
Anticipo a fornitore	192,00
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>33.046,36</b>

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 01.01.2017	euro	231.404,75
Saldo al 31.12.2017	euro	150.791,95
Variazioni	euro	<u>-80.612,80</u>

Il dettaglio è il seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2017</i>	<i>31.12.2017</i>
Banca Credito Coop. Di Cambiano c/c ordinario	153.841,41	109.691,47
Banca Credito Coop.di Cambiano c/impegni	77.237,21	40.162,82
Servizio Pay Pal	0	0
Carta prepagata	8,85	745,03
Denaro e altri valori in cassa	317,46	192,63
	<b>231.404,93</b>	<b>150.791,95</b>

Uno dei due conti impegni che la Fondazione aveva istituito a suo tempo presso la Banca di Credito Cooperativo di Cambiano, e precisamente quello a garanzia dei lavori di ristrutturazione eseguiti ed anticipati da Grandi Stazione sulla Palazzina Reale, come da convenzione firmata con la Fondazione, è stato smobilitato all'atto della restituzione della somma anticipata da Grandi Stazioni.

#### **D) Ratei e risconti**

Saldo al 01.01.2017	euro	761,28
Saldo al 31.12.2017	euro	0,0
Variazioni	euro	<u>761,28</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Anno scorso si trattava di un costo anticipato per il ricevimento di una fattura di un fornitore per un servizio di competenza dell'esercizio successivo. Nell'esercizio 2017 non si è effettuata alcuna imputazione.

#### **PASSIVO**

##### **A) Patrimonio netto**

Saldo al 01.01.2017	euro	161.896,71
Saldo al 31.12.2017	euro	152.952,46
Variazioni	euro	<u>-8.944,25</u>

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2017</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.2017</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	44.077,13	37.819,58		81.896,71
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	37.819,58	-37.819,58	-8.944,25	-8.944,25
	<b>161.896,71</b>	<b>0,00</b>	-8.944,25	<b>152.952,46</b>

**B) Fondo per rischi ed oneri futuri**

Saldo al 01.01.2017	euro	0,00
Saldo al 31.12.2017	euro	1.697,87
Variazioni	euro	<u>-1.697,87</u>

In relazione al Premio di Architettura, la cui convenzione è stata firmata lo scorso 15/12/2016, è stato creato un apposito fondo rischi ed oneri futuri il cui importo rappresenta il margine di rischio che la Fondazione potrebbe sostenere all'atto della presentazione della rendicontazione del premio agli altri enti coinvolti nel progetto. Gli altri enti, infatti, possono approvare la rendicontazione in toto, oppure opporre delle eccezioni che possono comportare modifiche sull'eventuale utilizzo del risultato di tale gestione. Questo fondo tutela la Fondazione da queste eventuali oscillazioni. Riguardo all'esercizio 2017 l'importo previsto rappresenta, secondo quanto riportato dal referente del Premio, l'importo che il Consiglio Regionale della Toscana avrebbe eccipito in quanto, a loro giudizio, relativo a spese non ritenute inerenti.

**C) Trattamento di fine rapporto dipendenti**

Saldo al 01.01.2017	euro	17.298,61
Saldo al 31.12.2017	euro	19.709,82
Variazioni	euro	<u>2.411,21</u>

Il fondo al 31/12/2017 viene così determinato:

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Saldo iniziale	17.298,61
Decremento per liquidazione dipendente	-2.897,41
Incremento per accantonamento dell'esercizio	5.308,62
	<u>19.709,82</u>

La voce riguarda lo stanziamento della quota spettante agli aventi diritto. Al 31.12.2017 risultano essere in forza alla Fondazione tre dipendenti. Per le signore Francesca Acanti e Alessandra Camaldo nulla è modificato rispetto all'anno precedente: esse mantengono un contratto a tempo indeterminato per 40 ore settimanali. La signora Laura Spano invece, che nel corso del precedente esercizio aveva subito la modifica del contratto di lavoro da tempo determinato ad indeterminato con aumento di ore da 27,5 a 32 ore settimanali, a partire dal 01.06.2017 ha aumentato le ore settimanali da 32 a 35. I contratti delle dipendenti sono di terzo livello. Il direttore, signora Cristina Degl'Innocenti, ha cessato il rapporto di lavoro al 31/07/2017 in quanto il suo contratto a tempo determinato non è stato rinnovato ulteriormente.

**D) Debiti**

Saldo al 01.01.2017	euro	195.284,37
Saldo al 31.12.2017	euro	113.608,84
Variazioni	euro	<u>-81.675,53</u>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso fruitori di servizi futuri	597,80	--	--	597,80
Debiti verso fornitori	74.333,96	--	--	74.333,96
Debiti tributari	5.453,02	--	--	5.453,02
Debiti verso istituti di previdenza	3.224,06	--	--	3.224,06
Altri debiti	--	--	30.000,00	30.000,00
	83.608,84	--	30.000,00	113.608,84

In genere il 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.

Nel 2017, invece, questa voce comprende :

- una nota di credito emessa nei confronti di uno sponsor per un evento che non è stato realizzato per euro 488,00;
- la restante parte invece riguarda l'eccedenza pagata da alcuni fruitori di servizi, i cui importi sono stati restituiti ai diretti interessati all'inizio del 2018.

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

- il debito verso Grandi Stazioni per euro 41.439,75 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 Silva S.r.l. per euro 4.612,37 , società che fornisce servizi di pulizie.

Nei primi mesi del 2018 tutti gli importi iscritti a debito in bilancio sono stati liquidati ad eccezione di quello relativo a Vodafone per euro 1.595,50, causa una contestazione con la società che ha portato la Fondazione a cambiare il gestore della telefonia, da Vodafone a Fastweb; e ad eccezione del debito verso Grandi Stazioni che deve essere ancora liquidato per euro 23.856,34. Si precisa che la Fondazione ha stipulato in data 5 luglio 2017 una Convenzione con Grandi Stazioni a seguito di un iter di trattativa/mediazione per un debito contestato, come già segnalato nella precedente nota integrativa al consuntivo 2016. Nella Convenzione viene previsto il pagamento di una quota mensile quale acconto per oneri accessori e utenze, ed il successivo pagamento del saldo entro il 30 aprile dell'anno successivo.

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

Ritenute IRPEF su lavoro dipendente	2.283,91
Imposta sostitutiva TFR	33,35
Ritenute di acconto su lavoro autonomo	2.285,76
Debiti v/imposte di esercizio	850,00
<b>Totale</b>	<b>5.453,02</b>

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali riguardano contributi INPS relativi al personale dipendente per euro 3.208,85 e il saldo per l'anno 2017 del premio INAIL pari a euro 15,21.

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 della ripartizione del costo del lavoro dipendente in base al tempo impiegato da ciascun dipendente per ciascuna delle aree di attività. Complessivamente il costo del personale è pari ad euro 113.738,55 suddiviso come segue:

<b>Addetto</b>	<b>Costo complessivo</b>	<b>Attività istituzionale</b>	<b>Attività accessorie</b>	<b>Premio Architettura</b>	<b>Oneri di supporto generale</b>
Acanti Francesca	35.125,99		33.369,69		1.756,30
Camaldo Alessandra	35.076,77		17.538,38		17.538,39
Spano Laura	23.668,93	1.183,45	17.259,18	4.042,86	1.183,44
Degl'Innocenti Cristina	13.635,25	681,76	8.862,91	4.090,58	
Tirocinante	6.231,61	6.231,61			
<b>Totale</b>	<b>113.738,55</b>	<b>8.096,82</b>	<b>77.030,16</b>	<b>8.133,44</b>	<b>20.478,13</b>

**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 dall'OAPPC di Firenze quale rimborso spese di viaggio per euro 470,00.

Gli oneri relativi a questa sezione per l'anno 2017 riguardano i costi sostenuti per l'assemblea di bilancio, i 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>	
Assemblea di bilancio	122,00
Incontri Savioli Novembre 2017	793,23
Seminario verifiche sismiche del 10/03/2017	326,40
Seminari PAT 2017 12 e 19 luglio	366,00
Convegno CILA SCIA	580,11
Servizio Log-On	7.320,00
<b>Totale per materiale, servizi, god.beni, oneri di gest.</b>	<b>9.507,74</b>
Quota costo del personale relativo a questa area	8.096,82
<b>Totale</b>	<b>17.604,56</b>

### 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 convenzioni con enti territoriali, i subaffitti incassati, i proventi dall'uso in concessione delle sale, i proventi derivanti dal servizio di accreditamento e dalla procedura di validazione valutatori immobiliari. Gli oneri sostenuti per le attività accessorie vengono divisi per tipologia nella tabella qui sotto

Descrizione	
Corso in aula e FAD	88.391,57
Iniziative culturali, mostre ed eventi	29.875,84
Progetti e convenzioni	3.744,88
Concessione Sale	381,82
Esame Valutatori	1.408,26
<b>Totale per materiale, servizi god. beni, oneri div. gest.</b>	<b>123.802,37</b>
Quota costo del personale relativo a questa area	76.339,23
<b>Totale</b>	<b>200.141,60</b>

Separata sezione è stata dedicata al Premio di Architettura. Il protocollo di questo premio è stato stipulato dalla Fondazione con la Regione Toscana, l'OAPPC di Firenze, l'OAPPC di Pisa, la Federazione Architetti Toscana, e l'ANCE Toscana in data 15/12/2016 .

Con il protocollo si dà atto che il Consiglio Regionale della Toscana, con legge regionale 28/11/2016 n. 82, istituisce il Premio regionale architettura contemporanea, che avrà cadenza periodica, ed individua i partners con i quali collaborerà per tale realizzazione.

E' parso quindi doveroso differenziarlo dagli altri eventi in quanto legato all'obbligo di una rendicontazione verso gli altri aderenti della quale la Fondazione è responsabile.

### 4) Proventi ed oneri finanziari e patrimoniali

I proventi di questa sezione sono gli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio 2017 nel c/c ordinario e nel 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

Nonostante i nuovi dettami previsti dal Dlgs. 195/15, che ha eliminato la sezione straordinaria del conto economico, è stato deciso di continuare a mantenere anche in questo esercizio l'apposita sezione in quanto le finalità degli enti non commerciali sono diverse rispetto a quelle degli enti commerciali ed è opportuno mantenere una chiara lettura degli eventi che hanno interessato la Fondazione attraverso la contrapposizione di aree gestionali tra loro omogenee.

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 le sopravvenienze attive, iscritte per un importo complessivo di euro 2.823,71 , rappresentano una serie di errori contabili relativi agli anni precedenti per maggiore imputazione di costi rispetto all'effettivo dovuto; mentre quelle passive riguardano costi contabilizzati nel 2017 ma la cui competenza era precedente.



## 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 29.963,05 perché, a differenza delle altre, merita un dettaglio ulteriore per la quantità di figure professionali interessate:

Compenso Webmaster	6.257,35
Commercialista	5.307,83
Consulente del lavoro	5.860,43
Revisore dei conti	4.131,71
Studio Legale Giallongo e associati	3.919,29
Ufficio Stampa	4.486,44
<b>Totale consulenze professionali</b>	<b>29.963,05</b>

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.

Si fa presente inoltre l'istituzione de conto di costo denominato accantonamento rischi ed oneri futuri a bilanciamento del relativo fondo, dettagliato in precedenza.

## 7) Imposte di esercizio

Anche in questo esercizio viene conteggiata a carico della Fondazione solo l'imposta IRAP.

Questo accade perché la Fondazione riporta un disavanzo di gestione pari ad euro 8.944,25 e tale disavanzo rimane, con importi diversi, anche in ambito fiscale, impedendo di fatto la realizzazione di un reddito imponibile ai fini IRES. L'imposta IRAP nell'esercizio 2017 ha una base imponibile minore rispetto a quella dell'anno precedente e l'imposta a debito è pari a euro 850,00.

In conclusione, dopo quanto sopra esposto, si chiede l'approvazione del bilancio consuntivo 2017 e si propone di coprire il disavanzo di gestione 2017 pari a euro 8.944,25 con l'utilizzo della voce denominata Avanzi di gestione esercizi precedenti per lo stesso importo.