

FONDAZIONE ARCHITETTI FIRENZE

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

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2019

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
Saldo al 01.01.2019	4.006,76	60.729,87	64.736,63
+ arrotondamenti	0,02		
(-) ammortamento d'esercizio capital.spese ristruttur.		-7.574,56	
(-) amm.to d'eser.software, sito unico e modif.stat.	-2.665,60		
Saldo al 31.12.2019	1.341,18	53.155,31	54.496,49

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01.01.2019	euro	5.332,27
Acquisti nell'esercizio	euro	268,71
Ammortamento	euro	-2.866,01
Saldo al 31.12.2019	euro	2.734,97

Gli acquisti riguardano un terminale presenze per euro 268,71.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 01.01.2019	euro	32.153,49
Saldo al 31.12.2019	euro	117.669,08
Variazioni	euro	85.515,59

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso fruitori servizi	12.214,00	6.100,00		18.314,00
Per contributi da ricevere	81.580,00			81.580,00
Verso altri	17.775,08			17.775,08
	111.569,08	6.100,00		117.669,08

I crediti verso fruitori di servizi sono stati incassati nei primi mesi del 2019, ad eccezione della fattura emessa a Varietà, oggetto di contestazione già dall'anno scorso e non ancora incassata. La voce "Per contributi da ricevere" è rappresentata da: il credito maturato nei confronti dell'OAPPC di Firenze per complessive 75.000,00; per euro 5.000,00 da Ente CRF quale contributo per Premio Architettura e per euro 1.580,00 dalla Fondazione Michelucci per concorsi copartecipati

I crediti verso altri sono di seguito specificati:

Erario c/IVA a credito	16.556,00
IRAP c/acconti d'imposta	667,00
Erario c/ritenute subite	225,76
Credito DL 66/2014	326,32
Totale crediti verso altri	17.775,08

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 01.01.2019	euro	137.095,76
Saldo al 31.12.2019	euro	101.981,16
Variazioni	euro	-35.114,60

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	01.01.2019	31.12.2019
Banca Credito Coop. Di Cambiano c/c ordinario	8.513,12	0
Chianti Banca c/c ordinario	88.373,53	43.804,72
Chianti Banca c/TFR	0	17.929,02
Chianti Banca c/impegni	40.189,02	40.000,00
Carta prepagata	0	36,08
Denaro e altri valori in cassa	20,09	211,34
	137.095,06	101.981,16

Dopo il trasferimento dei propri conti correnti dalla Banca di Credito Cooperativo di Cambiano all'attuale Chianti Banca, avvenuto nel corso del 2018, la Fondazione ha provveduto nel mese di febbraio 2019 a

chiudere definitivamente i conti correnti con Banca Cambiano; inoltre ha provveduto ad aprire a marzo 2019 un'ulteriore conto corrente, sempre presso Chianti Banca, dedicato all'accantonamento del TFR.: Tale conto dovrà essere annualmente incrementato per un importo pari alla quota annuale accantonata. Con il nuovo Istituto di credito la Fondazione ha aperto una carta di credito ed una carta prepagata.

D) Ratei e risconti

Saldo al 01.01.2019	euro	30.825,03
Saldo al 31.12.2019	euro	30.989,24
Variazioni	euro	<u>164,21</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Gli importi rappresentano fatture ricevute nel 2019 ma relative a servizi o costi di competenza del 2020; l'importo maggiore riguarda una fattura di Grandi Stazioni ricevuta a fine 2019 per l'affitto relativo al primo trimestre 2020 per euro 30.000,03.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 01.01.2019	euro	126.301,41
Saldo al 31.12.2019	euro	147.157,78
Variazioni	euro	<u>20.856,37</u>

Descrizione	01.01.2019	Incrementi	Decrementi	31.12.2019
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	72.952,46		26.651,05	46.301,41
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	-26.651,05	47.507,42		20.856,37
	126.301,41	47.507,42	26.651,05	147.157,78

C) Trattamento di fine rapporto dipendenti

Saldo al 01.01.2019	euro	17.064,90
Saldo al 31.12.2019	euro	23.656,61
Variazioni	euro	<u>6.591,71</u>

Il fondo al 31/12/2019 viene così determinato:

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Saldo iniziale	17.064,90
Decremento per imposta sostitutiva TFR	-49,37
Incremento per accantonamento dell'esercizio	6.641,08
	<u>23.656,61</u>

La voce riguarda lo stanziamento della quota spettante agli aventi diritto. Al 31.12.2019 risultano essere in forza alla Fondazione quattro dipendenti. Non vi sono modifiche rispetto all'anno precedente, ad eccezione della signorina Arnetoli che dal 16/01/2019 ha visto incrementare le ore settimanali da 20 a 40.

D) Debiti

Saldo al 01.01.2019	euro	116.776,87
Saldo al 31.12.2019	euro	137.056,55
Variazioni	euro	<u>20.279,68</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	--	--	--	--
Debiti verso fornitori	79.298,05	6.219,40	--	85.517,45
Debiti tributari	6.038,39	--	--	6.038,39
Debiti verso istituti di previdenza	4.266,00	--	--	4.266,00
Altri debiti	11.234,71	--	30.000,00	41.234,71
	<u>100.837,15</u>	<u>6.219,40</u>	<u>30.000,00</u>	<u>137.056,55</u>

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 2019 non si hanno a fine esercizio anticipi versati per corsi di futura istituzione.

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

- il debito verso Grandi Stazioni per euro 37.514,39 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 2.611,25, società che fornisce servizi di pulizie;
- il debito verso Vodafone per euro 6.219,40, oggetto di una causa tuttora in corso.

Nei primi mesi del 2020 tutti gli importi iscritti a debito in bilancio sono stati liquidati ad eccezione di quello relativo a Vodafone.

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

Ritenute IRPEF su lavoro dipendente	2.591,77
Ritenute di acconto su lavoro autonomo	2.702,25
Imposta sostitutiva TFR	49,37
Debiti v/imposte di esercizio	695,00
Totale	6.038,39

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali riguardano contributi INPS relativi al personale dipendente per euro 4.256,31 e il saldo del premio Inail 2019 per euro 9,69.

Infine la voce altri debiti rappresenta:

Debiti v/ personale c/retribuzioni	5.000,00
Debiti per contributi PAT da restituire	5.781,24
Debiti v/ consigliere per ant.spese	100,00
Debiti v/ carte di credito	353,47
Deposito cauzionale subaffitto	30.000,00
Totale	41.234,71

Oltre al deposito cauzionale 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, si segnala il debito verso i dipendenti per il premio di produzione conferitoli a fine esercizio per euro 5.000,00 e il debito per contributi da restituire agli Enti che partecipano al fondo per il Premio di Architettura: il protocollo d'intesa prevede la rendicontazione dei costi sostenuti e la restituzione del contributo eccedente la spesa sostenuta.

E) Ratei e risconti

Il conto si è chiuso all'emissione della fattura a Varietà per l'evento Spazi Ritrovati, nel corso del 2019.

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 122.031,72 suddiviso come segue:

Addetto	Costo complessivo	Attività istituzionale	Attività accessorie	Premio Architettura	Oneri di supporto generale
Acanti Francesca	35.962,30		32.366,07		3.596,23
Spano Laura	33.477,32	1.673,87	16.738,65	13.390,93	1.673,87
Brovelli Giovanni	22.469,14		15.728,40		6.740,74
Arnetoli Anna	30.122,96		15.061,48		15.061,48
Totale	122.031,72	1.673,87	79.894,60	13.390,93	27.072,32

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.

Gli oneri relativi a questa sezione per l'anno 2019 riguardano i costi sostenuti 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.

Descrizione	
Servizio Log-On	7.320,00
Totale per materiale, servizi, god.beni, oneri di gest.	7.320,00
Quota costo del personale relativo a questa area	1.673,87
Totale	8.993,87

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, gli eventi, i seminari e le altre forme di manifestazione ideate dalla Fondazione, 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 e dalla procedura di validazione valutatori immobiliari. Tra questi progetti sono evidenziati quelli proposti dalle varie Commissioni dell'OAPPC di Firenze. Gli oneri sostenuti per le attività accessorie vengono divisi per tipologia nella tabella qui sotto

<i>Descrizione</i>	
Corso in aula e FAD	33.155,89
Iniziative culturali, mostre ed eventi	33.886,16
Itinerari e visite	150,00
Bandi e convenzioni	488,72
Costi sostenuti per Lavori Commissioni	30.002,91
Totale per materiale, servizi god. beni, oneri div. gest.	97.683,68
Quota costo del personale relativo a questa area	79.894,60
Totale	177.578,28

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 ha cadenza biennale.

Nell'anno 2019 la Fondazione ha provveduto alla rendicontazione definitiva relativa all'edizione del premio 2018/2019. Tale rendicontazione ha messo in evidenza che i contributi richiesti agli enti aderenti siano stati superiori rispetto ai costi sostenuti, grazie anche al fatto che il premio ha ricevuto una sponsorizzazione da un'azienda esterna ed un contributo liberale dall'Ente CRF. Si è quindi provveduto a creare un accantonamento che rappresenta l'importo dei contributi eccedenti ricevuti: tali importi dovranno essere resi in proporzione ai vari enti oppure portati a diminuzione dei contributi richiesti per la successiva edizione.

4) Proventi ed oneri finanziari e patrimoniali

I proventi di questa sezione sono gli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio 2019 nei conti correnti tenuti presso l'istituto di credito. 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.

Le sopravvenienze attive, iscritte per un importo complessivo di euro 282,59 e rappresentano delle rettifiche straordinarie ed inattese di costi di competenza di esercizi precedenti

Le sopravvenienze passive, iscritte per un importo complessivo di euro 15.363,60 invece riguardano in prevalenza costi relativi ai servizi accessori della Palazzina Reale richiesti da Grandi Stazione per l'esercizio 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 22.543,17 perché, a differenza delle altre, merita un dettaglio ulteriore per la quantità di figure professionali interessate:

Commercialista	5.944,62
Consulente del lavoro	5.194,41
Revisore dei conti	4.572,51
Consulente per la Privacy	1.029,43
Ufficio Stampa	5.802,20
Totale consulenze professionali	22.543,17

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

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

Il disavanzo di gestione presentato dall'ente nel corrente bilancio rimane , anche se con importi diversi a causa delle riprese fiscali, impedendo di fatto la realizzazione di un reddito imponibile ai fini IRES. L'imposta IRAP nell'esercizio 2019 è pari a euro 695,00.

In conclusione, dopo quanto sopra esposto, si chiede l'approvazione del bilancio consuntivo 2019 e si propone di riportare l'avanzo di gestione 2019 pari a euro 20.856,37 ad incremento del conto Avanzo di gestione esercizi precedenti.

