

FONDAZIONE ARCHITETTI FIRENZE

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

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31.12.2018

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 31.12.2017	7.094,65	68.304,43	75.399,08
(-) ammortamento d'esercizio capital.spese ristruttur		-7.574,56	
Implementazione modifiche statutarie	111,69		
Implementazione Sito Unico	898,11		
Acquisti software 2018	1.095,26		
Modifiche statutarie			
(-) amm.to d'eser.software, sito unico e modif.stat.	-5.192,95		
Saldo al 31.12.2017	4.006,76	60.729,87	64.736,63

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

Aggiornamento prog.contabilità Fatt.Eletr.	1.095,26
Implementazione Sito Unico	898,11
Implemento modif.stat.per Iva indetraib.	111,69
Totale	<u>2.105,06</u>

E' stato acquistato il programma di fatturazione elettronica come da nuova normativa; il conto Sito Unico è stato implementato a seguito di modifiche strutturali; inoltre a fine esercizio è stato implementato il conto modifiche statutarie per l'aggiunta dell'IVA indetraibile sulla fattura di competenza del 2017 ma ricevuta nel corso del 2018.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01.01.2018	euro	7.435,90
Acquisti nell'esercizio	euro	1.433,38
Ammortamento	euro	-3.537,01
Saldo al 31.12.2018	euro	<u>5.332,27</u>

Gli acquisti riguardano un nuovo computer per euro 1.007,32 ed un notebook per euro 426.06.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 01.01.2018	euro	54.342,06
Saldo al 31.12.2018	euro	32.153,49
Variazioni	euro	<u>-22.188,57</u>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso fruitori servizi	15.541,13	6.100,00		21.641,13
Per contributi da ricevere	630,00			630,00
Verso altri	9.882,36			9.882,36
	26.053,49	6.100,00		32.153,49

I crediti verso fruitori di servizi sono stati incassati nei primi mesi del 2019 per la quasi totalità, ad eccezione della fattura emessa a Varietè che è oggetto di contestazione e quindi abbiamo considerato un tempo maggiore per la sua riscossione. La voce "Per contributi da ricevere" rappresenta il credito maturato nei confronti dell'OAF per un evento di dicembre 2018 che deve essere ancora incassato.

I crediti verso altri sono di seguito specificati:

Erario c/IVA a credito	6.463,11
IRAP c/acconti d'imposta	850,00
IRAP a credito	548,64
Erario c/ritenute subite	52,92
INAIL c/ credito su dip.	13,60
Crediti v/banca per int.	154,09
Credito v/ Reg. Toscana	1.800,00
Totale crediti verso altri	9.882,36

Il credito nei confronti della Regione Toscana è conseguente al rimborso sui costi del Tirocinante per gli esercizi 2017 e 2018.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 01.01.2018	euro	150.791,95
Saldo al 31.12.2018	euro	137.095,76
Variazioni	euro	<u>-13.696,19</u>

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	01.01.2018	31.12.2018
Banca Credito Coop. Di Cambiano c/c ordinario	109.691,47	8.513,12
Chianti Banca c/c ordinario	0	88.373,53
Banca Credito Coop.di Cambiano c/impegni	40.162,82	0
Chianti Banca c/impegni	0	40.189,02
Carta prepagata	745,03	0
Denaro e altri valori in cassa	192,63	20,09
	150.791,95	137.095,06

Durante l'esercizio 2018 l'ente ha trasferito i propri conti correnti presso un altro istituto di credito, esattamente presso Chianti Banca, sia per il conto ordinario che per il conto vincolato. Il c/c ordinario della Banca di credito di Cambiano risulta ancora attivo, mentre la carta prepagata collegata al conto è stata restituita all'istituto di credito.

D) Ratei e risconti

Saldo al 01.01.2018	euro	0,00
Saldo al 31.12.2018	euro	30.825,03
Variazioni	euro	<u>30.825,03</u>

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

L'importo riguarda: quanto ad euro 30.000,03 il ricevimento a fine 2018 di una fattura di Grandi Stazioni per l'affitto e le spese accessorie relative al primo trimestre 2019; per i restanti 825,00 euro trattasi di una fattura per l'implementazione del Sito Unico anch'essa ricevuta nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 01.01.2018	euro	152.952,46
Saldo al 31.12.2018	euro	126.301,41
Variazioni	euro	<u>-26.651,05</u>

<i>Descrizione</i>	<i>01.01.2018</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31.12.2018</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	81.896,71		8.944,25	72.952,46
Avanzo/disavanzo dell'esercizio	-8.944,25	8.944,25	26.651,05	-26.651,05
	152.952,46	8.944,25	35.595,30	126.301,41

B) Fondo per rischi ed oneri futuri

Saldo al 01.01.2018	euro	1.697,87
Saldo al 31.12.2018	euro	0,00
Variazioni	euro	<u>1.697,87</u>

Il fondo era stato istituito lo scorso esercizio poiché il Consiglio Regionale della Toscana, nell'ambito del Premio di Architettura, aveva eccepito alcuni costi in quanto ritenuti non inerenti al Premio stesso. Tale fondo è stato utilizzato nel corso del 2018 per coprire appunto i costi ritenuti non inerenti. A fine esercizio 2018 non si è provveduto ad incrementare nuovamente il fondo poiché la rendicontazione presentata è stata accettata in toto.

C) Trattamento di fine rapporto dipendenti

Saldo al 01.01.2018	euro	19.709,82
Saldo al 31.12.2018	euro	17.064,90
Variazioni	euro	<u>-2.644,92</u>

Il fondo al 31/12/2018 viene così determinato:

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Saldo iniziale	19.709,82
Decremento per liquidazione dipendente	-9.267,46
Incremento per accantonamento dell'esercizio	6.622,54
	<u>17.064,90</u>

La voce riguarda lo stanziamento della quota spettante agli aventi diritto. Al 31.12.2018 risultano essere in forza alla Fondazione quattro dipendenti. Per la signora Francesca Acanti e Laura Spano nulla è modificato rispetto all'anno precedente: esse mantengono un contratto a tempo indeterminato rispettivamente per 40 e 32 ore settimanali. La signora Alessandra Camaldo invece si è dimessa volontariamente a far data dal 27/12/2018 ed infatti il Fondo TFR è stato utilizzato per il pagamento della liquidazione ad essa spettante, come si nota dal prospetto sopra. Nel corso del 2018 sono stati assunti i Sig. Giovanni Brovelli dal 16/04/2018 con contratto a tempo indeterminato di 30 ore settimanali e la Signora Anna Arnetoli dal 16/11/2018 con contratto a tempo indeterminato di 20 ore settimanali fino al 16/01/2019 che poi è stato incrementato a 40 ore settimanali.

D) Debiti

Saldo al 01.01.2018	euro	113.608,84
Saldo al 31.12.2018	euro	116.776,87
Variazioni	euro	<u>3.168,03</u>

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fruitori di servizi futuri	--	--	--	--
Debiti verso fornitori	63.301,46	6.219,40	--	69.520,86
Debiti tributari	9.995,33	--	--	9.995,33
Debiti verso istituti di previdenza	6.584,01	--	--	6.584,01
Altri debiti	676,67	--	30.000,00	30.676,67
	80.554,47	6.219,40	30.000,00	116.776,87

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 2018 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 6.423,30, 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 2019 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	6.427,16
Ritenute di acconto su lavoro autonomo	2.643,28
Versam. eccedente del Credito DL66/14	88,89
Debiti v/imposte di esercizio	836,00
Totale	9.995,03

I debiti verso enti previdenziali e assistenziali riguardano contributi INPS relativi al personale dipendente per euro 6.584,01.

Infine la voce altri debiti rappresenta, oltre al 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, debiti verso carte di credito per euro 292,67 e debiti verso un Consigliere che ha anticipato dei costi di rappresentanza per conto della Fondazione per euro 384,00. Entrambi i due debiti sono già stati saldati.

E) Ratei e risconti

Il conto si movimenta per euro 10.000,00 a causa di una fattura emessa nei confronti di Varietà per un evento, Spazi Ritrovati, che dovrebbe essere realizzato 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 113.738,55 suddiviso come segue:

Addetto	Costo complessivo	Attività istituzionale	Attività accessorie	Premio Architettura	Oneri di supporto generale
Acanti Francesca	35.958,75		32.362,88		3.595,87
Camaldo Alessandra	34.820,03		17.410,02		17.410,01
Spano Laura	27.826,39	1.391,32	19.478,47	5.565,28	1.391,32
Brovelli Giovanni	16.868,51		11.807,96		5.060,55
Arnetoli Anna	2.278,67		1.139,34		1.139,33
Tirocinante	700,00	700,00			
Totale	117.752,35	2.091,32	82.198,67	5.565,28	28.597,08

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>	
Scuole di Cuba	692,78
Servizio Log-On	7.320,00
Totale per materiale, servizi, god.beni, oneri di gest.	7.818,89
Quota costo del personale relativo a questa area	2.091,32
Totale	9.910,21

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

<i>Descrizione</i>	
Corso in aula e FAD	40.925,65
Iniziative culturali, mostre ed eventi	28.455,83
Itinerari e visite	135,00
Bandi e convenzioni	14.531,83
Concessione Sale	600,00
Totale per materiale, servizi god.beni, oneri div.gest.	84.648,31
Quota costo del personale relativo a questa area	82.198,67
Totale	166.846,98

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 2018 nel c/c ordinario e nel c/impegni presenti 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 1.853,71 rappresentano:

- un contributo ricevuto nel 2018 ma di competenza 2017 per euro 869,48,
- un rimborso della Regione Toscana per il Tirocinante relativo all'esercizio 2017 di euro 750,00;
- una serie di correzioni contabili relative agli anni precedenti per maggiore imputazione di costi rispetto all'effettivo dovuto, per euro 234,23.

Gli altri proventi straordinari riguardano invece un risarcimento per il ritardo nell'attivazione del contratto di Fastweb per euro 3.200,00.

Le sopravvenienze passive invece riguardano:

- costi di competenza del 2017 che sono stati contabilizzati nel 2018 per euro 2.671,68
- il mancato rimborso per il Tirocinante relativo all'anno 2016 per euro 1.205,00
- costi relativi ai servizi accessori della Palazzina Reale richiesti da Grandi Stazione per gli esercizi precedenti per complessive euro 3.229,89

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 30.928,67 perché, a differenza delle altre, merita un dettaglio ulteriore per la quantità di figure professionali interessate:

Compenso Webmaster	1.139,07
Commercialista	5.704,65
Consulente del lavoro	6.799,63
Revisore dei conti	3.866,56
Studio Legale Giallongo e associati	6.877,14
Consulente per visto di conformità	455,58
Consulente per la Privacy	900,00

Ufficio Stampa	5.186,04
Totale consulenze professionali	30.928,67

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 nel corrente bilancio dall'ente , anche se con importi diversi a causa delle riprese fiscali, rimane impedendo di fatto la realizzazione di un reddito imponibile ai fini IRES. L'imposta IRAP nell'esercizio 2018 è pari a euro 836,00.

In conclusione, dopo quanto sopra esposto, si chiede l'approvazione del bilancio consuntivo 2018 e si propone di coprire il disavanzo di gestione 2018 pari a euro 26.651,05 con l'utilizzo della voce denominata Avanzi di gestione esercizi precedenti per lo stesso importo.