

FEDERAZIONE ITALIANA AZIENDE SANITARIE E OSPEDALIERE – F.I.A.S.O.

Sede legale Corso Vittorio Emanuele II, 24 – 00100 ROMA

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Signori soci, il Bilancio di Esercizio al 31/12/2018 della Federazione Italiana Aziende Sanitarie e Ospedaliere – F.I.A.S.O. è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed in conformità al "Documento di presentazione dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit" elaborato dalla commissione di studio degli Strumenti per la trasparenza nella gestione delle aziende non profit del Consiglio nazionale dottori commercialisti. Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto di Gestione e dalla presente Nota Integrativa e chiude con un disavanzo di esercizio di € 304.500,00, dopo le imposte Irap per € 16.409,00; mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile di € 4.779,00 dopo le imposte Ires e Irap per € 2.984,00.

INFORMAZIONI GENERALI SULLA FEDERAZIONE

La F.I.A.S.O., costituita nel 1998, ha come oggetto quello di rappresentare e tutelare gli interessi istituzionali dei soci al fine precipuo di concorrere alla ottimale qualificazione e sviluppo dell'assistenza sanitaria, nonché di promuovere e favorire la formazione e l'aggiornamento professionale degli operatori del settore dell'assistenza sanitaria e degli associati.

Nel corso dell'esercizio in esame si è svolto nel mese di Novembre l'evento di celebrazione del ventennale della Federazione denominato Fiaso 4.0 che ha comportato un costo complessivo di € 397.943,00.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e quindi sono osservati i principi generali di bilancio con particolare attenzione al principio di prudenza e competenza.

Con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri, si precisa quanto segue:

ATTIVO

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Tutti i crediti sono valutati secondo il valore presumibile di realizzo.

C-II. 1 Crediti verso associate

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2013** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP ENNA	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 2 € **15.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2014** per € 22.500,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP ENNA	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "VITTORIO EMANUELE" di CATANIA	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 3 € **22.500,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2015** per € 30.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di CASERTA	€ 7.500,00
ASL ROMA 3 (Ex ASL ROMA D)	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "VITTORIO EMANUELE" di CATANIA	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 4 € **30.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2016** per € 45.000,00

La voce è composta da:

AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di CASERTA	€ 7.500,00
AASI TRESTINA	€ 7.500,00
ASL ROMA 3	€ 7.500,00
AOUP "P. GIACCONE" di PALERMO	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "VITTORIO EMANUELE" di CATANIA	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "G. MARTINO" Univ. di MESSINA	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 6 € **45.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2017** per € 63.750,00

La voce è composta da:

ASL 2 LANCIANO VASTO CHIETI	€ 7.500,00
ASP CATANZARO	€ 7.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASL NO	€ 3.750,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00

AOUP "P. GIACCONE" di PALERMO	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "VITTORIO EMANUELE" di CATANIA	€ 7.500,00
AOU POLICLINICO "G. MARTINO" Univ. di MESSINA	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 9 € **63.750,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2018** per € 198.750,00

La voce è composta da:

ASL 2 LANCIANO VASTO CHIETI	€ 7.500,00
ASP POTENZA	€ 7.500,00
ASP COSENZA	€ 3.750,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 7.500,00
ASP CATANZARO	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
ASL CASERTA	€ 7.500,00
ASL NAPOLI 3 SUD	€ 7.500,00
AOU OO.RR. SAN GIVANNI DI DIO	€ 7.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI DI AVELLINO	€ 7.500,00
AOU UNIV. DEGLI STUDI DELLA CAMPANIA	€ 7.500,00
ASL NO	€ 7.500,00
ASL FG	€ 7.500,00
ASL TA	€ 7.500,00
ASP ENNA	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP RAGUSA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
ARNAS GARIBALDI DI CATANIA	€ 7.500,00
AO OSP.RIUNITI VILLA SOFIA	€ 7.500,00
AOU POL. PAOLO GIACCONE DI PALERMO	€ 7.500,00
FONDAZIONE IST.G.GIGLIO DI CEFALU'	€ 7.500,00
ASP CATANIA	€ 7.500,00
POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	€ 7.500,00
AOU SENESE COMPLESSO OSP.DI RILIEVO NAZ.E ALTA SPECIALIZZAZIONE	€ 7.500,00
AO OSP. SANTA MARIA TERNI	€ <u>7.500,00</u>

TOTALE N. 26 € **198.750,00**

C-II. 5 Crediti verso altri

La voce crediti verso altri è composta da: depositi cauzionali per € 15.494,00.

C-II. 6 Crediti diversi

La voce crediti diversi è composta da carte di credito prepagate per € 1.765,00 e dalla voce Personale c/arrotondamenti per € 341,00.

C-II. 8 Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 32.704,00 rappresenta la movimentazione finanziaria della attività commerciale che non ha un conto corrente bancario dedicato e quindi transita in questo conto che trova riscontro per lo stesso importo nell'ambito dell'attività commerciale nella stessa voce tra i Debiti.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 844.774,00.

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2018 con un avanzo di € 567,00.

E- Ratei e risconti

E1 – Ratei e risconti

La voce comprende costi di competenza dell'esercizio futuro la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio in corso.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I.1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2018 chiude, dopo le imposte di competenza per € 16.409,00, con un disavanzo di gestione di € 304.500,00.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è incrementato del residuo attivo di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione 2017 per € 218.394,00) la sua consistenza ammonta al 31/12/2018 a € 1.182.079.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 963.685,00
Incrementi	€ 218.394,00
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 1.182.079,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2018 è pari a € 78.828,00.

D) DEBITI

6) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 166.988,00.

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 13.154,00, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 3.851,00, erario c/imp. Riv. TFR per € 82,00, erario c/Irap per € 628,00. Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2018 come previsto dalla normativa vigente.

8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 12.095,00, debiti v/Fasi per € 2.598,00 e debiti v/inail per € 421,00. Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2018 come previsto dalla normativa vigente.

12) Debiti diversi

La voce debiti diversi è così costituita: carte di credito per € 1.181,00, personale c/arrotondamenti per € 338,00, Debiti verso previdenza complementare per € 4.607,00.

14) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Nel corso dell'anno 2015, a seguito della raccomandazione del collegio dei revisori riguardo ai crediti pregressi si è proceduto per l'accantonamento ad un fondo per rischi ed oneri, effettuando una svalutazione del 50% dell'importo dei crediti maturati al 31.12.2013 non coperti da decreto ingiuntivo al 31.12.2015 (euro 112.500 sul totale di euro 176.000). avendo come contropartita, quindi, un fondo rischi pari ad euro 56.250.

	AL 31.12.2015	AL 01.01.2016	AL 31.12.2016	AL 01.01.2017	AL 31.12.2017	AL 01.01.2018	AL 31.12.2018	Delta CON2015 - CON2016	Delta CON2016 - CON2017	Delta CON2017 - CON2018
(2013)	176.000,00		93.500,00		15.000,00		15.000,00	82.500,00	78.500,00	-
(2014)	120.000,00		67.500,00		22.500,00		22.500,00	52.500,00	45.000,00	-
(2015)	172.500,00		52.500,00		30.000,00		30.000,00	120.000,00	22.500,00	-
(2016)		862.500,00	112.500,00		52.500,00		45.000,00	750.000,00	60.000,00	7.500,00
(2017)				933.750,00	86.250,00		63.750,00		847.500,00	22.500,00
(2018)						993.750,00	198.750,00			795.000,00
TOTALE	468.500,00	862.500,00	326.000,00	933.750,00	206.250,00	993.750,00	375.000,00	1.005.000,00	1.053.500,00	825.000,00

Al 31.12.2018, il fondo così costituito copre il rischio di svalutazione del 50% di tutti i crediti maturati fino al 31.12.2016.

13) Debiti v/personale

La voce debiti verso il personale ammonta a € 15.911,00 e riguarda la retribuzione del mese di dicembre.

Variazione consistenza altre voci

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, sono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Crediti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 254.844,00
Decrementi	
Incrementi	€ 170.460,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 425.304,00

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/18	€ 1.228.010,00
Incrementi	
decrementi	€ (383.236,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 844.774,00

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 514,00
Incrementi	€ 53,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 567,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 196.835,00
Incrementi	€ 81.269,00
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 278.104,00

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari

Nel seguente prospetto gli interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 C.C. riguardano interessi attivi su titoli e su c/c bancari.

Interessi attivi su c/c bancari	€ 4,00
---------------------------------	--------

Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
-----------------------------------------------------------	--

Commissioni e spese bancarie	€ 1.670,00
------------------------------	------------

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2018	€ 795.000	€ 198.750
Quote associative anni precedenti	€ 30.000	€ 176.250

Al 31/12/2018 risultano incassate n. 111 quote associative relative al 2018 ne rimangono da incassare n. 26 per un importo pari a € 198.750,00. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 30.000,00. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 176.250,00.

Per quanto attiene l'attività commerciale:

ATTIVO

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Tutti i crediti sono valutati secondo il valore presumibile di realizzo.

C-II.5 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da Crediti v/ires per € 1.947,00.

C-II.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta a € 124.240,00.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I. 1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2018 chiude, dopo le imposte di competenza per € 2.984,00, con un utile di € 4.779,00.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 11.429,00.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 9.155,00
Incrementi	€ 11.429,00
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 20.584,00

D) Debiti

6) Debiti v/ fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 57.617,00.

7) Debiti tributari

La voce è composta da: Erario c/iva per € 9.429,00 e dalla voce Erario c/ritenute lav. aut. per € 400,00.

12) Debiti v/istituti previdenziali

La voce è composta da Inps collaboratori per € 674,00.

Variazione consistenza altre voci

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, sono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Crediti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 108.380,00
Decrementi	
Incrementi	€ 17.807,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 126.187,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/18	€ 87.796,00
Incrementi	€ 13.028,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/18	€ 100.824,00

Considerazioni finali

Signori Soci, Vi invito, infine, ad approvare il presente bilancio, che attesto essere vero, reale e conforme alla legge ed alle scritture contabili, così come Vi viene presentato e vi propongo di destinare il risultato di esercizio in diminuzione del Fondo di dotazione.

Il Presidente