

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

Sede legale Corso Vittorio Emanuele II, 24 – 00186 ROMA

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Signori soci, il Bilancio di Esercizio al 31/12/2020 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 avanzo di esercizio di € 13.348,00, dopo le imposte Irap per € 10.783,00, mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile di € 7.119,00 dopo le imposte Ires e Irap per € 2.593,00.

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.

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

B) IMMOBILIZZAZIONI

Sono valutate al costo, che comprende anche i costi di indiretta imputazione per la parte ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato in conformità al presente piano prestabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo.

- Mobili e Arredamento	12%
- Impianti	20%
- Impianti telefonici	20%
- Software	20%

Movimenti immobilizzazioni

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, sono illustrati i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Movimenti immobilizzazioni materiali

Macchine d'ufficio elettroniche

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	
Acquisizioni	€ 8.208,11
Ammortamenti	€ (1.641,62)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 6.566,49

Telefonia mobile

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	
Acquisizioni	€ 499,00
Ammortamenti	€ (99,80)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 399,20

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
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2014** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP ENNA	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2015** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di Caserta	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2016** per € 11.250,00

La voce è composta da:

AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di Caserta	€ 7.500,00
AAS1 TRESTINA	€ 3.750,00
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 11.250,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2017** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 4</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2018** per € 48.750,00

La voce è composta da:

ASP COSENZA	€ 3.750,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI di Avellino	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
AOU SENESE	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 7</u>	€ 48.750,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2019** per € 60.000,00

La voce è composta da:

ASP COSENZA	€ 7.500,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI di Avellino	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 8</u>	€ 60.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2020** per € 140.250,00

La voce è composta da:

ASM MATERA	€ 8.500,00
ASP COSENZA	€ 8.500,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 8.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 8.500,00
ASL AVELLINO	€ 8.500,00
ASL BENEVENTO	€ 8.500,00
ASL NAPOLI 1 CENTRO	€ 8.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI di Avellino	€ 8.500,00
AO SAN PIO	€ 4.250,00
ASL ROMA 5	€ 8.500,00
ASL LE	€ 8.500,00
ISTITUTO PER LA SICUREZZA SOCIALE	€ 8.500,00
ASP CALTANISSETTA	€ 8.500,00
ASP ENNA	€ 8.500,00
ASP TRAPANI	€ 8.500,00
AO OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO di Palermo	€ 8.500,00

ASP MESSINA
TOTALE QUOTE N. 17

€ 8.500,00
€ 140.250,00

C- II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: Erario c/acconti Irap per € 8.708,00 e dalla voce crediti v/imposte sostitutive TFR per Euro 449,00

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 € 6.499,00 e dalla voce Personale c/arrotondamenti per € 455,00.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 1.024.320,00

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2020 con un avanzo di € 1.343,00

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 2020 chiude, dopo le imposte di competenza per € 10.783,00, con un avanzo di gestione di € 13.348,00.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è decrementato dal risultato di gestione dell'anno precedente (disavanzo di gestione anno 2019 di € 11.233,00) la sua consistenza ammonta al 31/12/2020 a € 866.346,00.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	€ 877.579,00
Decrementi	€ 11.233,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 866.346,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2020 è pari a € 110.157,00.

D) DEBITI

6) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 185.972,00

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 27.705,00, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 480,00, erario c/Irap. per € 10.783,00.

Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2020 come previsto dalla normativa vigente.

8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 22.910,00, debiti v/Fasi per € 5.021,00 e dalla voce debiti v/Inail per € 222,00.

Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2020 come previsto dalla normativa vigente.

12) Debiti diversi

La voce debiti diversi è così costituita: carte di credito per € 158,00 personale c/arrotondamenti per € 453,00 Debiti verso previdenza complementare per € 5.100,00.

13) Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 36.661,00 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 Crediti.

14) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Nel corso dell'anno 2015, a seguito della raccomandazione del Collegio sindacale riguardo ai crediti pregressi accumulati, si è proceduto con l'accantonamento di un fondo per rischi ed oneri, che è stato costituito effettuando una svalutazione del 50% dell'importo dei crediti maturati al 31.12.2013 non coperti da decreto ingiuntivo al 31.12.2015 (€ 112.500,00 sul totale di € 176.000,00), avendo come contropartita, quindi, un fondo rischi pari ad € 52.500,00.

anno	AL 01.01.2017	AL 31.12.2017	AL 01.01.2018	AL 31.12.2018	AL 01.01.2019	AL 31.12.2019	AL 01.01.2020	AL 31.12.2020	Delta CON2017 - CON2018	Delta CON2018 - CON2019	Delta CON2019 - CON2020
2013		15.000		15.000		15.000		15.000	-	-	-
2014		22.500		22.500		15.000		15.000	-	7.500	-
2015		30.000		30.000		22.500		15.000	-	7.500	7.500
2016		52.500		45.000		26.250		11.250	7.500	18.750	15.000
2017	933.750	86.250		63.750		30.000		15.000	22.500	33.750	15.000
2018			993.750	198.750		93.750		48.750	795.000	105.000	45.000
2019					1.095.000	157.500		60.000	-	937.500	97.500
2020							1.190.000	140.250	-		1.049.750
									-		-
TOT ALE	933.750	206.250	993.750	375.000	1.095.000	360.000	1.190.000	320.250	825.000	1.110.000	1.229.750

Al 31.12.2020, il fondo così costituito copre il rischio di svalutazione di oltre il 90% di tutti i crediti residui maturati fino al 31.12.2016.

13) Debiti v/personale

La voce debiti verso il personale ammonta a € 13.631,00 e riguarda le retribuzioni del mese di dicembre.

Variatione 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 1/01/20	€ 374.561,00
Decrementi	€ (22.706,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 351.855,00

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/20	€ 878.155,00
Incrementi	€ 146.165,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 1.024.320,00

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	€ 1.099,00
Incrementi	€ 244,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 1.343,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	€ 252.298,00
incrementi	€ 109.298,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 361.596,00

Per ulteriori dettagli si rimanda alle poste evidenziate nel bilancio CEE (ALL. n.4).

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	
Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
Commissioni e spese bancarie	€ 1.842,00

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2020	€ 1.049.750,00	€ 140.250,00
Quote associative anni precedenti	€ 180.000,00	€ 180.000,00

Al 31/12/2020 risultano incassate n. 124 quote associative relative al 2020 ne rimangono da incassare n. 17 per un importo pari a € 140.250,00. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 180.000,00. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 180.000,00

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/iva per € 632,00.

C-II.6 Crediti diversi

La voce crediti diversi ammonta a € 12.000,00

C-II.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta a € 3.000,00

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I. 1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2020 chiude, dopo le imposte di competenza per € 2.593,00, con una utile di € 7.119,00.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti decrementato dalla perdita dell'anno precedente per € 24.382,00.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	€ 25.363,00
Decrementi	€ (981,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 24.382,00

D) Debiti

6) Debiti v/ fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 14.640,00

7) Debiti tributari

La voce è composta da: Erario c/Ires per € 1.390,00 e dalla voce Erario c/Irap per € 262,00.

12) Debiti diversi

La voce è composta da: Fatture da emettere per € 4.500,00

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 1/01/20	€ 52.156,00
Incrementi	€ 137,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 52.293,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/20	€ 27.774,00
Decrementi	€ (6.982,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/20	€ 20.792,00

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 aumento del Fondo di dotazione.

Il Presidente