



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 31/12/2014 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 avanzo di esercizio, dopo le imposte Irap per € 16.609, di € 29.322; mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile dopo le imposte Ires e Irap per € 503, di € 792.

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

Impianti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	960
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(960)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	-

Mobili e arredi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	3.350
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(874)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	2.476

Macchine Elaboratori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	329
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(94)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	235

Movimenti immobilizzazioni immateriali

Software

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	2.929
Acquisizioni	
Ammortamenti	(732)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	2.197

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

La voce crediti verso associate per € 380.000 è composta da :

Contributi da ricevere anni precedenti al 2010 per € 57.500:

ASL 9 LOCRI (FIASO)	26.000,00
ASL PROVINCIA DI MANTOVA (Fiaso)	7.500,00
ASL BARI 5 (Fiaso)	7.500,00
ASREM TERMOLI (Fiaso)	<u>16.500,00</u>
	57.500

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2010 per € 15.000

La voce è composta da:

ASP POTENZA	7.500
ASP CROTONE	<u>7.500</u>
TOTALE QUOTE N. 2	<u>15.000</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2011 per € 15.000

La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	<u>7.500</u>
TOTALE QUOTE N. 2	<u>15.000</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2012 per € 22.500

La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500
AO OSPEDALE RIUNITI VILLA SOFIA	

CERVELLO DI PALERMO	<u>7.500</u>
<u>TOTALE QUOTE N. 3</u>	<u>22.500</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2013 per € 105.000

La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500
SO.RE.SA	7.500
AO OSPEDALE CARDARELLI	7.500
AO OSPEDALE G.RUMMO	7.500
AOU FEDERICO II	7.500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500
ASL ROMA A	7.500
A.O. S.ANTONIO ABATE DI GALLARATE	7.500
AO IST.CLINICI DI PERFEZIONAMENTO	7.500
ARES PUGLIA	7.500
CEFPAS	7.500
ASP ENNA	7.500
ARNAS CIVICO DI CRISTINA BENFRATELLI	7.500
AO OSPEDALE RIUNITI VILLA SOFIA	
CERVELLO DI PALERMO	7.500
<u>TOTALE QUOTE N.14</u>	<u>105.000</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2014 per € 165.000

La voce è composta da:

ASL 2 LANCIANO VASTO CHIETI	7500
ASP CROTONE	7500
ASL NAPOLI 1 CENTRO	7500
AO OSPEDALE CARDARELLI	7500
AOU FEDERICO II UNIV.DEGLI STUDI DI NAPOLI	7500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7500
ASL ROMA A	7500
ASL ROMA D	7500
ASL VITERBO	7500
ARES 118	7500
ASL 5 SPEZZINO	7500
AOPI	7500

ARES PUGLIA	7500
ASL 3 NUORO	7500
CEFPAS	7500
ASP ENNA	7500
ASP PALERMO	7500
ARNAS CIVICO	7500
AO OSPEDALI RIUNITI PAPARDO-PIEMONTE DI MESSINA	7500
POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7500
AUSL 12 VIAREGGIO	7500
ESTAV SUD EST	7500
<u>TOTALE 22 QUOTE</u>	<u>165000</u>

C-II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: Credito Ires per € 1.281, Credito Irap per € 3.157 e credito Inail per € 14.

C-II.5 Crediti verso altri

La voce crediti verso altri è composta da : crediti v/fornitori per anticipi per € 1.916, depositi cauzionali per € 15.494 e personale c/arrotondamenti per € 109.

C-II.6 Crediti diversi

La voce crediti diversi è composta da carte di credito prepagate per € 808.

C-II.8 Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 16.076 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 della 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 € 513.045, Banco di Brescia per € 80.980.

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2014 con un avanzo di € 971.

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 2014 chiude, dopo le imposte di competenza per €16.609, con un avanzo di gestione di € 29.322.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è incrementato del residuo attivo di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione 2013 per € 71.515) la sua consistenza ammonta al 31/12/2014 a € 828.177.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	756.662
Incrementi	(71.151)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	828.117

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2014 è pari ad € 45.266.

D) DEBITI

6) Debiti v/fornitori

I debiti v/fornitori ammontano ad euro 5,00.

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti : debiti v/erario lav. dipendenti per € 10.351, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 1.520, erario c/imp. Riv. TFR per € 5. Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2015 come previsto dalla normativa vigente.

8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 8.647, debiti per contributi prev. coll. per € 2.513, debiti v/Fasi per € 928. Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2015 come previsto dalla normativa vigente.

12) Debiti diversi

La voce debiti diversi è così costituita: debiti quote associative anni precedenti per un importo di € 17.800 che evidenziano le quote anni precedenti all'anno 2010 non incassate e non valutate per competenza e trovano riscontro come contropartita la voce crediti verso associate nell'attivo, carte di credito per € 1.133, personale c/arrotondamenti per € 109, Personale c/retribuzioni € 500, Debiti verso previdenza complementare per € 2.640, Fatture da ricevere € 17.118 e debito situazione finanziaria Fiaso Servizi srl per € 53.557, sono debiti derivanti dalla chiusura della attività della Fiaso servizi srl i quali sono stati presi in carico dalla Fiaso.

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 diversi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	469.528
Decrementi	(66.858)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	402.670

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/14	499.081
Incrementi	(94.944)
decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	594.025

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	1.118
Incrementi	
Decrementi	(147)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	971

Debiti tributari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	14.900
Incrementi	
Decrementi	(3.024)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	11.876

Debiti v/Istituti previdenziali

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	15.590
Incrementi	
Decrementi	(3.502)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	12.088

Debiti diversi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	127.988
Incrementi	
Decrementi	(35.131)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	92.857

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	720
Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
Commissioni e spese bancarie	2.035

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2014	€ 652.950	€ 165.000
Quote associative anni precedenti	€ 234.000	€ 215.000

Al 31/12/2014 risultano incassate n. 87 quote associative relative al 2014 ne rimangono da incassare n. 22 per un importo pari a € 165.000. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 234.000. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 215.000.

Composizione rettifiche/accantonamenti tributari

Non risultano iscritti in bilancio rettifiche di valore o accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Numero dipendenti

La Federazione ha n.4 persone alle proprie dipendenze al 31/12/2014.

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.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta ad € 63.440.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I.1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2014 chiude, dopo le imposte di competenza per € 503, con un utile di € 792.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 1.414.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	3.713
Incrementi	(1.414)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	5.127

D) DEBITI

6) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano ad € 15.347.

7) Debiti Tributari

La voce è composta da Erario c/Iva per € 1.098.

12) Debiti diversi

La voce debiti diversi è così costituita: fatture da ricevere di competenza per € 25.000.

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 tributari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	229
Decrementi	(229)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	

Crediti diversi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	45.000
Decrementi	(45.000)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	

Crediti v/clienti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	136.640
Decrementi	(73.200)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	63.440

Debiti verso fornitori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	100.005
Incrementi	
Decrementi	(84.658)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	15.347

Debiti Tributari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	
Incrementi	(1098)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	1.098

Debiti diversi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/14	17.030
Incrementi	(7.970)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	25.000

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.

Il Presidente