



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 31/12/2015 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 € 16.615, di € 17.036; mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile dopo le imposte Ires e Irap per € 584, di € 1207.

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

Mobili e arredi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	2.476
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(874)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	1.602

Macchine Elaboratori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	235
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(94)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	141

Movimenti immobilizzazioni immateriali

Software

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	2.197
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(732)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	1.465

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 € 468.500 è composta da :

Contributi da ricevere anni precedenti al 2010 per € 41.000,00:

Ex ASL 9 LOCRI (ora ASP Reggio Calabria)	26.000,00
Ex ASL PROVINCIA DI MANTOVA (ora ATS Valpadana)	7.500,00
Ex ASL BARI 5 (ora ASL BA)	<u>7.500,00</u>

TOTALE QUOTE N. 3 **41.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2010 per € 15.000,00

La voce è composta da:

ASP POTENZA	7.500,00
ASP CROTONE	<u>7.500,00</u>

TOTALE QUOTE N. 2 **15.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2011 per € 15.000,00

La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	<u>7.500,00</u>

TOTALE QUOTE N. 2 **15.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2012 per € 22.500,00

La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500,00
AO OSPEDALE RIUNITI VILLA SOFIA	
CERVELLO DI PALERMO	<u>7.500,00</u>

TOTALE QUOTE N. 3 **22.500,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2013 per € 82.500,00
La voce è composta da:

ASP CROTONE	7.500,00
SO.RE.SA	7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	7.500,00
AO OSPEDALE G.RUMMO	7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500,00
Ex ASL ROMA A (ora ASL Roma1)	7.500,00
Ex AO IST.CLINICI DI PERFEZIONAMENTO (ora ASST ASL Milano)	7.500,00
ARES PUGLIA	7.500,00
CEFPAS	7.500,00
ASP ENNA	7.500,00
AO OSPEDALE RIUNITI VILLA SOFIA CERVELLO DI PALERMO	7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N.11</u>	<u>82.500,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2014 per € 120.000,00
La voce è composta da:

ASL 2 LANCIANO VASTO CHIETI	7.500,00
ASP CROTONE	7.500,00
ASL NAPOLI 1 CENTRO	7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7.500,00
Ex ASL ROMA A (ora ASL Roma1)	7.500,00
ASL VITERBO	7.500,00
ARES 118	7.500,00
ASL 3 NUORO	7.500,00
CEFPAS	7.500,00
ASP ENNA	7.500,00
ASP PALERMO	7.500,00
AO OSPEDALI RIUNITI PAPARDO-PIEMONTE DI MESSINA	7.500,00
AO POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7.500,00
Ex AUSL 12 VIAREGGIO (ora Azienda USL Toscana Nord Ovest)	7.500,00
Ex ESTAV SUD EST (ora ESTAR)	7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N.16</u>	<u>120.000,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2015 per € 172.500,00

La voce è composta da:

ASL LANCIANO VASTO CHIETI	7.500,00
ASL 4 TERAMO	7.500,00
ASP POTENZA	7.500,00
ASP CATANZARO	7.500,00
ASL NAPOLI 1 CENTRO	7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	7.500,00
AO OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO DI CASERTA	7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7.500,00
AOU SUN II UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI	7.500,00
AUSL DELLA ROMAGNA	7.500,00
Ex ASL ROMA A (ora ASL Roma1)	7.500,00
ASL ROMA D	7.500,00
ASL ROMA G	7.500,00
ASL ROMA H	7.500,00
A.O. SAN CAMILLO FORLANINI	7.500,00
Ex ASL PROVINCIA DI CREMONA (ora ATS Valpadana)	7.500,00
Ex ASL PROVINCIA DI PAVIA (ora ATS Pavia)	7.500,00
ARES PUGLIA	7.500,00
ASL OLBIA	7.500,00
ASL 3 NUORO	7.500,00
ASP ENNA	7.500,00
AO POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7.500,00
Ex AUSL 12 VIAREGGIO (ora Azienda USL Toscana Nord Ovest)	7.500,00

TOTALE QUOTE N.23

172.500,00

C-II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: Credito Irap per € 50.

C-II.5 Crediti verso altri

La voce crediti verso altri è composta da : crediti v/fornitori per anticipi per € 110, depositi cauzionali per € 15.494.

C-II.6 Crediti diversi

La voce crediti diversi è composta da carte di credito prepagate per € 135.

C-II.8 Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 29.328 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.

C-II.9 Crediti verso il personale

La voce crediti verso il personale è composta da: Prestiti a dipendenti per € 12.000 e da personale c/arrotondamenti per € 162.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 591.502.

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2015 con un avanzo di € 1.921.

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 2015 chiude, dopo le imposte di competenza per € 16.615, con un avanzo di gestione di € 17.036.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è incrementato del residuo attivo di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione 2014 per € 29.322) la sua consistenza ammonta al 31/12/2015 a € 857.500,00.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	828.178
Incrementi	(29.322)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	857.500,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2015 è pari ad € 54.570.

D) DEBITI

6) Debiti v/fornitori

I debiti v/fornitori ammontano ad euro 31,00.

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti : debiti v/erario lav. dipendenti per € 12.093, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 2.451, erario c/imp. Riv. TFR per € 29, Erario c/ires per € 137. Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2016 come previsto dalla normativa vigente.

8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 10.778, debiti per contributi prev. coll. per € 1.230, debiti v/Fasi per € 2.801, Debiti v/inail per € 100. Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2016 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 € 642, personale c/arrotondamenti per € 158, Debiti verso previdenza complementare per € 1.623, Fatture da ricevere € 33.713 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.

14) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

A seguito della raccomandazione del collegio dei revisori riguardo ai crediti pregressi per l'accantonamento ad un fondo per rischi ed oneri, si è ritenuto di dover effettuare una svalutazione del 50% dell'importo dei suddetti crediti avendo come contropartita un fondo rischi.

CREDITI	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	DI	NO DI
TOTALE (PRE2010)	158.000	137.500,00	57.500,00	41.000	26.000	15.000
TOTALE (2010)	45.000	37.500,00	15.000	15.000	7.500,00	7.500,00

TOTALE (2011)	90.000	37.500,00	15.000	15.000	7.500,00	7.500,00
TOTALE (2012)	187.500,00	60.000	22.500	22.500	15.000	7.500,00
TOTALE (2013)		217.500,00	105.000	82.500	7.500,00	75.000
TOTALE (PRE2010-2013)	480.500	490.000	215.000	176.000	63.500	112.500
TOTALE (2014)		825.000	165.000	120.000		
TOTALE (2015)			892.500	172.500		
<u>TOTALE</u>	<u>480.500</u>	<u>1.315.000</u>	<u>1.272.500</u>	<u>468.500</u>		

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 1/01/15	418.855
Decrementi	
Incrementi	(106.924)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	525.779

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/15	594.025
Incrementi	(2.523)
decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	591.502

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	971
Incrementi	(950)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	1.921

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	116.826
Incrementi	(76.567)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	193.393

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	225
Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
Commissioni e spese bancarie	2261

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2015	€ 720.000	172.500
Quote associative anni precedenti	€ 84.000	€ 296.000

Al 31/12/2015 risultano incassate n. 96 quote associative relative al 2015 ne rimangono da incassare n. 23 per un importo pari a € 172.500. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 84.000. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 296.000.

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.6 persone alle proprie dipendenze al 31/12/2015.

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.4 Crediti tributari

La voce è composta dal Credito Iva per € 10.375.

C-II.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta ad € 26.080.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I.1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2015 chiude, dopo le imposte di competenza per € 584, con un utile di € 1207.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 792.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	5.127
Incrementi	(793)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	5.920

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 1/01/15	63.440
Decrementi	(26.985)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/14	36.455

Debiti verso fornitori

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

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	57.521
Decrementi	(28.193)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	29.328

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
Francesco Ripa di Meana

Roma, 30/06/2016