

# 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 31/12/2016 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 € 15.664, di € 89.148; mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile dopo le imposte Ires e Irap per € 968, di € 2.029.

### 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 1/01/16	1.602
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(689)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	913

##### **Macchine Elaboratori**

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	141
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(94)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	47

### **Movimenti immobilizzazioni immateriali**

#### **Software**

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/15	1.465
Acquisizioni	-
Ammortamenti	(732)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/15	733

## **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 € 322.250 è composta da :

Contributi da ricevere anni precedenti al 2010 per € 33.500

ASP REGGIO CLABRIA (EX ASL 9 LOCRI)	26.000,00
ASL BA (EX ASL BARI 5)	<u>7.500,00</u>
	33.500,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2010 per € 7.500

La voce è composta da:

ASP POTENZA	7.500
<u>TOTALE QUOTE N. 1</u>	<u>7.500</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2011 per € 7.500

La voce è composta da:

IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	<u>7.500</u>
<u>TOTALE QUOTE N. 1</u>	<u>7.500</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2012 per € 7.500

La voce è composta da:

IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500
<u>TOTALE QUOTE N. 1</u>	<u>7.500</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2013 per € 37.500

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	7.500
AO OSPEDALE G.RUMMO	7.500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND.G.PASCALE	7.500
ARES PUGLIA	7.500
ASP ENNA	7.500
<u>TOTALE QUOTE N.5</u>	<u>37.500</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2014 per € 67.500

La voce è composta da:

ASL NAPOLI 1 CENTRO	7500
AO OSPEDALE CARDARELLI	7500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7500
ARES PUGLIA	7500
ASP ENNA	7500
ASP PALERMO	7500
AO OSPEDALI RIUNITI PAPARDO-PIEMONTE DI MESSINA	7500
POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7500
ESTAR	7500
<b>TOTALE 9 QUOTE</b>	<b>67.500</b>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2015 per € 52.500

La voce è composta da:

ASL NAPOLI 1 CENTRO	7500
AO OSPEDALE CARDARELLI	7500
AO OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO DI CASERTA	7500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7500
ASL ROMA 3 (EX ASL ROMA D)	7500
ARES PUGLIA	7500
POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7500

<b><u>TOTALE 7 QUOTE</u></b>	<b><u>52.500</u></b>
------------------------------	----------------------

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2016 per € 108.750

La voce è composta da:

ASL NAPOLI 1 CENTRO	7500
ASL NAPOLI 3 SUD	7500
AOU OO.RR. SAN GIOVANNI DI DIO E RUGGI D'ARAGONA	7500
AO OSPEDALE SANT'ANNAE SAN SEBASTIANO (CE)	7500
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	7500
AAS1 TRESTINA	7500
ASL ROMA3	7500
AOPI	7500
ASL BI	7500
ASL BA	7500
AreS PUGLIA	7500
AOU POLICLINICO GIACCONE DI PALERMO	7500
AOU POLICLINICO VITTORIO EMANUELE DI CATANIA	7500
AOU POLICLINICO G. MARTINO DI MESSINA	7500
FONDAZIONE ISTITUTO G.GIGLIO DI CEFALU'	3750

<b><u>TOTALE 15 QUOTE</u></b>	<b><u>108.750</u></b>
-------------------------------	-----------------------

#### **C-II 4 Crediti tributari**

La voce crediti tributari è composta da: Credito Irap per € 898,00

#### **C-II.5 Crediti verso altri**

La voce crediti verso altri è composta da: crediti v/Inail per € 88 e depositi cauzionali per € 15.494.

#### **C-II.6 Crediti diversi**

La voce crediti diversi è composta da carte di credito prepagate per € 175.

#### **C-II.8 Collegamento attività commerciale/istituzionale**

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 14.885 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 € 4.000 e da personale c/arrotondamenti per € 215.

## **IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono valutate al valore nominale.

### **C-IV.1 Depositi bancari**

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 948.000.

### **C-IV.3 Denaro e valori in cassa**

Il conto cassa chiude al 31/12/2016 con un avanzo di € 670.

## **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 2016 chiude, dopo le imposte di competenza per € 15.664, con un avanzo di gestione di € 89.148.

#### **II – FONDO DI DOTAZIONE**

Il Fondo di dotazione è incrementato del residuo attivo di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione 2015 per € 17.036) la sua consistenza ammonta al 31/12/2016 a € 874.536.

##### **Fondo di dotazione**

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	857.500
Incrementi	(17.036)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	874.536

## **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

### **I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO**

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2016 è pari ad € 55.379.

## D) DEBITI

### 7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 11.029, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 1.637, erario c/imp. Riv. TFR per € 42.

Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2017 come previsto dalla normativa vigente.

### 8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 12.484, debiti per contributi prev. coll. per € 883, debiti v/Fasi per € 2.465.

Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2017 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 € 744, personale c/arrotondamenti per € 213, Debiti verso previdenza complementare per € 2.286, Fatture da ricevere € 87.433, debiti v/il personale per € 12.743 e debito situazione finanziaria Fiaso Servizi srl per € 53.557, sono debiti derivanti dalla chiusura dell'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
<b>TOTALE (PRE2010)</b>	158.000	137.500	57.500	41.000	26.000	15.000
<b>TOTALE (2010)</b>	45.000	37.500	15.000	15.000	7.500	7.500
<b>TOTALE (2011)</b>	90.000	37.500	15.000	15.000	7.500	7.500
<b>TOTALE (2012)</b>	187.500	60.000	22.500	22.500	15.000	7.500
<b>TOTALE (2013)</b>		217.500	105.000	82.500	7.500	75.000
<b>TOTALE (PRE2010-2013)</b>	<b>480.500</b>	<b>490.000</b>	<b>215.000</b>	<b>176.000</b>	<b>63.500</b>	<b>112.500</b>
<b>TOTALE (2014)</b>		825.000	165.000	120.000		
<b>TOTALE (2015)</b>			892.500	172.500		
<b>TOTALE</b>	<b>480.500</b>	<b>1.315.000</b>	<b>1.272.500</b>	<b>468.500</b>		

### *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 1/01/16	525.779
Decrementi	(167.683)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	358.096

## Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/16	591.502
Incrementi	(356.498)
decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	948.000

## Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	1.921
Decrementi	(1.251)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	670

## Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	193.393
Incrementi	(66.173)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	259.566

## 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	61
Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
Commissioni e spese bancarie	1.667

## Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2016	€ 753.750	108.750
Quote associative anni precedenti	€ 255.000	€ 213.500

Al 31/12/2016 risultano incassate n. 105 quote associative relative al 2016 ne rimangono da incassare n. 15 per un importo pari a € 108.750. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 255.000. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 213.500

### **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.7 persone alle proprie dipendenze al 31/12/2016.

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 € 1.634.

##### **C-II.7 Crediti v/clienti**

La voce crediti verso clienti ammonta ad € 23.540.

## **PASSIVO**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

#### **I – PATRIMONIO LIBERO**

##### **A-I.1 Risultato gestionale esercizio in corso**

L'esercizio 2016 chiude, dopo le imposte di competenza per € 968, con un utile di € 2.029.

#### **III – UTILI A NUOVO**

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 1.207.



**Utili a nuovo**

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	5.920
Incrementi	(1.207)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	7.127

**D) Debiti****6) Debiti v/ fornitori**

La voce è composta da fatture da ricevere valutate per competenza

**7) Debiti tributari**

La voce è composta da Erario c/Ires

***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 1/01/16	36.455
Decrementi	(11.281)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	25.174

**Debiti**

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/16	29.328
Decrementi	(13.309)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/16	16.019

**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