

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 31/12/2017 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 € 15.557,00 di € 218.394,00; mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile dopo le imposte Ires e Irap per € 5.155,00 di € 11.429,00.

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 immateriali
Software

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	
Acquisizioni	€ 733,00
Ammortamenti	€ (733,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	-

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 € 206.250,00 è composta da:

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 € 52.500,00

La voce è composta da:

ASL NAPOLI 3 SUD	€ 7.500,00
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.7 € **52.500,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2017** per € 86.250,00

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
IRCCS IST. NAZ. TUMORI FOND. GIOVANNI PASCALE	€ 7.500,00
AOU UNIV. DEGLI STUDI DELLA CAMPANIA "L. VANVITELLI"	€ 7.500,00
ASL NO	€ 3.750,00
ASP ENNA	€ 7.500,00
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.12 € **86.250,00**

C-II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: Inail per € 131,00

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 € 1.438,00.

C-II.8 Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 30.261,00 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.

C-II.9 Crediti verso il personale

La voce crediti verso il personale è composta da: Prestiti a dipendenti per € 1.000,00 e da personale c/arrotondamenti per € 270,00.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 1.228.010,00.

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2017 con un avanzo di € 514,00.

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 2017 chiude, dopo le imposte di competenza per € 15.557,00, con un avanzo di gestione di € 218.394,00.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è incrementato del residuo attivo di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione 2016 per € 89.149,00) la sua consistenza ammonta al 31/12/2017 a € 963.685,00.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	€ 874.536,00
Incrementi	€ (89.149,00)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 963.685,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2017 è pari ad € 67.954,00.

D) DEBITI

6) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 27.914,00.

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 12.903,00, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 488,00, erario c/imp. Riv. TFR per € 66,00, erario c/Irap per € 611,00. 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 € 14.521,00, debiti v/Fasi per € 3.168,00.

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: carte di credito per € 674,00, personale c/arrotondamenti per € 268,00, Debiti verso previdenza complementare per € 1.396,00, Fatture da ricevere € 78.576,00.

14) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

A seguito della raccomandazione del collegio dei revisori riguardo ai crediti pregressi non coperti da Decretazione Ingiuntiva 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	57.500	41.000	26.000	15.000
TOTALE (2010)	45.000	37.500	15.000	15.000	7.500	7.500
TOTALE (2011)	90.000	37.500	15.000	15.000	7.500	7.500
TOTALE (2012)	187.500	60.000	22.500	22.500	15.000	7.500
TOTALE (2013)		217.500	105.000	82.500	7.500	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		
TOTALE	480.500	1.315.000	1.272.500	468.500		

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 1/01/17	€ 358.096,00
Decrementi	€ (103.252,00)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 254.844,00

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/17	€ 948.000,00
Incrementi	€ (280.010,00)
decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 1.228.010,00

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	€ 670,00
Decrementi	€ (456,00)
Incrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 214,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	€ 259.566,00
Incrementi	
Decrementi	€ (62.731,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 196.835,00

Ai fini di una puntuale rappresentazione debitoria della tabella, si precisa che, tenuto conto della intervenuta prescrizione dei debiti, a suo tempo maturati nei confronti della controllata Fiaso Servizi srl, peraltro mai reclamati, sentito anche il parere favorevole del Collegio Sindacale, si è proceduto ad eliminare la relativa posta debitoria di € 53.556,91 che ha generato conseguentemente una corrispondente sopravvenienza attiva.

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	€ 8,00
Interessi attivi su acquisto titoli pronti contro termine	
Commissioni e spese bancarie	€ 1.650,00

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2017	€ 847.500,00	€ 86.250,00
Quote associative anni precedenti	€ 202.250,00	€ 120.000,00

Al 31/12/2017 risultano incassate n. 115 quote associative relative al 2017 ne rimangono da incassare n. 12 per un importo pari a € 86.250,00. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 202.250,00. Ad oggi risultano ancora non

pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 120.000,00.

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 v/altri

La voce crediti verso altri è composta da fatture da emettere che ammonta ad € 12.000,00.

C-II.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta ad € 96.380,00

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I.1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2017 chiude, dopo le imposte di competenza per € 5.155,00, con un utile di € 11.429,00.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 2.029,00.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	€ 7.126,00
Incrementi	€ (2.029,00)
Decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 9.155,00

D) Debiti

6) Debiti v/ fornitori

I debiti verso fornitori ammontano ad Euro 7.889,00.

7) Debiti tributari

La voce è composta da: Erario c/iva per € 16.374,00 e dalla voce Erario c/Ires per € 3.469,00.

12) Debiti diversi

La voce è composta da fatture da emettere per € 29.803,00.

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 1/01/17	€ 25.174,00
Decrementi	
Incrementi	€ (83.206,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 108.380,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/17	€ 16.019,00
Incrementi	€ (71.777,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/17	€ 87.796,00

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.

Il Presidente