

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 31/12/2019 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 disavanzo di esercizio di € 11.233,00, dopo le imposte Irap per € 15.341,00, mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con una perdita di € 981,00 dopo le imposte Ires e Irap per € 941,00.

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

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

TOTALE QUOTE N. 2 € **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

TOTALE QUOTE N. 2 € **15.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2015** per € 22.500,00

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

TOTALE QUOTE N. 3 € **22.500,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2016** per € 26.250,00

La voce è composta da:

AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di Caserta	€ 7.500,00
AAS1 TRESTINA	€ 3.750,00
ASL ROMA 3	€ 7.500,00
AOUP "P. GIACCONE" di Palermo	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 4 € **26.250,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2017** per € 30.000,00

La voce è composta da:

ASP CATANZARO	€ 7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
AOUP "P. GIACCONE" di Palermo	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 4 € **30.000,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2018** per € 93.750,00
La voce è composta da:

ASP COSENZA	€ 3.750,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
ASP CATANZARO	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
ASL CASERTA	€ 7.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI di Avellino	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP RAGUSA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
AOUP "P. GIACCONE" di Palermo	€ 7.500,00
FONDAZIONE ISTITUTO G. GIGLIO di Cefalù	€ 7.500,00
ASP CATANIA	€ 7.500,00
AOU SENESE	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 13 **€ 93.750,00**

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2019** per € 157.500,00
La voce è composta da:

ASL 2 LANCIANO VASTO CHIETI	€ 7.500,00
ASP COSENZA	€ 7.500,00
AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
ASL CASERTA	€ 7.500,00
ASL NAPOLI 2 NORD	€ 7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
AORN AO OSPEDALE SAN GIUSEPPE MOSCATI di Avellino	€ 7.500,00
IRCCS IST.NAZ.TUMORI FOND. G. PASCALE	€ 7.500,00
OSPEDALE PEDIATRICO BAMBINO GESU'	€ 7.500,00
ASST BERGAMO OVEST	€ 7.500,00
ASL BA	€ 7.500,00
OORR FOGGIA AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA	€ 7.500,00
ASP ENNA	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP RAGUSA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
ARNAS CIVICO - DI CRISTINA -BENFRATELLI – Palermo	€ 7.500,00
AOUP "P. GIACCONE" di Palermo	€ 7.500,00
FONDAZIONE ISTITUTO G. GIGLIO di Cefalù	€ 7.500,00

TOTALE QUOTE N. 21 **€ 157.500,00**

C- II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: credito v/Ires per € 2.111,00 e dalla voce crediti v/Inail per Euro 59,00

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 € 1.499,00 e dalla voce Personale c/arrotondamenti per € 398,00.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 878.155,00

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2019 con un avanzo di € 1.099,00.

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 2019 chiude, dopo le imposte di competenza per € 15.341,00, con un disavanzo di gestione di € 11.233,00.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è decrementato dal risultato di gestione dell'anno precedente (disavanzo di gestione anno 2018 di € 304.500,00) la sua consistenza ammonta al 31/12/2019 a € 877.579,00.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/19 Incrementi	€ 1.182.079,00
Decrementi	€ 304.500,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 877.579,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO**

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2019 è pari a € 97.505,00.

D) DEBITI**6) Debiti verso fornitori**

I debiti verso fornitori ammontano a € 63.970,00.

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 27.177,00, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 340,00, erario c/imp. Riv. TFR per € 7,00.

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 € 18.249,00, debiti v/Fasi per € 5.991,00.

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 € 1.595,00 personale c/arrotondamenti per € 394,00 Debiti verso previdenza complementare per € 2.949,00.

13) Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 34.319,00 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 dei revisori riguardo ai crediti pregressi si è proceduto per l'accantonamento ad un fondo per rischi ed oneri, 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 € 56.250,00.

	AL 31.12.20 15	AL 01.01.20 16	AL 31.12.20 16	AL 01.01.20 17	AL 31.12.20 17	AL 01.01.20 18	AL 31.12.20 18	AL 01.01.2019	AL 31.12.20 19	Delta CON2015 - CON2016	Delta CON2016 - CON2017	Delta CON2017 - CON2018	Delta CON2018 - CON2019
2013	176.000		93.500		15.000		15.000		15.000	82.500	78.500	-	-
2014	120.000		67.500		22.500		22.500		15.000	52.500	45.000	-	7.500
2015	172.500		52.500		30.000		30.000		22.500	120.000	22.500	-	7.500
2016		862.500	112.500		52.500		45.000		26.250	750.000	60.000	7.500	18.750
2017				933.750	86.250		63.750		30.000		847.500	22.500	33.750
2018						993.750	198.750		93.750			795.000	105.000
2019								1.095.000	157.500				937.500
TOT ALE	468.500	862.500	326.000	933.750	206.250	993.750	375.000	1.095.000	360.000	1.005.000	1.053.500	825.000	1.110.000

Al 31.12.2019, il fondo così costituito copre il rischio di svalutazione di circa il 50% di tutti i crediti residui maturati fino al 31.12.2017.

13) Debiti v/personale

La voce debiti verso il personale ammonta a € 44.807,00 e riguarda le retribuzioni del mese di dicembre.

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 1/01/19	€ 425.304,00
Decrementi	€ (50.743,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 374.561,00

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/19	€ 844.774,00
Incrementi	€ 33.381,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 878.155,00

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/19	€ 567,00
Incrementi	€ 532,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 1.099,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/19	€ 278.104,00
Decrementi	€ (22.056,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 256.048,00

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	€ 1.738,00

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2019	€ 937.500,00	€ 157.500,00
Quote associative anni precedenti	€ 168.750,00	€ 206.250,00

Al 31/12/2019 risultano incassate n. 125 quote associative relative al 2019 ne rimangono da incassare n. 21 per un importo pari a € 157.500,00. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 168.750,00. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 206.250,00

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 € 5.434,00.

C-II.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta a € 12.402,00

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I. 1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2019 chiude, dopo le imposte di competenza per € 941,00, con una perdita di € 981,00.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 25.363,00.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/19	€ 20.584,00
Incrementi	€ 4.779,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 25.363,00

D) Debiti

6) Debiti v/ fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 26.722,00

7) Debiti tributari

La voce è composta da: Erario c/IVA per € 111,00 e dalla voce Erario c/Ires per € 941,00.

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 1/01/19	€ 126.187,00
Decrementi	€ (74.031,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 52.156,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/19	€ 100.824,00
Decrementi	€ (73.050,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/19	€ 27.774,00

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 diminuzione del Fondo di dotazione.

Il Presidente