

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 31/12/2021 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 avanzo di esercizio di € 5.106,00, dopo le imposte Irap per € 19.859,00, mentre per quanto riguarda l'attività commerciale chiude con un utile di € 6.900,00 dopo le imposte Ires per € 2347,00 e Irap per € 471,00.

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 materiali

Macchine d'ufficio elettroniche

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	€ 6.566,49
Acquisizioni	€ 3.217,38
Ammortamenti	€ (2.285,10)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 7.498,77

Telefonia mobile

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	
Acquisizioni	€ 399,20
Ammortamenti	€ (99,80)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 299,40

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
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 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
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2015** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di Caserta	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 15.000,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2016** per € 11.250,00

La voce è composta da:

AORN OSPEDALE SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO di Caserta	€ 7.500,00
AAS1 TRESTINA	€ 3.750,00
<u>TOTALE QUOTE N. 2</u>	€ 11.250,00

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2017** per € 15.000,00

La voce è composta da:

AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 4</u>	<u>€ 15.000,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2018** per € 37.500,00

La voce è composta da:

AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
AOU SENESE	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 5</u>	<u>€ 37.500,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2019** per € 45.000,00

La voce è composta da:

AO PUGLIESE CIACCIO	€ 7.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 7.500,00
AO OSPEDALE CARDARELLI	€ 7.500,00
ASL AVELLINO	€ 7.500,00
ASP MESSINA	€ 7.500,00
ASP TRAPANI	€ 7.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 6</u>	<u>€ 45.000,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2020** per € 51.000,00

La voce è composta da:

AO PUGLIESE CIACCIO	€ 8.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 8.500,00
ASL AVELLINO	€ 8.500,00
ISTITUTO PER LA SICUREZZA SOCIALE	€ 8.500,00
ASP TRAPANI	€ 8.500,00
ASP MESSINA	€ 8.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 6</u>	<u>€ 51.000,00</u>

Contributi da ricevere di competenza dell'esercizio **2021** per € 68.000,00

La voce è composta da:

AO PUGLIESE CIACCIO	€ 8.500,00
AO BIANCHI MELACRINO MORELLI	€ 8.500,00
ASL AVELLINO	€ 8.500,00
ASL TO 4	€ 8.500,00
ASL AT	€ 8.500,00
ASL CITTA' DI TORINO	€ 8.500,00
ASP TRAPANI	€ 8.500,00
AQUI VERONA	€ 8.500,00
<u>TOTALE QUOTE N. 8</u>	<u>€ 68.000,00</u>

C- II 4 Crediti tributari

La voce crediti tributari è composta da: Inail dipendenti/collaboratori per € 23,00 e dalla voce crediti v/imposte sostitutive TFR per Euro 675,00

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 € 5.724,00 e dalla voce Personale c/arrotondamenti per € 510,00.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono valutate al valore nominale.

C-IV.1 Depositi bancari

I depositi bancari sono così distribuiti: Banca Popolare di Sondrio per € 986.414,00

C-IV.3 Denaro e valori in cassa

Il conto cassa chiude al 31/12/2021 con un avanzo di € 318,00

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 2021 chiude, dopo le imposte di competenza per € 19.859,00, con un avanzo di gestione di € 5.106,00.

II – FONDO DI DOTAZIONE

Il Fondo di dotazione è incrementato dal risultato di gestione dell'anno precedente (avanzo di gestione anno 2020 di € 13.348,00 la sua consistenza ammonta al 31/12/2021 a € 879.694,00.

Fondo di dotazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	
Incrementi	€ 866.346,00

Incrementi	€ 13.348,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 879.694,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

I – FONDO INDENNITA' LICENZIAMENTO

Il totale accantonato al Fondo TFR al 31/12/2021 è pari a € 119.060,00.

D) DEBITI

6) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano a € 78.733,00

7) Debiti tributari

I debiti tributari sono così composti: debiti v/erario lav. dipendenti per € 18.104,00, debiti v/erario lavoratori autonomi per € 6.667,00, erario c/Irap. per € 106,00.

Tutti i debiti tributari si chiuderanno nel corso del 2022 come previsto dalla normativa vigente.

8) Debiti verso Istituti Previdenziali

I debiti v/istituti previdenziali sono così composti: debiti v/Inps per € 13.084,00 e dalla voce debiti v/Fasi per € 2.540,00.

Tutti i debiti previdenziali si chiuderanno nel corso del 2022 come previsto dalla normativa vigente.

12) Debiti diversi

La voce debiti diversi è così costituita: carte di credito per € 1.743,00 personale c/arrotondamenti per € 507,00 Debiti verso previdenza complementare per € 3.870,00.

13) Collegamento attività commerciale/istituzionale

La voce collegamento Fiaso commerciale per € 44.110,00 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

Il fondo rischi e oneri futuri è calcolato, tenuto conto di un accantonamento del 50% dei crediti antecedenti il 2019 non coperti da decreti ingiuntivi. L'importo non è variato rispetto all'anno passato.

Il monte crediti al 31.12.2021 risulta pari a euro 272.750,00 dei quali euro 189.000,00 da parte di n. 7 Aziende Associate e di euro 83.750,00 da parte di n. 5 non Associate. Il recupero forzoso è rivolto, in particolare, su questi ultimi crediti dove è attivo un DI pari a euro 15.000,00.

anno	AL 01.01.2019	AL 31.12.2019	AL 01.01.2020	AL 31.12.2020	AL 01.01.2021	AL 31.12.2021	Delta CON2018 - CON2019	Delta CON2019 - CON2020	Delta CON2020 - CON2021
2013		15.000		15.000		15.000	-	-	-
2014		15.000		15.000		15.000	7.500	-	-
2015		22.500		15.000		15.000	7.500	7.500	-
2016		26.250		11.250		11.250	18.750	15.000	-
2017		30.000		15.000		15.000	33.750	15.000	-
2018		93.750		48.750		37.500	105.000	45.000	11.250
2019	1.095.000	157.500		60.000		45.000	937.500	97.500	15.000
2020			1.190.000	140.250		51.000		1.049.750	89.250
2021					1.185.750	68.000			1.117.750
TOTALE	1.095.000	360.000	1.190.000	320.250	1.185.750	272.750	1.110.000	1.229.750	1.360.000

13) Debiti v/personale

La voce debiti verso il personale ammonta a € 13.880,00 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 1/01/21	€ 351.855,00
Decrementi	€ (56.679,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 295.176,00

Depositi bancari e postali

CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/21	€ 1.024.320,00
Decrementi	€ (37.906,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 986.414,00

Denaro e valori in cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	€ 1.343,00
Decrementi	€ (1.025,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 918,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	€ 361.596,00
Decrementi	€ (125.752,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 235.844,00

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	€ 2.099,00

Composizione delle quote associative

Contributo	Incassate	Da incassare
Quote associative competenza 2021	€ 1.117.750,00	€ 68.000,00
Quote associative anni precedenti	€ 115.500,00	€ 204.750,00

Al 31/12/2021 risultano incassate n. 136 quote associative relative al 2021 ne rimangono da incassare n. 8 per un importo pari a € 68.000,00. Durante il corso dell'anno sono state inoltre incassate quote associative relative ad anni precedenti per un importo pari a € 115.500,00. Ad oggi risultano ancora non pagate quote associative di competenza di anni passati e/o crediti relativi ad attività differenti per un importo di € 204.750,00

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.7 Crediti v/clienti

La voce crediti verso clienti ammonta a € 3.000,00

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I – PATRIMONIO LIBERO

A-I. 1 Risultato gestionale esercizio in corso

L'esercizio 2021 chiude, dopo le imposte di competenza per € 2.818,00, con una utile di € 6.900,00.

III – UTILI A NUOVO

Utili a nuovo è costituito dall'utile degli esercizi precedenti incrementato dall'utile dell'anno precedente per € 7.119,00.

Utili a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	€ 24.382,00
Incrementi	€ 7.119,00
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 31.501,00

D) Debiti

7) Debiti tributari

La voce è composta da: Erario c/Ires per € 16,00 e dalla voce Erario c/Irap per € 471,00.

12) Debiti diversi

La voce è composta da: Fatture da ricevere per € 8.222,00

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 1/01/21	€ 52.293,00
Decrementi	€ (5.183,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 47.110,00

Debiti

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/21	€ 20.792,00
Decrementi	€ (12.083,00)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/21	€ 8.709,00

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 aumento del Fondo di dotazione.

Il Presidente