

SOCIETA' ITALIANA DI EMATOLOGIA

Sede in VIA MARCONI 36 - 40100 BOLOGNA (BO)

Cod. fisc. 96009040187

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2018

Premessa

Lo statuto dell'associazione prevede, all'art. 6.6, che il bilancio sia redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, ove applicabili, tenendo conto delle peculiarità dell'associazione.

Si è provveduto, pertanto, alla riclassificazione dei dati contabili dell'associazione secondo lo schema di bilancio previsto dal codice civile per le società di capitali, adattando le voci alle caratteristiche dell'associazione; a fianco di ogni voce è riportato l'importo relativo all'esercizio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Criteri di formazione

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, primo comma. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, per maggior chiarezza, non sono stati indicate le voci con saldo zero ad eccezione di quelle precedute dalle lettere dell'alfabeto maiuscole.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Gli altri costi si riferiscono allo sviluppo sito internet.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali acquistate nell'esercizio 2009, di modestissimo valore, sono state completamente ammortizzate.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Imposte sul reddito

L'Associazione è, fiscalmente, ente commerciale: le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
22.634	33.323	(10.689)

Descrizione costi	Valore 31/12/2017	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d' esercizio	Valore 31/12/2018
Altre	33.323							10.689		22.634
Arrotondamento								10.689		22.634
	33.323							10.689		22.634

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Immobilizzazioni materiali		
Valore di inizio esercizio		
Costo		62
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		62
Valore di bilancio		0

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
271.261	467.719	(196.458)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	408.902	(191.514)	217.388	217.388		

Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	56.234	(5.676)	50.558	50.558		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.582	732	3.314	3.314		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	467.719	(196.458)	271.261	271.260		

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2018 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti	
Studio E.R. Congressi srl	216.400
Dafne srl	1.220
Biomedica	244
Sc Comunicazione srl	244
Biba Tour	244
Mediserve srl	244
	218.596

I crediti tributari si riferiscono al credito IRES 44.324 ed IRAP 6.234.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2017	1.900
Utilizzo nell'esercizio	
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2018	1.900

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	V / imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti Tributari	Imposte anticipate	Totale
Italia	217.388				3.314		50.558		271.260
Totale	217.388				3.314		50.558		271.260

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
931.041	1.013.093	(82.052)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.013.013	(82.013)	931.000
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	79	(38)	41
Totale disponibilità liquide	1.013.093	(82.052)	931.041

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio sul c/c bancario acceso presso Credit Agricole Cariparma spa (€ 905.539), presso il Banco Posta di Bologna (€ 25.461) ed il denaro in cassa.

D) Ratei e risconti

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
	9.361	(9.361)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Passività

A) Patrimonio netto Associazione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.157.115	1.290.278	(133.163)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Patrimonio associazione	1.113.599			176.677				1.290.276
Varie altre riserve da arrotondamento	2				(1)			1
Totale altre riserve	2				(1)			1
Utile (perdita) dell'esercizio	176.677				(176.677)		(133.162)	(133.162)
Totale patrimonio netto	1.290.278			176.677	(176.678)		(133.162)	1.157.115

Si ricorda che l'art. 27 dello statuto vieta la distribuzione di utili o di capitale comunque denominati, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre organizzazioni che per legge, statuto o regolamento abbiano finalità analoghe o connesse a quelle dell'Associazione.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

	Patrimonio associazione	Riserva arrotondamento	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.306.520	(1)	(192.921)	1.113.598
Risultato dell'esercizio precedente			(192.921)	(192.921)
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.113.599	2	176.677	1.290.278
Destinazione del risultato dell'esercizio	176.677			
- Incrementi		(1)		
Risultato dell'esercizio corrente	(133.162)		(133.162)	(133.162)
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.290.276	1	(133.162)	1.157.115

D) Debiti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
67.778	233.193	(165.415)

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

	171.339	(134.929)	36.410
Debiti verso fornitori	244	30.334	30.578
Debiti tributari	61.610	(60.820)	790
Altri debiti	233.193	(165.415)	67.778
Totale debiti			

I debiti verso fornitori al 31/12/2018 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Per note di credito da emettere	2.201
Per fatture da ricevere	28.192
Duekappa	868
Ferrata Storti	4.875
Struchel sas	262
Telecom	12
	36.410

Nella posta fatture da ricevere gli importi più rilevanti si riferiscono a: E.R. congressi 22.881 e dott. Tampieri 5.202.

I debiti tributari si riferiscono ad IVA e ritenute.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
43	25	18

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si riferiscono ad oneri relativi ai c/c bancario e postale la cui rilevazione è avvenuta nel 2019.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
25.973	587.337	(561.364)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.370	50.295	(36.925)
Altri ricavi e proventi	12.603	537.042	(524.439)
Totale	25.973	587.337	(561.364)

Nella voce ricavi sono indicate le quote associazione di competenza dell'anno 2018 ed anche le quote di anni precedenti incassate nel 2018; nella voce altri ricavi sono indicati gli altri proventi.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
161.221	358.526	(197.305)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Servizi	149.319	346.962	(197.643)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.689	10.363	326
Oneri diversi di gestione	1.213	1.201	12
Totale	161.221	358.526	(197.305)

Nella voce servizi tra le poste di maggior importo sono indicati: i costi della segreteria E.R., i costi sostenuti per la certificazione, la consulenza associativa e fiscale e del lavoro, i costi per l'aggiornamento del sito internet e per le borse di studio.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si riferisce alla quota di competenza dell'anno 2018 delle spese sostenute per lo sviluppo del sito internet dell'associazione.

Negli oneri diversi di gestione è allocata la quota associativa FISM e gli oneri tributari per imposta di bollo sui c/c postale e bancario.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.086	1.935	151

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Interessi su c/c	2.086	1.935	151
Totale	2.086	1.935	151

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
	54.069	(54.069)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:		54.069	(54.069)
IRES		41.440	(41.440)
IRAP		12.629	(12.629)
Totale		54.069	(54.069)

L'associazione nel 2018 è in perdita fiscale ai fini Ires ed ha un imponibile IRAP negativo: non ha pertanto imposte di competenza.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(133.162)	
Variazione in aumento	92	
Perdita fiscale	133.070	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(135.248)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	24.842	
Totale	(110.406)	
Imponibile Irap	negativo	
IRAP corrente per l'esercizio	3,9%	

L'associazione non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale né strumenti finanziari derivati.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio direttivo
Prof. Paolo Corradini

