

**A.S.SO.FARM.**

Codice fiscale 97199290582  
VIA CAVOUR 147 - 00184 ROMA RM

A.S.SO.FARM.

Prot. n. 3608  
Data 16/01/2012

## Nota integrativa abbreviata ex Art. 2435 bis C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2011

**Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro**

### PREMESSA

Aziende associate,

il bilancio chiuso al 31.12.2011, pur non essendo la federazione vincolata ad obblighi di legge, è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB) e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata ;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

Il bilancio che viene portato alla vostra approvazione non si discosta nei valori economici e patrimoniali da quello dell'esercizio precedente : pur essendo aumentate le attività a carico della federazione , è proseguita anche nel 2011 la politica di controllo e contenimento dei costi di esercizio , con una riduzione del 2% dei costi per servizi e dell'11% degli oneri diversi di gestione .

Nel contempo è continuata l'attività di recupero dei contributi dovuti dalle aziende per gli anni precedenti , stanziando altresì in bilancio un accantonamento prudenziale per le partite che non si dovessero chiudere positivamente.

I ricavi e i proventi sono sostanzialmente immutati rispetto al 2010.

---

## Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

---

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

### **B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- Le **immobilizzazioni** immateriali includono le spese relative alla realizzazione del sito web che sono state completamente ammortizzate, le spese per i software acquistati e le spese sostenute per i lavori di manutenzione straordinaria sull'immobile della nuova sede della federazione.

### **B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

### **B) III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

## **PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO**

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al **costo di acquisto o di sottoscrizione** (art. 2426 n. 1).

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna **perdita durevole** di valore.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

### **C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

### **Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

### **Imposte**

Le imposte d'esercizio sono rappresentate :

- dalla Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Irap ) , calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente ,sui redditi assimilati a quelli di lavoro

- dipendente e sui redditi di lavoro autonomo non esercitati abitualmente, all'aliquota applicata dalla Regione Lazio del 4,97%, e sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio ;
- Dall'Ires calcolata sui dividendi percepiti nel periodo d'imposta.

---

#### Sez.4 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

---



---

#### Sez.4 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO.

---

Codice Bilancio	B I 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Immobilizzazioni immateriali
Consistenza iniziale	36.160
Incrementi	0
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	36.160

La posta è costituita dalla spesa a suo tempo sostenuta per la realizzazione del sito Web della federazione, e già completamente ammortizzata, dalle spese per acquisto di licenze software e dalle spese sostenute per gli interventi di manutenzione straordinaria sulla nuova sede della federazione in Via Cavour 147.

Codice Bilancio	B I 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammort.e svalutaz.immob. immateriali
Consistenza iniziale	-30.632
Incrementi	-1.579
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	-1
Consistenza finale	-32.212

Il fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali risulta incrementato di Euro 1.580 relativamente alla quota di ammortamento dell'esercizio relativa alle spese di manutenzione straordinaria sostenute per la nuova sede.

Codice Bilancio	B II 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	42.424
Incrementi	6.715
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	49.139

L'incremento delle immobilizzazioni materiali di Euro 6.715 è dovuto all'acquisto di macchine elettroniche d'ufficio.

Codice Bilancio	B II 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammort.e svalutaz.immob. materiali
Consistenza iniziale	-34.712
Incrementi	-3.774
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	-38.486

L'incremento è causato dalle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Codice Bilancio	B III
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
Consistenza iniziale	77.639
Incrementi	68.643
Decrementi	52.500
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	93.782

Le immobilizzazioni finanziarie sono formate dalle seguenti partecipazioni :

SOCIETA'	CAPITALE SOCIALE	PARTECIPAZIONE	VAL.PARTECIPAZ..
Assofarm Servizi Srl	10.000	100%	10.000
Assinde Srl	900.000	7,627%	68.643

Nel corso dei primi mesi del 2011 è stato portato a termine il processo di fusione per incorporazione tra l'Assinde Servizi Srl ( incorporante ) e l'Assinde Indennizzi Spa ( incorporando ) : la società incorporante ha aumentato il proprio capitale sociale di 600.000 euro , pari all'importo del capitale sociale della società incorporanda, che è stato assegnato ai soci dell'incorporanda proporzionalmente alle rispettive partecipazioni.

Le quote della società incorporante post fusione sono state assegnate proporzionalmente al valore delle quote e delle azioni possedute dai soci con riferimento al valore del patrimonio netto risultante dalla situazione patrimoniale aggregata al 30 settembre 2010, escludendo gli utili in formazione dell'esercizio 2010 che sono stati assegnati ai soci nel corso del 2011.

Pertanto alla fine del processo di fusione , l'Assofarm possiede il 7,627% della società Assinde Srl il cui capitale sociale è pari ad Euro 900.000.

Nelle immobilizzazioni finanziarie inoltre è stanziato il credito verso la Milano Assicurazioni per la polizza a copertura del TFRL dei lavoratori dipendenti per l'importo di Euro 5.539 e i depositi cauzionali relativi ai contratti in essere di somministrazione e di locazione, pari ad Euro 9.600.

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	598.900
Incrementi	792.176
Decrementi	827.307
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	563.769

I crediti sono così suddivisi :

Crediti verso clienti	29.500
Crediti verso aziende associate per contributi	315.418
Crediti verso aziende associate per contributi Confservizi	33.160
Crediti tributari	135
Crediti verso fondo 0,02% e 0,15%	147.164
Altri crediti	38.392

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	346.052
Incrementi	1.058.404
Decrementi	1.071.880
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	332.576

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle somme giacenti sui conti correnti per euro 332.561 e da denaro in cassa per euro 16.

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	906.442
Incrementi	429.330
Decrementi	1.335.772
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

**Sez.4 - FONDI E T.F.R. -**

Codice Bilancio	C
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO
Consistenza iniziale	47.266
Aumenti	6.548
di cui formati nell'esercizio	0
Diminuzioni	0
di cui utilizzati	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	53.814

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti .

Il trattamento di fine rapporto maturato nel periodo e versato direttamente, per scelta dei dipendenti, ai fondi di previdenza complementare, non condiziona le movimentazioni del fondo T.F.R..

**Sez.4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.**

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	195.559
Incrementi	432.518
Decrementi	489.511
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	138.566

La voce di bilancio è così composta :

Debiti verso fornitori	59.900
Debiti per oneri sindacali	36.633
Debiti ritenute fiscali e sociali	33.122
Altri debiti	8.911

## Sez.4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

	Capitale Sociale	Riserva di Capitale	Riserva di Capitale
Codice Bilancio	A I	A II	A VII a
Descrizione	Capitale	Riserva da sopraprezzo delle azioni	Riserva straordinaria
All'inizio dell'esercizio precedente	20.658	6.714	393.478
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	20.658	6.714	393.478
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	20.658	6.714	393.478

	Riserva di Capitale	Riserva di Capitale	Riserva di Utili
Codice Bilancio	A VII m	A VII v	A V
Descrizione	Riserva per arrotondamento unita' di euro	Altre riserve di capitale	Riserve statutarie
All'inizio dell'esercizio precedente	0	396.145	45.971
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	4.045	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	0	400.190	45.971
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	0	0	0
Altre variazioni			
	0	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	-1	16.143	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	-1	416.333	45.971

	<b>Risultato d'esercizio</b>	
Codice Bilancio	<b>A VIII</b>	<b>TOTALI</b>
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	
All'inizio dell'esercizio precedente	-70.805	792.161
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	0	0
Altre variazioni		
	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	4.045
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>-70.805</b>	<b>796.206</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	0	0
Altre variazioni		
	0	0
Risultato dell'esercizio corrente	0	16.142
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>-70.805</b>	<b>812.348</b>

---

### Sez.10 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI.

---

<b>RIPARTIZIONE DEI RICAVI</b>	<b>IMPORTO</b>
Contributi associativi	791.168
Canoni gestione fondi 0,02% 0,15%	120.000
Recupero costi dip.distaccato	15.000
Contributi aziende ass.per Cispel	117.348
Altri proventi	9.999
<b>TOTALE</b>	<b>1.053.515</b>

---

### Sez.11 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI.

---

<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>IMPORTO</b>
DIVIDENDI PERCEPITI DA SOGG.IRES	80.418
<b>TOTALE</b>	<b>80.418</b>

---

**CONCLUSIONI.**

---

**CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Roma , 23 luglio 2012

IL PRESIDENTE

(Arch. Venanzio Gizzi)