

FEDERAZIONE SOVRAZIONALE PIEMONTE 6 PIEMONTE SUD EST s.c. a r.l.

**Codice fiscale 02369190067 – Partita iva 02369190067
VIA VENEZIA 6 - 00000 ALESSANDRIA AL
Numero R.E.A. 249701
Registro Imprese di ALESSANDRIA n. 02369190067
Capitale Sociale € 120.000,00 i.v.**

Nota integrativa abbreviata ex Art. 2435 bis C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2012

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

Signori Soci,

la Regione Piemonte ha approvato la Legge 28 marzo 2012, n. 3 che ha stabilito l'obbligo per tutte le Aziende sanitarie regionali di adesione a una nuova società consortile come si evince dai due capoversi del 3° comma dell'art. 2 che di seguito si riportano:

“1. Al fine di promuovere il passaggio del servizio sanitario regionale da una fase caratterizzata dalla centralità aziendale e da logiche competitive ad una nuova fase orientata alla cooperazione interaziendale ed alla realizzazione di reti integrate di offerta, anche a livello interprovinciale, conseguendo, in tal modo, il massimo livello possibile di efficacia sanitaria ed efficienza organizzativa, con le stesse modalità di cui all'articolo 20 comma 2, sono costituite le Federazioni Sovrazionali, di seguito denominate FS.

2. La FS, a cui aderiscono tutte le aziende sanitarie regionali dell'area sovrazonale, è una nuova società consortile a responsabilità limitata di diritto privato.”.

In forza delle disposizioni di cui alla citata L.R., sono state costituite 6 Federazioni Sovrazionali. La loro costituzione è avvenuta con identica impostazione degli Statuti delle sei società consortili e in base a comportamenti coerenti con la normativa di riferimento e omogenei tra le diverse Federazioni.

La L.R. 3/2012 attribuisce precise funzioni alle Federazioni Sovrazionali. In particolare (art. 2, comma 3):

“ Alla FS sono attribuite, progressivamente ed in tempi successivi, secondo i principi di economicità, trasparenza, efficienza ed efficacia, le funzioni di:

- a) piani di acquisto annuali e pluriennali e approvvigionamento di beni e servizi, ad eccezione dei servizi socio-sanitari;
- b) gestione del materiale, dei magazzini e della logistica;
- c) sviluppo e gestione delle reti informative e digitalizzazione del sistema;
- d) gestione del patrimonio immobiliare per le funzioni ottimizzabili in materia di manutenzione, appalti e alienazioni, in coerenza con gli indirizzi regionali;
- e) programmazione degli investimenti e valutazione delle tecnologie sanitarie, in coerenza con gli indirizzi regionali;
- f) gestione del patrimonio tecnologico per le funzioni ottimizzabili in materia di manutenzione, acquisizione, riallocazione e dismissione (HTA e HTM);
- g) gestione e organizzazione dei centri di prenotazione;
- h) gestione degli affari legali.”

La Legge dispone:

- l'obbligo delle Aziende Sanitarie Regionali ad aderire alla Federazione che quindi in ciò può assimilarsi in un consorzio obbligatorio anche con il conseguente divieto, di fatto, di recesso,
- la distribuzione paritetica delle quote di partecipazione al capitale sociale,
- la intrasferibilità delle quote.

Le Federazioni Sovrazionali sono società consortili con attività interna (punto 4 atto costitutivo) che operano in regime di house providing.

Sono soggette alla Giunta Regionale in termini di indirizzo, vigilanza e programmazione (punto 4 atto costitutivo).

Le Aziende socie, tenute per Legge alla costituzione e quindi alla partecipazione nelle FS, hanno obbligo di trasferire alla società consortile le funzioni operative indicate.

Le Aziende socie, per rendere possibile alla FS lo svolgimento delle attività di competenza, devono attribuire alla stessa FS le necessarie risorse in termini di personale, tramite l'istituto dell'assegnazione funzionale, di mezzi e tecnologie.

Le FS perseguono il pareggio di bilancio con la possibilità di deliberare a favore delle aziende socie ristori e rimborsi (art. 23 dello statuto).

La FS 6 è stata costituita in data 16 maggio 2012 con atto Notaio Dott. Andrea Ganelli.

Ai fini della corretta impostazione dal punto di vista del trattamento IVA delle prestazioni (fuori campo di applicazione dell'imposta ai sensi dell'art. 4 ovvero esente ai sensi del 2° comma dell'art. 10 del D.P.R. 633/72) nonché della impostazione ai fini IRAP, la Federazione ha presentato interpello alla Amministrazione Finanziaria.

La Agenzia delle Entrate ha risposto all'interpello proposto. Alla risposta fornita la Federazione intende adeguare il proprio comportamento fiscale.

Il principio cui la Agenzia informa l'intera risposta al quesito posto è il seguente, testualmente: "... si ritiene che la Federazione, in quanto società di natura "commerciale" che assume quale oggetto sociale gli scopi consortili di cui all'articolo 2602 del Codice Civile, debba essere assoggettata alle disposizioni tributarie che disciplinano le società di capitali".

Agli effetti dell'IVA essa si configura, pertanto, quale soggetto passivo del tributo.

La Agenzia afferma che occorre considerare, per presunzione assoluta, le società consortili a responsabilità limitata, qual è la federazione istante, soggetti passivi IVA.

Nell'ambito della operatività della Federazione, come descritta, l'Agenzia ritiene che esulino dal campo di applicazione dell'IVA "le quote consortili versate a copertura di spese generali di gestione per le quali non siano individuabili specifiche prestazioni di servizi..." .

Le altre somme corrisposte alla Federazione, commisurate all'entità dei servizi resi ai soci, sono corrispettivi e come tali assumo rilevanza ai fini IVA sussistendo sia il requisito soggettivo sia quello oggettivo. Assumono queste ultime le caratteristiche di prestazioni esenti da IVA sussistendo i requisiti previsti dal 2° comma dell'articolo 10 del D.P.R. 633/72 introdotto dalla Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Agli effetti dell'IRAP, la Agenzia rileva che le società di capitali, tra queste la Federazione, determinano la base imponibile con il metodo del valore della produzione netta e applicano l'aliquota del 3,9% (riferimenti normativi, artt. 5 e 16 del D.Lgs. 446/1997).

Inoltre, la assegnazione del personale dalle Aziende socie alla Federazione viene equiparata dalla Agenzia al "distacco di personale". In proposito si cita l'art. 11 comma 2 del medesimo D.Lgs. per sostenere che "... con riferimento al soggetto distaccante, gli importi spettanti a titolo di recupero di oneri del personale presso terzi non concorrono alla formazione della base imponibile, e che nei confronti del soggetto che impiega il personale distaccato, tali importi si considerano costi relativi al personale non ammessi in deduzione ovvero concorrenti alla formazione della base imponibile ...". Ed ancora si cita la risoluzione n. 2/DPF del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Politiche Fiscali – del 12 febbraio 2008 che ha precisato che anche dopo le modifiche apportate dalla legge 244/2007 al testo del D.Lgs.- 446/1997, "resta ferma, per il soggetto

distaccante (...) la neutralizzazione delle somme ricevute a titolo di rimborso dei costi retributivi e, per il soggetto distaccata rio o che impiega il lavoratore, la tassazione delle somme stesse”.

E di seguito si afferma: “ ... costituisce principio immanente nel sistema IRAP, che il costo del lavoro debba incidere, in termini di indeducibilità – ovvero di tassazione, nel caso di base imponibile determinata con il metodo retributivo – sul soggetto passivo presso il quale viene effettivamente svolta la prestazione lavorativa ...”.

Pertanto le somme che vengano corrisposte dalla Federazione, quale distaccatario del personale, alle Aziende sanitarie regionali, quali distaccanti, costituiscono ai fini IRAP per la Federazione medesima un costo relativo al personale non ammesso in deduzione.

Bilancio al 31.12.2012

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità alle disposizioni del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro.

Ai sensi dell’art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati.

In ragione di quanto in precedenza esposto il bilancio non presenta i dati relativi al precedente esercizio.

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.

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall’art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

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

Il bilancio presenta, oltre alla rilevazione dell'IRAP di competenza dell'esercizio, la iscrizione dell'IRES che viene calcolata su due voci di costo la cui deducibilità risulta fiscalmente differita. Si tratta della parte incentivante del compenso dell'amministratore unico che verrà corrisposta in seguito e l'IRAP che risulterà deducibile secondo il criterio di cassa nel 2013. Trattandosi di fiscalità anticipata si è provveduto alla iscrizione del credito per imposte anticipate per pari importo. Di fatto l'IRES non incide sul risultato d'esercizio.

Nel corso del 2012 la FS è stata sostenuta finanziariamente dalla aziende socie. Detti apporti sono iscritti a bilancio quali debiti nei confronti delle medesime.

Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti. Si tratta delle spese notarili di costituzione.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Non sono presenti a bilancio.

B) III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti.

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 al valore nominale. Si tratta principalmente di crediti verso le aziende socie per fatture da emettere.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

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 .

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio in misura corrispondente ai costi sostenuti.

Imposte

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	12.478
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	8.308
3. Variazione delle imposte differite (-/+)
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	4.170

Le imposte correnti si riferiscono a IRAP per euro 4.170 e IRES per euro 8.308.

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	0
Incrementi	4.460
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.460

Si tratta delle spese notarili sostenute al momento della costituzione.

Codice Bilancio	B I 02
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -Fondo ammortamento immob. immateriali
Consistenza iniziale	0
Incrementi	892
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	892

Codice Bilancio	C II 01
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	0
Incrementi	152.697
Decrementi	29
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	152.668

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	0
Incrementi	260.607
Decrementi	78.089
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	182.518

Sez.4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.

Codice Bilancio	D 01
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	0
Incrementi	287.744
Decrementi	69.050
Arrotondamenti (+/-)	1
Consistenza finale	218.695

Sono costituiti dalle seguenti poste:

fatture da ricevere	24.575
debiti tributari	21.822
debiti previdenziali	2.790
deb.vs.amministratore	28.908
deb.vs.consorziati	140.600

Codice Bilancio	E	
Descrizione	RATEI E RISCONTI	
Consistenza iniziale		0
Incrementi		59
Decrementi		0
Arrotondamenti (+/-)		0
Consistenza finale		59

Sez.4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

	Capitale Sociale	
Codice Bilancio	A I	TOTALI
Descrizione	Capitale	
All'inizio dell'esercizio precedente	0	0
Destinazione del risultato d'esercizio		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	0	0
Altre variazioni		
	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	0	0
Alla chiusura dell'esercizio precedente	0	0
Destinazione del risultato d'esercizio		
Attribuzione di dividendi (€ ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	0	0
Altre variazioni		
	120.000	120.000
Risultato dell'esercizio corrente	0	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	120.000	120.000

Sez.5 - ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI.

La società non detiene partecipazioni.

Sez.6 - CREDITI E DEBITI.

Sez.6 - DEBITI CON DURATA RESIDUA SUP. 5 ANNI.

La società non presenta posizioni di debito ultrannuali.

Sez.6 - DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

Sez.6 - DEBITI PER AREA GEOGRAFICA.

Le posizioni di debito si riferiscono alle aziende socie, all'amministratore unico, all'erario e agli enti previdenziali.

Sez.7Bis - VOCI DEL PATRIMONIO NETTO.

	Capitale Sociale	
Codice Bilancio	A I	TOTALI
Descrizione	Capitale	
Valore da bilancio	120.000	120.000
Possibilità di utilizzazione ¹		
Quota disponibile	0	0
Di cui quota non distribuibile	0	0
Di cui quota distribuibile	0	0
Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi		
Per copertura perdite	0	0
Per distribuzione ai soci	0	0
Per altre ragioni	0	0

Sez.8 - ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.

Non sono presenti oneri finanziari portati ad incremento di poste dell'attivo patrimoniale.

Sez.11 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI.

La società non ha maturato proventi da partecipazioni.

Sez.18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI.

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Sez.19 - ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Sez.19B - FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI.

I soci non hanno effettuato finanziamenti a favore della società. Hanno sostenuto finanziariamente la Federazione attraverso il versamento di acconti sulle prestazioni.

Sez.20 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 SEPTIES

Non esiste patrimonio destinato ad uno specifico affare di cui all'art. 2447 bis.

Sez.21 - FINANZIAMENTO PER SPECIFICO AFFARE ART.2447 DECIES

Non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Sez.22 - CONTRATTI DI LEASING.

La Federazione non ha attivato contratti di leasing.

Sez.22bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art.22-bis)

Non compaiono operazioni con parti correlate che debbano essere oggetto di segnalazione.

Sez.22ter - ACCORDI FUORI BILANCIO (Art. 22-ter)

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

PRIVACY

Privacy – avvenuta redazione del Documento Programmatico sulla sicurezza (punto 26, Allegato B), D.Lgs. 30.6.2003, n. 196)

La società adotta le misure minime di sicurezza.

ARTICOLO 2497 BIS c.c.

Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

DETTAGLIO CONTI

Codice Bilancio	Descrizione			
A B 01 010	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI : Immobilizzazioni immateriali			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
COSTI DI IMPIANTO		4.460		4.460

Codice Bilancio	Descrizione			
A B 01 020	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI : -Fondo ammortamento immob. immaterial			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
F/AMM COSTI IMPIANTO		892		892

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 02 010	CREDITI : : Esigibili entro l'esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
FATTURE DA EMETTERE		144.310		144.310
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE		8.308		8.308
INAIL C/CONTRIBUTI		79	29	50

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 04 000	ATTIVO CIRCOLANTE : DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
BANCA REG. EUROPEA		260.007	77.531	182.476
DENARO IN CASSA		600	557	43
Arrotondamento			1	-1

Codice Bilancio	Descrizione			
P A 01 000	PATRIMONIO NETTO : Capitale			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
CAPITALE SOCIALE			120.000	-120.000

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 010	DEBITI : Esigibili entro l'esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
FATTURE DA RICEVERE		24.575		24.575
ERARIO C/IRES		8.308		8.308
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		33.552	24.208	9.344
REGIONI C/IRAP		4.170		4.170
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		12.660	9.870	2.790
AMMINISTRATORI C/COMPENSI		63.879	34.971	28.908
DEBITO V/ASL AL		40.000		40.600
DEBITO V/ASL AT		50.000		50.000
DEBITO V/A.O.		50.600		50.000

Codice Bilancio	Descrizione			
P E 00 000	RATEI E RISCOINTI : RATEI E RISCOINTI			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
RATEI PASSIVI		59		59

Codice Bilancio	Descrizione			
E A 00 010	VALORE DELLA PRODUZIONE : Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI				-144.310

Codice Bilancio	Descrizione			
E B 00 070	COSTI DELLA PRODUZIONE : per servizi			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI				100.750
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI				8.652
CONT.INPS AMM-CO.CO.CO.(spa-srl)				9.370
SPESE LEGALI				6.292
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA				15
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE				80
ONERI BANCARI				190
FORMALITA' AMMINISTRATIVE				707
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.				9.632
ONERI PER PUBBL. BANDI DI GARA				3.543
Arrotondamento				-1

Codice Bilancio	Descrizione			
E B 00 100	ammortamenti e svalutazioni: : ammort. immobilizz. immateriali			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
AMM.TO COSTI D'IMPIANTO				892

Codice Bilancio	Descrizione			
E B 00 140	COSTI DELLA PRODUZIONE : oneri diversi di gestione			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
IMPOSTA DI BOLLO				25

Codice Bilancio	Descrizione			
E C 00 160	Altri proventi finanz. (non da partecipa : da altri			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI				-8

Codice Bilancio	Descrizione			
E E 00 220	Imposte redd.eserc.,correnti,differite,a : imposte correnti			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
IRAP DELL'ESERCIZIO				4.170
IRES DELL'ESERCIZIO				8.308

Codice Bilancio	Descrizione			
E E 00 220	Imposte redd.eserc.,correnti,differite,a : imposte anticipate			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
IMPOSTE ANTICIPATE				-8.308

CONCLUSIONI.

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. 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.

L'Amministratore Unico