

## **AIMN**

### **Associazione Italiana Medicina Nucleare ed Imaging Molecolare**

Sede in Milano – Via Carlo Farini 81

#### **Nota integrativa al bilancio al 31/12/2017**

##### **1. PREMESSE**

Signori Associati,

il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute.

Gli importi sono espressi in unità di euro.

AIMN è stata costituita il 5 novembre 1990 e da allora ha vissuto una crescita continua che l'ha portata a diventare l'unico rappresentante, ufficialmente riconosciuto, della comunità Medico Nucleare in Italia.

L'Associazione ha la sede legale a Milano, in via Carlo Farini 81, ma la sua struttura si dirama in tutta Italia tramite delegati regionali.

Il progetto di bilancio che si sottopone alla Vostra attenzione ed approvazione chiude con un risultato gestionale positivo pari a Euro 35.936.

##### **2. PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto del Principio contabile n. 1 "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli Enti non Profit" emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in collaborazione con l'Organismo Italiano di Contabilità e l'Agenzia per il Terzo settore, nonché avuto riguardo alle linee guida, raccomandate dall'Agenzia per il terzo settore, per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit.

##### **3. 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.

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 dell'Associazione nei vari esercizi.

Si ricorda che dal 2014 l'associazione ha modificato la modalità di rappresentazione in bilancio dell'IVA a debito e a credito che, in funzione del particolare regime fiscale adottato (L. 398/91), l'associazione non versa all'Erario (IVA a debito) né provvede a detrarre (IVA a credito). Gli importi riferiti all'IVA a debito e/o a credito, infatti, sono stati portati ad incremento del ricavo/costo di riferimento e non sono stati separatamente indicati nelle voci sopravvenienze attive e passive, metodo adottato fino al bilancio relativo all'anno 2013.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento.

#### Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo, coincidente con il valore nominale eventualmente ridotto mediante appositi stanziamenti a fondi rischi su crediti, anche nel rispetto della vigente normativa fiscale.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al valore nominale.

#### Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

#### Ratei e risconti

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

#### Fondi per rischi e oneri

L'accantonamento presente in bilancio fa riferimento ad un fondo per oneri connesso al 5 per mille relativo all'esercizio finanziario 2015. L'associazione ha infatti assunto un'obbligazione di impiego delle predette somme, le cui spese avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

#### Fondo TFR

Non sono stati effettuati accantonamenti nella voce in oggetto.

#### Debiti

Sono iscritti al valore nominale.

## **4. MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

### **Immobilizzazioni immateriali**

| Descrizione | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione |
|-------------|------------------|------------------|------------|
| Software    | 3.051            | 6.101            | 3.050      |

Il decremento della voce è connesso esclusivamente all'addebito della quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## **5. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E PUBBLICITA'" E "ONERI PLURIENNALI"**

Nulla da segnalare, non essendo iscritte in bilancio voci a tale titolo.

## 6. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

### Crediti

| Descrizione   | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione    |
|---------------|------------------|------------------|---------------|
| Verso clienti | 68.214           | 51.444           | 16.770        |
| Verso altri   | 739              | 854              | -115          |
| <b>Totale</b> | <b>68.953</b>    | <b>52.298</b>    | <b>16.655</b> |

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Descrizione             | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione |
|-------------------------|------------------|------------------|------------|
| UBI BTP                 | 60.000           | 60.000           | 0          |
| UBI BPCI                | 0                | 0                | 0          |
| UBI TM 19               | 60.000           | 60.000           | 0          |
| UBI 0,50 SU 18          | 60.000           | 60.000           | 0          |
| UBI TM 30/10/15-18      | 50.000           | 50.000           | 0          |
| UBI 0,60 SU 30/10/15-19 | 50.000           | 50.000           | 0          |
| UBI EURO CORP           | 70.000           | 70.000           | 0          |
| <b>Totale</b>           | <b>350.000</b>   | <b>350.000</b>   | <b>0</b>   |

Si precisa che il valore di mercato al 31/12/2017 è pari ad € 357.023.

### Disponibilità liquide

| Descrizione                | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione    |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Depositi bancari e postali | 85.180           | 48.566           | 36.614        |
| Denaro e valori in cassa   | 3.291            | 3.227            | 64            |
| <b>Totale</b>              | <b>88.471</b>    | <b>51.793</b>    | <b>36.678</b> |

### Debiti

| Descrizione            | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione    |
|------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Debito verso fornitori | 25.137           | 26.882           | -1.745        |
| Debiti tributari       | 13.795           | 552              | 13.243        |
| Altri debiti           | 16.508           | 31.468           | -14.960       |
| <b>Totale</b>          | <b>55.440</b>    | <b>58.902</b>    | <b>-3.462</b> |

Si precisa che tra gli “altri debiti” troviamo, per l’importo di € 14.618, le quote associative di competenza del 2018 che sono state pagate in anticipo dai soci.

## 7. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

L’Associazione non possiede partecipazioni in società.

Si segnala che l’Associazione è affiliata a:

- Federazione Italiana delle Società Medico-Scientifiche (FISM)
- Federazione Italiana per le Ricerche sulle Radiazioni (FIRR)
- Federazione Italiana delle Società Mediche di Area Radiologica (FIDESMAR)
- European Association of Nuclear Medicine and Molecular Imaging (EANM)
- Union Européenne de Médecins Spécialistes (UEMS).

## 8. L’AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI SCADUTI INDICANDO LA RAGIONE DEL RITARDO NEI PAGAMENTI

Nulla da segnalare.

## 9. L’AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE A 5 ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI DELL’ENTE

Nulla da segnalare.

## 10. LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI ATTIVI” E “RATEI E RISCONTI PASSIVI”

### Ratei e risconti attivi

| Descrizione             | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione |
|-------------------------|------------------|------------------|------------|
| Ratei e risconti attivi | € 615            | € 200            | € 415      |

Si tratta di risconti attivi relativi a costi di competenza dell’esercizio successivo la cui manifestazione finanziaria si è già avuta nel corso dell’esercizio 2017.

### Ratei e risconti passivi

| Descrizione              | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 | Variazione |
|--------------------------|------------------|------------------|------------|
| Ratei e risconti passivi | € 15.020         | € 0              | € 15.020   |

Si tratta per € 15.000 di risconti passivi relativi ad un contributo ricevuto nel 2017, ma la cui competenza economica è riferita al 2018, e per € 20 di ratei passivi.

## 11. VARIAZIONI INTERVENUTE NEL PATRIMONIO NETTO

Con riferimento alle poste ideali del patrimonio netto si evidenzia quanto segue:

– il fondo di dotazione è pari ad € 52.000.

– il patrimonio libero è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso e dal risultato gestionale degli esercizi precedenti.

### Variazioni intervenute nel patrimonio netto

| Descrizione                                   | Saldo 31/12/2016 | Incrementi    | Decrementi    | Saldo 31/12/2017 |
|---|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Fondo di dotazione                            | 52.000           | 0             | 0             | 52.000           |
| Riserve accantonate negli esercizi precedenti | 315.436          | 36.203        | 0             | 351.640          |
| Utile dell'esercizio                          | 36.203           | 35.936        | 36.203        | 35.936           |
| <b>Totale</b>                                 | <b>403.640</b>   | <b>72.139</b> | <b>36.203</b> | <b>439.576</b>   |

Il risultato gestionale positivo dell'esercizio è pari ad 35.936.

## DETTAGLI DELLE VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE.

Di seguito vengono evidenziati i dettagli delle più significative voci di costo del rendiconto gestionale:

### Proventi e ricavi da attività tipiche e accessorie

| Descrizione                | 2017             | 2016             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Quote sociali              | € 107.959        | € 96.795         |
| 5 per mille                | € 2.334          | € 3.158          |
| Ricavi manifestazioni AIMN | € 87.070         | € 111.787        |
| Altri ricavi commerciali   | € 6.804          | € 0              |
| <b>Totale</b>              | <b>€ 204.168</b> | <b>€ 211.740</b> |

### Proventi finanziari e patrimoniali

| Descrizione                | 2017           | 2016           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Interessi attivi bancari   | € 1            | € 1            |
| Interessi attivi su titoli | € 4.060        | € 2.465        |
| Sopravvenienze attive      | € 4.205        | € 2.646        |
| <b>Totale</b>              | <b>€ 8.266</b> | <b>€ 5.112</b> |

### Oneri da attività tipiche e accessorie

#### Acquisti

| <b>Descrizione</b> | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|--------------------|----------------|----------------|
| Cancelleria        | € 0            | € 161          |
| Spese varie        | € 2.856        | € 2.842        |
| <b>Totale</b>      | <b>€ 2.856</b> | <b>€ 3.003</b> |

#### Costi per servizi

| <b>Descrizione</b>                  | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Spese telefono e fax                | € 1.330          | € 1.929          |
| Spese spedizioni                    | € 78             | € 28             |
| Affiliazioni                        | € 4.200          | € 3.200          |
| Spese riunioni organi istituzionali | € 9.755          | € 25.475         |
| Contratto annuale MZ                | € 59.780         | € 54.900         |
| Consulenze e collaborazioni         | € 19.636         | € 13.847         |
| Attività editoriali                 | € 46.456         | € 49.702         |
| Spese attività editoriali           | € 0              | € 1.769          |
| Certificazione di qualità           | € 1.589          | € 1.527          |
| Sito AIMN                           | € 12.950         | € 4.392          |
| Iscrizione REA                      | € 18             | € 0              |
| Altre attività                      | € 0              | € 1.224          |
| <b>Totale</b>                       | <b>€ 155.792</b> | <b>€ 157.993</b> |

#### Ammortamenti

Si tratta dell'ammortamento del software iscritto all'attivo tra le immobilizzazioni immateriali.

#### Altri oneri

| <b>Descrizione</b>             | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Costi accreditalmento provider | € 1.443        | € 2.143        |
| Tassa annuale AGENAS           | € 2.582        | € 2.582        |
| Accant. oneri 5 per mille      | € 2.334        | € 0            |
| <b>Totale</b>                  | <b>€ 6.359</b> | <b>€ 4.726</b> |

**Oneri finanziari e patrimoniali**

| <b>Descrizione</b>     | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|------------------------|----------------|----------------|
| Oneri bancari          | € 2.800        | € 3.458        |
| Sopravvenienze passive | € 4.788        | € 5.414        |
| <b>Totale</b>          | <b>€ 7.588</b> | <b>€ 8.872</b> |

**Oneri di supporto generale**

| <b>Descrizione</b>     | <b>2017</b>  | <b>2016</b>  |
|------------------------|--------------|--------------|
| Imposte dell'esercizio | € 853        | € 459        |
| <b>Totale</b>          | <b>€ 853</b> | <b>€ 459</b> |

Gentili Associati, Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come predisposto e ad approvare la destinazione dell'avanzo ad incremento del patrimonio netto.

Milano, 13 Marzo 2018

P. del Consiglio Direttivo