



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico



Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" S.r.l. IRCCS

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42

47014 Meldola

Iscritta al Registro Imprese di Forlì - C. F e P.IVA 03154520401 e

n. iscrizione al R.E.A. di Forlì al n. 288572

Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

Bilancio d'Esercizio IRST IRCCS Anno 2020



INDICE

STATO PATRIMONIALE	4
CONTO ECONOMICO	8
RENDICONTO FINANZIARIO	10
NOTA INTEGRATIVA	12
Introduzione	12
Criteri di redazione	13
Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio	14
Stato patrimoniale attivo	15
Immobilizzazioni - B	15
Immobilizzazioni immateriali – B.I	15
Immobilizzazioni materiali – B.II	15
Immobilizzazioni finanziarie– B.III.....	17
Attivo circolante C.....	17
Rimanenze – C.I.....	17
Crediti che non costituiscono immobilizzazioni – C.II.....	18
Disponibilità liquide – C.IV	19
Ratei e risconti attivi - D.....	19
Stato patrimoniale passivo	19
Patrimonio Netto - A.....	19
Fondi per rischi e oneri – B	19
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C.....	20
Debiti - D	20
Ratei e risconti passivi - E.....	20
Conti d'ordine	21
Conto economico	21
Costi e Ricavi	21
Imposte sul reddito	21
Contributi	22
Uso di stime e valutazioni	22
Informazioni sullo Stato Patrimoniale	22
Attivo.....	22
B. Immobilizzazioni.....	22
B.I Immobilizzazioni immateriali	23
B.II Immobilizzazioni materiali	24
B.III Immobilizzazioni finanziarie.....	27
C. Attivo Circolante	28
C.I Rimanenze.....	28
C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni.....	29
D. Ratei e risconti attivi	33
Passivo.....	34



A. Patrimonio netto.....	34
B. Fondi per rischi ed oneri	36
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37
D. Debiti.....	38
D.4 Debiti verso banche	38
D.6 Acconti da clienti.....	39
D.7 Debiti verso fornitori.....	39
D.10 Debiti verso imprese collegate	40
D.12 Debiti tributari.....	41
D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali	42
D.14 Altri debiti	42
E. Ratei e risconti	43
Conti d'ordine	44
Informazioni sul Conto Economico	45
A. Valore della Produzione	45
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	46
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	47
A.5 Altri ricavi e proventi.....	48
A.5) a Contributi in conto esercizio	48
A.5) b Altri ricavi e proventi.....	51
B. Costi della Produzione	52
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.....	53
B.7 Costi per servizi	53
B.8 Godimento beni di terzi	56
B.9 Costi per il personale	56
B.10 Ammortamenti e svalutazioni.....	58
B.11 Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	58
B.12 Accantonamenti per rischi	59
B.13 Altri Accantonamenti	59
B.14 Oneri diversi di gestione	60
C. Proventi ed oneri finanziari.....	60
22 Imposte sul reddito d'esercizio	61
23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili.....	62
Informazioni su Direzione e Coordinamento	62
Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci.....	62
Informazioni sulle operazioni con parti correlate.....	62
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	63
Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio.....	64
Accordi fuori bilancio	64
Strumenti finanziari derivati	64
Azioni proprie e di società controllanti	64
Considerazioni finali	64



STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
ATTIVO	€ 115.487.547	€ 110.051.276	€ 5.436.270
A) CREDITO VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già richiamata	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso soci per vers dovuto già richiamato	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso soci per vers dovuto non richiamato	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 291.598	€ 290.532	€ 1.066
B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 159.652	€ 137.677	€ 21.975
B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 70.281	€ 91.189	-€ 20.909
B. I) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 61.665	€ 61.665	€ 0
B. I) 7) Altre	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 48.065.726	€ 47.480.645	€ 585.081
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 34.098.022	€ 34.896.074	-€ 798.052
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 9.849.289	€ 10.676.535	-€ 827.247
B. II) 4) Altri beni	€ 458.102	€ 503.219	-€ 45.117
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 3.660.313	€ 1.404.817	€ 2.255.497
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 2) Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) a) verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti a) imprese controllate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti a) imprese controllate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) b) verso imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti b) imprese collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti b) imprese collegate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) c) verso imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti c) imprese Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti c) imprese Controllanti Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
B. III) 2) d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) d-bis) verso altri	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti d) altre imprese Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti d) altre imprese Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 3) Altri Titoli	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 4) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) RIMANENZE	€ 3.668.302	€ 3.807.522	-€ 139.220
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 3.614.768	€ 3.699.983	-€ 85.215
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 38.478	€ 72.363	-€ 33.885
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 5) Acconti	€ 15.056	€ 35.177	-€ 20.120
C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 60.321.022	€ 55.947.158	€ 4.373.863
C. II) 1) Verso clienti	€ 2.089.279	€ 2.616.180	-€ 526.901
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.089.279	€ 2.616.180	-€ 526.901
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 2) Verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 56.148.292	€ 50.028.815	€ 6.119.478
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 56.148.292	€ 50.028.815	€ 6.119.478
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 4) verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 711.956	€ 1.572.221	-€ 860.265
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 711.956	€ 1.572.221	-€ 860.265
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 979.225	€ 1.009.830	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 979.225	€ 1.009.830	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 392.269	€ 720.112	-€ 327.843
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 392.269	€ 720.112	-€ 327.843
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
C. III) 1) Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 2) Partecipazioni in imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 3) Partecipazioni in imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 4) Altre partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 5) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 6) Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.774.775	€ 2.175.711	€ 599.064
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 2.769.793	€ 2.166.794	€ 602.999
C. IV) 2) Assegni	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 4.982	€ 8.917	-€ 3.935
D. RATEI E RISCONTI	€ 353.912	€ 337.497	€ 16.415
PASSIVO	-€ 115.487.547	-€ 110.051.276	-€ 5.436.270
A) PATRIMONIO NETTO	-€ 29.239.798	-€ 28.738.142	-€ 501.656
A) I. Capitale	-€ 20.000.000	-€ 20.000.000	€ 0
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) IV. Riserva legale	-€ 4.000.000	-€ 4.000.000	€ 0
A) V. Riserve statutarie	-€ 4.645.427	-€ 3.896.920	-€ 748.506
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	-€ 92.715	-€ 92.715	€ 0
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0	€ 0	€ 0
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0
A) IX. Utile (Perdita) eserc.	-€ 501.656	-€ 748.506	€ 246.850
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0	€ 0	€ 0
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 2.026.817	-€ 2.083.358	€ 56.540
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 4) Altri	-€ 2.026.817	-€ 2.083.358	€ 56.540
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-€ 5.157.066	-€ 4.556.557	-€ 600.509
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio	-€ 64.835.509	-€ 63.935.601	-€ 899.909
D) 1) Obbligazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 2) Obbligazioni convertibili	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni convertibili Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni convertibili Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
Debiti verso soci per finanziamenti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso soci per finanziamenti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 4) Debiti verso Banche	-€ 8.008.755	-€ 9.000.037	€ 991.283
Banche entro l'esercizio	-€ 1.033.093	-€ 992.098	-€ 40.995
Banche Oltre l'esercizio	-€ 6.975.662	-€ 8.007.940	€ 1.032.277
D) 5) Debiti verso altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0
Altri finanziatori Entro 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri finanziatori Oltre 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0
D) 6) Acconti	-€ 6.195.000	-€ 5.580.986	-€ 614.014
Acconti Entro l'esercizio	-€ 6.195.000	-€ 5.580.986	-€ 614.014
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 7) Debiti verso Fornitori	-€ 8.225.850	-€ 8.451.406	€ 225.557
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	-€ 8.225.850	-€ 8.451.406	€ 225.557
Debiti Vs Fornitori per Imm Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 8) Debiti rappresentati da titoli di credito	€ 0	€ 0	€ 0
Titoli di credito Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Titoli di credito Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 9) Debiti verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs controllate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs controllate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 10) Debiti verso imprese collegate	-€ 32.843.216	-€ 32.400.444	-€ 442.772
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	-€ 32.843.216	-€ 32.400.444	-€ 442.772
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 11) Debiti verso imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs Controllanti Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 11-bis) Debito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
D) 12) Debiti tributari	-€ 916.053	-€ 845.167	-€ 70.886
Debiti tributari Entro l'esercizio	-€ 916.053	-€ 845.167	-€ 70.886
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	-€ 944.846	-€ 916.865	-€ 27.981
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	-€ 944.846	-€ 916.865	-€ 27.981
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 14) Altri debiti	-€ 7.701.790	-€ 6.740.694	-€ 961.095
Altri debiti Entro l'esercizio	-€ 7.701.790	-€ 6.740.694	-€ 961.095
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
E) RATEI E RISCONTI	-€ 14.228.355	-€ 10.737.619	-€ 3.490.736



CONTO ECONOMICO

Conto Economico	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 89.318.419	€ 84.094.169	€ 5.224.249
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 65.420.038	€ 61.569.634	€ 3.850.405
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 33.885	-€ 7.648	-€ 26.237
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0	€ 0	€ 0
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 23.932.265	€ 22.532.183	€ 1.400.082
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 21.949.583	€ 19.322.321	€ 2.627.261
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 1.982.683	€ 3.209.862	-€ 1.227.179
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	-€ 88.158.514	-€ 82.902.711	-€ 5.255.803
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-€ 34.471.842	-€ 33.014.798	-€ 1.457.044
B. 7) Per servizi	-€ 16.252.355	-€ 15.310.598	-€ 941.758
B. 8) Per godimento beni di terzi	-€ 650.125	-€ 649.785	-€ 340
B. 9) Per il personale	-€ 29.267.096	-€ 27.665.411	-€ 1.601.685
B. 9) a) salari e stipendi	-€ 23.288.793	-€ 22.222.012	-€ 1.066.781
B. 9) b) oneri sociali	-€ 4.615.527	-€ 4.219.337	-€ 396.189
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	-€ 1.334.776	-€ 1.205.795	-€ 128.981
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	-€ 28.001	-€ 18.267	-€ 9.734
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	-€ 4.337.036	-€ 3.992.775	-€ 344.261
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-€ 180.126	-€ 160.516	-€ 19.610
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-€ 4.058.774	-€ 3.832.259	-€ 226.516
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-€ 98.135	€ 0	-€ 98.135
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 85.215	€ 126.091	-€ 211.306
B. 12) Accantonamenti per rischi	-€ 75.487	€ 0	-€ 75.487
B. 13) Altri accantonamenti	-€ 658.920	-€ 754.745	€ 95.825
B. 14) Oneri diversi di gestione	-€ 2.360.437	-€ 1.640.691	-€ 719.746
Differenza (A-B) tra Valore e Costi della Produzione	€ 1.159.905	€ 1.191.458	-€ 31.553
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 451.903	-€ 475.201	€ 23.298
C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) Altri proventi finanziari	€ 15.047	€ 33.202	-€ 18.155
C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	€ 0	€ 0	€ 0



Conto Economico	ANNO 2020	ANNO 2019	Scostamento
C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllat	€ 15.047	€ 33.202	-€ 18.155
da imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da altri	€ 15.047	€ 33.202	-€ 18.155
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese control	-€ 466.950	-€ 508.403	€ 41.453
a imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
ad altri	-€ 466.950	-€ 508.403	€ 41.453
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA E PASSIVITA FINANZIARIE	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) a) di Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0	€ 0	€ 0
D.19) Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) a) di partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 708.002	€ 716.257	-€ 8.255
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-€ 206.346	€ 32.249	-€ 238.595
imposte correnti	-€ 175.741	-€ 167.630	-€ 8.111
imposte differite	€ 0	€ 0	€ 0
imposte anticipate	-€ 30.605	€ 199.879	-€ 230.484
21) Utile (Perdita) d'esercizio	€ 501.656	€ 748.506	-€ 246.850



RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto Finanziario	ANNO 2020	ANNO 2019
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	€ 501.656	€ 748.506
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 206.346	-€ 32.249
INTERESSI PASSIVI/(INTERESSI ATTIVI)	€ 451.903	€ 475.201
(DIVIDENDI)	€ 0	€ 0
(PLUSVALENZE)/MINUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA'	€ 6.445	-€ 9.131
1. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO PRIMA DI IMPOSTE, INTERESSI, DIVIDENDI, PLUS/MINUS	€ 1.166.350	€ 1.182.327
ACCANTONAMENTI AI FONDI	€ 2.059.861	€ 1.954.352
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.238.901	€ 3.992.775
SVALUTAZIONI PER PERDITE DUREVOLI DI VALORE	€ 0	€ 0
(RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA')	€ 0	€ 0
ALTRE RETTIFICHE PER ELEMENTI NON MONETARI	€ 98.135	€ 0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	€ 7.563.247	€ 7.129.454
DECREMENTO/(INCREMENTO) DELLE RIMANENZE	€ 119.100	-€ 118.443
DECREMENTO/(INCREMENTO) DEI CREDITI VS CLIENTI	-€ 1.322.708	-€ 6.319.263
INCREMENTO/(DECREMENTO) DEI DEBITI VS FORNITORI	-€ 7.383.251	-€ 3.607.973
DECREMENTO/(INCREMENTO) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-€ 30.992	€ 26.878
INCREMENTO/(DECREMENTO) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 3.491.548	€ 3.668.589
ALTRE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	€ 4.891.460	-€ 424.508
FLUSSI FINANZIARI DA VARIAZIONE DI CCN	-€ 234.843	-€ 6.774.720
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	€ 7.328.404	€ 354.734
INTERESSI INCASSATI/(PAGATI)	-€ 438.137	-€ 497.276
(IMPOSTE SUL REDDITO PAGATE)	-€ 116.927	-€ 28.680
DIVIDENDI INCASSATI	€ 0	€ 0
UTILIZZO DEI FONDI	-€ 1.515.892	-€ 543.840
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	€ 5.257.448	-€ 715.062
A. FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE	€ 5.257.448	-€ 715.062
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 2.978.300	-€ 6.792.659
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 10.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 181.193	-€ 72.017
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/(INVESTIMENTI)	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0



Rendiconto Finanziario	ANNO 2020	ANNO 2019
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/(INVESTIMENTI)	€ 0	€ 0
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-€ 3.159.493	-€ 6.854.677
MEZZI DI TERZI/INCREMENTO DEBITI A BREVE VS BANCHE	€ 0	€ 0
MEZZI DI TERZI/ACCENSIONE (RIMBORSO) FINANZIAMENTI	€ 0	€ 0
MEZZI DI TERZI/RIMBORSO FINANZIAMENTI	-€ 991.283	-€ 953.353
MEZZI PROPRI/AUMENTO DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/DIMINUZIONE DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/CESSIONE (ACQUISTO) DI AZIONI PROPRIE	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/DIVIDENDI (E ACCONTI SU DIVIDENDI) PAGATI	-€ 507.608	€ 0
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 1.498.891	-€ 953.353
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 599.064	-€ 8.523.092
DISPONIBILITA' LIQUIDA (FINE PERIODO)	€ 2.774.775	€ 2.175.711
DISPONIBILITA LIQUIDA (INIZIO PERIODO)	€ 2.175.711	€ 10.698.803
PFN BREVE	€ 2.774.775	€ 2.175.711
MUTUI	-€ 8.008.755	-€ 9.000.037
PFN	-€ 5.233.980	-€ 6.824.327

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, corrispondente alle scritture contabili regolarmente tenute, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, redatti conformemente alla normativa prevista agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed in applicazione delle modifiche normative previste dal D.Lgs. n. 139/2015 (in particolare articolo 12) che prevede che le nuove disposizioni entrino in vigore dal 1 gennaio 2017 e si applichino agli esercizi finanziari aventi inizio a partire da quella data.

In conformità al disposto normativo suddetto, l'OIC ha provveduto all'aggiornamento dei Principi Contabili Nazionali sulla base delle nuove disposizioni ed il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche, precisando che l'applicazione di questi non ha comportato modifiche rilevanti rispetto ai criteri di valutazione e classificazione utilizzati dalla Società nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Il Bilancio è corredato dalla Relazione sulla Gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, alla quale si rinvia per quanto attiene la natura dell'attività dell'impresa, l'evoluzione prevedibile della gestione, i rapporti con le controparti correlate, nonché per tutte le altre informazioni di legge.

Per una migliore informativa relativa alla situazione patrimoniale e finanziaria della Società è stato redatto secondo normativa il Rendiconto Finanziario che illustra le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio. Il Rendiconto Finanziario, redatto in forma comparativa, è stato presentato secondo lo schema previsto dal nuovo principio contabile OIC 10.

EFFETTI "COVID 19" SULLA REDAZIONE DEL PRESENTE BILANCIO D'ESERCIZIO

Con riferimento agli effetti causati dall'emergenza COVID-19, in conformità a quanto congiuntamente previsto dai principi contabili nazionali (OIC) e quelli internazionali (IAS), si riepiloga quanto di seguito indicato:

- La valutazione della continuità aziendale, di cui all'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del Codice Civile, ha comportato una analisi prospettica da parte dell'Organo Amministrativo, tramite la quale si è constatata la capacità dell'azienda di continuare a rappresentare un complesso economico pienamente funzionante, volto alla produzione dei Servizi sanitari e alla Ricerca a cui è istituzionalmente votata, anche nell'ottica del perseguimento dell'equilibrio di bilancio; detta valutazione porta ad affermare che non vi è alcuna compromissione nell'applicazione dei principi di valutazione nell'ottica della continuità aziendale;
- Non si ravvisano in alcun modo situazioni di crisi (art. 2484 c.c.);
- Non si è ritenuto opportuno applicare quanto sancito dal c.d "Decreto Agosto", art. 60, comma 7-quater, che ha previsto la possibilità di sospendere – nel bilancio redatto in base ai principi contabili nazionali – gli ammortamenti annuali dei beni materiali e immateriali;

- Per quanto riguarda i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio (informativa di cui all'art. 2427, numero 22-quater del c.c.), l'OIC 29 prevede tre diversi possibili ambiti di intervento, a cui sono connessi differenti obblighi di segnalazione in bilancio:
 - a) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che hanno impatto sui valori di bilancio: non applicabile in relazione all'emergenza Covid;
 - b) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio privi di impatto sui valori di bilancio, comunque, tali da non comportare una loro variazione: questo è il caso applicabile alla Società;
 - c) Fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano coincidenza o effetti sulla continuità aziendale: non applicabile in relazione all'emergenza Covid.

Si segnala *ab initio* come nel corso dell'esercizio si sia proceduto alla correzione di un errore materiale rilevante riscontrato da parte degli ufficiIRST nel corso del 2020, che ha comportato il mancato calcolo delle quote di ammortamento per l'esercizio 2014 e successivi sul fabbricato "Risonanza Magnetica", cespite frutto di lavori interni, erroneamente rimasto classificato come non in uso anche oltre la sua progressiva entrata in utilizzo. Detta correzione ha contabilmente generato l'incremento del relativo Fondo ammortamento, che ha trovato iscrizione in contropartita il decremento della Riserva Statutaria, in conformità a quanto sancito dall'OIC 29. Si rimanda a tale proposito a quanto esposto per le voci B II. Immobilizzazioni Materiali e A. Patrimonio Netto. Si segnala come in applicazione dell'OIC 29 negli schemi di bilancio, ai soli fini comparativi, gli effetti di tale errore sono stati corretti per l'anno 2019.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi delle previsioni di cui agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2426, 2427 e 2427-bis del Codice Civile, costituisce, per effetto dell'art. 2423 comma 1, parte integrante del Bilancio d'Esercizio, ed è elaborata arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'Esercizio¹.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono redatti in forma ordinaria e, in materia di valutazione, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla dottrina nazionale vigente (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC).

Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi del bilancio d'esercizio ordinario ex art. 2424, 2425, 2435-bis del Codice Civile (come modificati da D.Lgs. n 139/2015).

Il bilancio è stato quindi redatto nel rispetto dei principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria, economica, e più in generale secondo i postulati previsti dalla normativa civilistica e prassi suindicata.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31/12/2019. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'Esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali.

I principi generali di redazione del bilancio sopra indicati e i criteri di valutazione adottati e descritti nel seguito sono quelli in vigore alla data di bilancio e tengono conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio

I criteri applicati nella valutazione delle varie categorie di beni sono quelli dettati dall'art. 2423-bis del codice civile; in via generale, se non diversamente specificato, è stato osservato il principio del costo, quale criterio base per la valutazione, da intendersi come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi.

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

Ai sensi dell'art. 2423 bis comma 1 punto 6 c.c. si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

Il rispetto dei principi sopracitati è stato osservato anche nella determinazione dell'ammontare delle imposte dell'esercizio; conseguentemente all'importo delle imposte correnti dovute è stata affiancata l'iscrizione nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico della fiscalità differita e/o anticipata, sia attiva che passiva, derivante dalle differenze temporanee tra i componenti civilistici e quelli fiscali del reddito d'impresa.

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

Si precisa che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico di cui all'art. 2423, comma 5, C.C.;
- tutte le poste corrispondono a valori desunti dalla contabilità; le voci previste negli artt. 2424 (Contenuto dello Stato Patrimoniale) e 2425 C.C. (Contenuto del Conto Economico) sono state iscritte separatamente e nell'ordine indicato;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;
- in ossequio a quanto previsto dall'articolo 2423-ter, c. 6 del Codice Civile, non si è proceduto a compensi di partite.

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni - B

Le immobilizzazioni sono state iscritte nell'attivo patrimoniale solo se non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestano una capacità di produrre benefici economici futuri e si riferiscono a costi effettivamente sostenuti, distintamente identificati ed attendibilmente quantificati. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dalla normativa civilistica ed il dettaglio degli stessi è comunque evidenziato di seguito, nell'ambito delle singole categorie di immobilizzazioni.

Per effetto della totale indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti connessi allo svolgimento dell'attività principale, si è proceduto alla capitalizzazione di tale Iva indetraibile², così come stabilito dalla migliore dottrina contabile, che ne prevede la capitalizzazione nei limiti del valore recuperabile tramite l'uso del bene stesso.

Immobilizzazioni immateriali – B.I

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo di acquisto o di produzione, al netto dei rispettivi fondi d'ammortamento e, ove previsto dalla normativa, con il consenso degli organi di controllo. La procedura di ammortamento è stata effettuata tenendo conto dell'effettiva utilità futura, connessa all'acquisto dei beni immateriali ammortizzabili.

In applicazione delle modifiche normative previste dal D.Lgs. 139/2015 è stato eliminato il riferimento ai costi di pubblicità nella voce dello Stato Patrimoniale B.I.2.

Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

CLASSE AMMORTAMENTO	ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO
SOFTWARE	25%
BREVETTI	25%
ACQUISTO LICENZE	25%
CAPITALIZZAZIONE ALTRI ONERI PLURIENNALI	20%

Immobilizzazioni materiali – B.II

Sono compresi in questa voce i beni durevoli, costituenti parte dell'organizzazione permanente della società ed impiegati normalmente come strumenti nella produzione del reddito.

² Così come per tutte le acquisizioni di beni e servizi nell'ambito dell'attività sanitaria istituzionale, stante un pro-rata di indetraibilità integrale.



Le immobilizzazioni materiali sono esposte nell'attivo del bilancio al netto dei rispettivi fondi d'ammortamento. La loro iscrizione è stata effettuata al costo di acquisto e/o di conferimento, comprensivo dei relativi oneri accessori di diretta imputazione qualora sostenuti.

Le quote d'ammortamento dei beni materiali, imputate al conto economico, sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione, della loro durata fisica e tecnico-economica, e sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

La società, nel corso della propria attività, non ha mai provveduto ad effettuare rivalutazioni di cespiti patrimoniali né di natura economica, né di natura monetaria.

Si precisa, altresì, che non sono state operate svalutazioni delle immobilizzazioni materiali, né sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce delle stesse.

Per le immobilizzazioni acquistate e/o conferite nel corso dell'esercizio in commento sono state adottate le aliquote d'ammortamento fiscale, in quanto ritenute rappresentative dei criteri esplicitati sopra.

In dettaglio, le quote di ammortamento ordinario corrispondono alle aliquote previste dal D.M. del 31.12.1988 e, per i cespiti acquistati ed inseriti nel processo produttivo nel corso dell'esercizio 2020, le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. del 31.12.1988 ridotte del 50%, al fine di tenere conto del loro minore utilizzo.

Non sussistono immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria.

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

In ottemperanza alle indicazioni dei Principi OIC n. 16 e n. 24, secondo cui l'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso, l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali soggette a collaudo decorre dalla data successiva allo stesso (ad esito positivo).

Gli ammortamenti così determinati sono stati interamente imputati alla voce relativa del conto economico. Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

CLASSE AMMORTAMENTO	ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO
EDIFICI	3,03%
MOBILI E ARREDAMENTO	10%
ATTREZZATURA GENERICA	25%
ATTREZZATURA SPECIFICA	12,50%
MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE COMPRESI I COMPUTER E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI	20%
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	20%

Si specifica che nel corso dell'anno 2020, per quanto riguarda le nuove acquisizioni, gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilizzo dei beni, elemento valutativo che si è ritenuto ben rappresentato dalla riduzione alla metà delle aliquote sopra indicate.

Il costo di quei beni di modesto valore unitario, individuabile in € 516,46, è stato integralmente ammortizzato nell'esercizio, in conformità alla normativa tributaria vigente.

Le spese di manutenzione e di riparazione, di natura ordinaria, sono state contabilizzate a carico del conto economico dell'esercizio.

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio, l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato dopo l'applicazione degli ammortamenti cumulati, essa viene corrispondentemente svalutata; il valore svalutato verrà ripristinato negli esercizi in cui risulteranno venuti meno i motivi della rettifica effettuata. Si precisa che, non essendosi mai presentate tali circostanze, le immobilizzazioni materiali non sono mai state oggetto di svalutazioni o rivalutazioni.

I beni acquisiti con contratti di leasing finanziario sono iscritti secondo il metodo patrimoniale indicato da Principio OIC n.12 , in linea con le indicazioni fornite Relazione Illustrativa al D.Lgs. n.139/2015.

Immobilizzazioni finanziarie– B.III

Sono comprese in tale voce le partecipazioni, che costituiscono investimenti nel capitale di altre imprese. Il costo di acquisto o di costituzione di una partecipazione è costituito dal prezzo pagato, al quale sono aggiunti i costi accessori direttamente imputabili all'operazione di acquisto o di costituzione. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di convenienza all'acquisto.

Le partecipazioni sono state iscritte nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni in quanto destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società.

Attivo circolante C

Rimanenze – C.I

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari.

Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

I beni prodotti internamente vengono consumati nella medesima giornata di produzione e non generano pertanto rimanenze al 31/12: il costo di produzione è quindi un parametro da non considerare nell'ambito del processo valutativo.

I prodotti in giacenza alla data di chiusura dell'esercizio sono costituiti da beni da inserire nel processo produttivo e non oggetto di vendita; trattasi di medicinali, soluzioni, gas medicali, reagenti e diagnostici di laboratorio, materiale di consumo sanitario e non, valutati al costo d'acquisto medio ponderato; il valore ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai prezzi correnti alla chiusura dell'esercizio, né risulta superiore ai valori desumibili dall'andamento di mercato.



Ai fini della valutazione finale il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è rappresentato dal valore netto di realizzazione.

In considerazione di quanto sopra evidenziato le rimanenze di materie prime, ausiliarie e di consumo sono state valorizzate prendendo quale parametro del costo di riferimento, quello del costo medio ponderato di periodo.

Infine, sono altresì state valutate nell'ambito delle rimanenze di attività in corso, le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") dividendo la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2020.

Crediti che non costituiscono immobilizzazioni – C.II

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere importi di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione.

Il valore nominale dei crediti è pertanto rettificato per tenere conto di perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni e altre cause di minor realizzo.

Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

Non sussistono crediti assistiti da garanzie.

Le rettifiche di fatturazione sono tenute in considerazione nel rispetto del principio della competenza e della prudenza mediante lo stanziamento di note credito da emettere, rettificando i crediti ed i corrispondenti ricavi, ovvero mediante lo stanziamento di un apposito fondo rischi per i resi di merci o prodotti da parte dei clienti senza rettificare l'ammontare dei crediti.

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra l'eventuale corrispettivo e il valore netto del credito (valore nominale del credito al netto delle eventuali svalutazioni specifiche) al momento dell'estinzione è rilevata a conto economico come perdita, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura.

Ai sensi dell'art 2423 comma 4 cc, in fase di valutazione dei crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in considerazione degli effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio: la valutazione della non rilevanza è stata eseguita in ottemperanza a quanto disciplinato da Principio Contabile OIC 15 considerando la natura a breve termine degli stessi (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Disponibilità liquide – C.IV

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali, gli assegni, il denaro e i valori bollati in cassa sono iscritti al valore nominale, mentre eventuali disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi - D

L'importo iscritto in bilancio è costituito da ratei e risconti attivi che sono stati valorizzati, sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione dei costi comuni a più esercizi, sugli esercizi medesimi, computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio, e da questa fino al termine degli effetti medesimi.

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio Netto - A

Rappresenta nel suo complesso la differenza fra attività e passività del bilancio, ed è suddiviso secondo le previsioni del dettato civilistico.

Fondi per rischi e oneri – B

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici; per il loro dettaglio si rinvia alla specifica sezione della presente Nota Integrativa.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti nel conto economico alle specifiche poste di accantonamento previste dall'art. 2425 del C.C. ritenendo opportuno non far prevalere il criterio della classificazione per natura dei costi, rispetto alla qualificazione del costo.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi e qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro.

Debiti - D

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

I debiti di natura commerciale sono iscritti quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

I debiti finanziari e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione della società verso la controparte.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra l'ammontare residuo del debito e l'esborso complessivo relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

I debiti verso l'erario sono stati computati applicando la normativa vigente, tenendo conto per le singole imposte, IRES ed IRAP, dei relativi acconti e ritenute subite nell'esercizio, ed iscrivendoli al netto degli acconti e delle ritenute stesse; in conseguenza a ciò, se gli acconti versati risultano eccedenti in relazione alle imposte a debito per l'esercizio, il saldo a credito risulterà iscritto nell'attivo patrimoniale tra i crediti verso l'erario.

Ai sensi dell'art 2426 comma 8 cc, in fase di valutazione dei debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in considerazione degli effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio: la valutazione della non rilevanza è stata eseguita in ottemperanza a quanto disciplinato da Principio Contabile OIC 15 considerando la natura a breve termine degli stessi (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del codice civile, si precisa che non esistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi - E

L'importo iscritto in bilancio è costituito da ratei e risconti passivi che sono stati valorizzati, sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione dei costi/ricavi comuni a più esercizi sugli esercizi medesimi, computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino alla data di chiusura dell'esercizio, e da questa fino al termine degli effetti medesimi.

Conti d'ordine

In ottemperanza all'abrogazione del comma 3 dell'art 2424, nello Stato Patrimoniale non sono più evidenziati i conti d'ordine e pertanto le informazioni relative saranno riportate solo in Nota Integrativa. I conti d'ordine comprendono in via generale le garanzie, gli impegni e i beni di terzi presso la Società e i beni della Società presso terzi. Non si procede alla rappresentazione tra i conti d'ordine di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale, nel conto economico e/o nella nota integrativa, quali ad esempio i beni della Società presso terzi.

Le garanzie sono iscritte per un valore pari a quello della garanzia prestata o, se non determinata, alla miglior stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente. Gli impegni sono rilevati per un valore pari al valore nominale mentre eventuali impegni non quantificabili sono commentati in nota integrativa. I beni di terzi presso la Società sono rilevati al valore nominale, al valore corrente di mercato ovvero al valore desunto dalla documentazione esistente a seconda della tipologia dei beni.

La congruità delle somme iscritte nei conti d'ordine viene valutata alla fine di ciascun esercizio.

Conto economico

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, anche attraverso le opportune operazioni di assestamento contabile. I ricavi derivanti dalla vendita di beni sono stati imputati al conto economico se nell'esercizio è avvenuta la spedizione o la consegna degli stessi; per quelli relativi alle prestazioni di servizi si è fatto riferimento alla data di ultimazione della prestazione. Per le prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e somministrazione diretta farmaci, esistono procedure, definite dalla Regione, che prevedono l'invio di flussi informatici da parte dell'Istituto e ritorni informatici di convalida (pertanto di condivisione) della controparte medesima, autorizzati dalla medesima Regione.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono iscritte secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Vengono inoltre rilevate le imposte che, pure essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite), calcolate sulle differenze temporanee tra il valore di bilancio ed il valore fiscalmente riconosciuto alle attività e passività. Le aliquote di imposta con le quali viene determinata la fiscalità differita sono date dalle aliquote attese nei periodi di riversamento delle differenze temporanee. Le attività derivanti da imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono state rilevate solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza di un reddito imponibile, negli esercizi in cui si riverseranno, non inferiore alle differenze che in tali esercizi si andranno ad annullare. Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte

differite vengono compensate se ciò è consentito giuridicamente, e vengono rilevate in bilancio al netto mediante l'iscrizione delle stesse rispettivamente nella voce "4-ter) Imposte anticipate" dell'attivo circolante e nella voce "2) per imposte, anche differite" tra i fondi per rischi ed oneri, in contropartita delle imposte sul reddito dell'esercizio sotto la voce imposte anticipate o imposte differite.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e/o anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato.

Contributi

I contributi ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali o per la realizzazione di progetti di ricerca sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati a titolo definitivo dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima.

I contributi sono imputati a conto economico per competenza di esercizio, ossia correlati con i costi del bene o del progetto a cui si riferiscono sostenuti nell'esercizio, e riscontati per la rimanente quota.

Uso di stime e valutazioni

La redazione del bilancio e della relativa nota integrativa richiede da parte dei redattori l'effettuazione di stime e assunzioni che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività potenziali alla data di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potrebbero differire da tali stime. Le stime sono utilizzabili per rilevare gli accantonamenti per rischi su crediti, le svalutazioni di attività, gli ammortamenti, le imposte e gli altri accantonamenti a fondi rischi. Le stime e le relative ipotesi si basano sulle esperienze pregresse e su assunzioni considerate ragionevoli al momento delle stime stesse. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e ove i valori risultanti a posteriori dovessero differire dalle stime iniziali, gli effetti sono rilevati a conto economico nel momento in cui la stima viene modificata.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Attivo

B. Immobilizzazioni

Di seguito si esplicitano in dettaglio i movimenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e dei fondi ammortamento correlati. Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote d'ammortamento già esposte nelle tabelle precedenti.

Nel presente bilancio non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali di durata indeterminata. (Rif. art. 2427 n. 2) e n. 3) n. 3-bis) C.C.

Si ribadisce che non sono state effettuate rivalutazioni di valore alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.1 Immobilizzazioni immateriali

Si rappresentano in tabella i saldi del mastro B.1) – Immobilizzazioni Immateriali, con i saldi al netto del relativo fondo di ammortamento:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 290.532	€ 291.598	€ 1.066
B. 1) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 137.677	€ 159.652	€ 21.975
B. 1) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 91.189	€ 70.281	-€ 20.909
B. 1) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 61.665	€ 61.665	€ 0
B. 1) 7) Altre	€ 0	€ 0	€ 0

Come richiesto da art 2427 comma 2 del Codice Civile si espongono di seguito i movimenti delle immobilizzazioni specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio. La tabella seguente espone quanto richiesto dal dettato normativo:

Dettaglio	Costo Storico	Acquisizioni	Dismissioni	Altri Movimenti	Valore Finale	F.do Ammortamento o Anno Precedente	Ammortamento	Altri Movimenti	F.do Ammortamento Anno Corrente	Valore Finale Netto
B. 1) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 843.974	€ 131.141	€ 0	€ 0	€ 975.115	€ 706.297	€ 109.167	€ 0	€ 815.463	€ 159.652
B. 1) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 623.136	€ 50.051	€ 0	€ 0	€ 673.187	€ 531.947	€ 70.960	€ 0	€ 602.906	€ 70.281
B. 1) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0



Dettaglio	Costo Storico	Acquisizioni	Dismissioni	Altri Movimenti	Valore Finale	F.do Ammortamento o Anno Precedente	Ammortamento	Altri Movimenti	F.do Ammortamento Anno Corrente	Valore Finale Netto
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 61.665	€ 0	€ 0	€ 0	€ 61.665	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 61.665
B. I) 7) Altre	€ 474.745	€ 0	€ 0	€ 0	€ 474.745	€ 474.745	€ 0	€ 0	€ 474.745	€ 0
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 2.003.519	€ 181.193	€ 0	€ 0	€ 2.184.712	€ 1.712.988	€ 180.126	€ 0	€ 1.893.114	€ 291.598

Le principali movimentazioni dell'anno 2020 sono le seguenti:

- **software e diritti di brevetto:** incremento per acquisizioni pari a circa € 131.000, dovuto principalmente alla manutenzione evolutiva dei software per la gestione dell'attività clinico sanitaria dell'Istituto;
- **licenze:** incremento per acquisizioni pari a circa € 50.000, dovuto principalmente all'acquisizione di licenza per sistemi di rete e connessione;
- **immobilizzazioni in corso e acconti:** in tale voce è presente il valore del diritto di servitù di passaggio sotterraneo su terreno ai fini della costruzione della c.d. Nuova Farmacia.

Non sono stati iscritti nel corso dell'esercizio costi pluriennali immateriali che ai sensi dell'articolo 2426 comma 5) necessitano del consenso del Collegio Sindacale.

B.II Immobilizzazioni materiali

Si rappresentano in tabella i saldi del mastro B II) – Immobilizzazioni materiali, con i saldi al netto del relativo fondo di ammortamento:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 47.480.645	€ 48.065.726	€ 585.081
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 34.896.074	€ 34.098.022	-€ 798.052
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 10.676.535	€ 9.849.289	-€ 827.247
B. II) 4) Altri beni	€ 503.219	€ 458.102	-€ 45.117
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.404.817	€ 3.660.313	€ 2.255.497

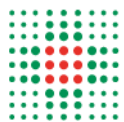
Come richiesto da art 2427 comma 2 del Codice Civile si espongono di seguito i movimenti delle immobilizzazioni dettagliando i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio. La tabella seguente espone quanto richiesto dal dettato normativo:



Dettaglio	Costo Storico	Acquisizioni	Dismissioni\Cessioni	Altri Movimenti	Valore Finale	F.do Ammortamento Anno Precedente	Ammortamento	Altri Movimenti	F.do Ammortamento Anno Corrente	Valore Finale Netto
Terreni	€ 1.842.044	€ 0	€ 0	-€ 890.993	€ 951.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 951.051
Fabbricati	€ 44.458.511	€ 1.485.096	€ 100	€ 0	€ 45.943.507	€ 11.928.952	€ 1.392.054	€ 507.608	€ 13.828.614	€ 32.114.892
Terreni urbani a destinazione vincolata	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280
Fabbricati civili	€ 489.799	€ 0	€ 0	€ 0	€ 489.799	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 489.799
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 47.332.633	€ 1.485.096	€ 100	-€ 890.993	€ 47.926.636	€ 11.928.952	€ 1.392.054	€ 507.608	€ 13.828.614	€ 34.098.022
Attrezzature sanitarie	€ 24.036.812	€ 1.683.939	€ 27.016	€ 0	€ 25.693.735	€ 13.360.277	€ 2.472.535	€ 11.635	€ 15.844.447	€ 9.849.289
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 24.036.812	€ 1.683.939	€ 27.016	€ 0	€ 25.693.735	€ 13.360.277	€ 2.472.535	€ 11.635	€ 15.844.447	€ 9.849.289
Telefonia Mobile	€ 3.501	€ 0	€ 1.127	€ 0	€ 2.374	€ 3.501	€ 0	-€ 1.127	€ 2.374	€ 0
Attrezzature generiche	€ 9.487	€ 0	€ 193	€ 0	€ 9.294	€ 9.487	€ 0	-€ 193	€ 9.294	€ 0
Mobili e arredi	€ 1.207.120	€ 19.159	€ 0	€ 0	€ 1.226.278	€ 1.022.722	€ 57.832	€ 1.026	€ 1.081.580	€ 144.698
Automezzi	€ 37.625	€ 14.500	€ 0	€ 0	€ 52.125	€ 37.625	€ 1.450	€ 0	€ 39.075	€ 13.050
Macchine elettroniche computer	€ 1.311.973	€ 118.424	€ 81.901	€ 0	€ 1.348.496	€ 993.151	€ 134.903	-€ 79.912	€ 1.048.142	€ 300.354
B. II) 4) Altri beni	€ 2.569.706	€ 152.083	€ 83.222	€ 0	€ 2.638.567	€ 2.066.486	€ 194.185	-€ 80.207	€ 2.180.465	€ 458.102
Immobilizzazioni in corso ed acconti su immobilizzazioni materiali	€ 1.404.817	€ 1.364.504	€ 0	€ 890.993	€ 3.660.313	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.660.313
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.404.817	€ 1.364.504	€ 0	€ 890.993	€ 3.660.313	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.660.313
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 75.343.968	€ 4.685.622	€ 110.338	€ 0	€ 79.919.252	€ 27.355.715	€ 4.058.774	€ 439.036	€ 31.853.526	€ 48.065.726

Le principali movimentazioni dell'anno 2020 sono le seguenti:

- **Terreni:** In data 14 dicembre 2020 IRST ha stipulato l'atto di cessione gratuita al Comune di Meldola del "Lotto Parcheggio", conseguente alla "Convenzione a corredo del permesso di costruire (...)" sottoscritta in data 27.09.2019 tra IRST e Amministrazione Comunale di Meldola presso lo studio notarile in Forlì del Dott. De Simone, il cui valore patrimoniale pari a € 890.992,70 è da considerarsi onere finalizzato a investimenti futuri (Nuova Farmacia e futuri ampliamenti su un terreno di proprietà) e pertanto valorizzato tra le immobilizzazioni in corso
- **Fabbricati Civili:** nessuna movimentazione nell'anno 2020
- **Fabbricati:** Nel valore delle acquisizioni dell'anno 2020 sono incluse le spese per fabbricati annuali connesse alla costruzione di un centro per la produzione e sperimentazione di radio farmaci, affidato con apposito bando di gara all'Associazione di Imprese costituita dalle società "Advanced Accelerator Applications (Italy) S.r.l." e "Consorzio fra Cooperative di Produzione e Lavoro Cons.Coop" (Concessionario) la "Concessione di costruzione e gestione di una fabbrica di radio farmaci" e per la cui regolamentazione le parti vollero stipulare, in data 14 luglio 2008, una convenzione (stipulata davanti al notaio De Simone, Repertorio n. 38515, Raccolta 19064) definendo le seguenti attività:



1. la progettazione esecutiva e la realizzazione di un edificio sviluppato su tre piani, destinato alla produzione di Radiofarmaci e di spazi accessori per la diagnostica di Medicina Nucleare e per la preparazione antitumorale presso l'IRST di Meldola;
2. la manutenzione ordinaria e programmata relativa alle opere civili relative all'immobile oggetto di realizzazione e agli altri immobili facenti parte del complesso immobiliare di proprietà IRST, sito in Meldola;
3. la dotazione dell'immobile oggetto di realizzazione delle apparecchiature necessarie alla produzione di Radiofarmaci e degli arredi e beni strumentali accessori che verranno trasferiti ad IRST al termine del periodo di gestione;
4. la gestione e la conduzione della fabbrica di radio farmaci oggetto della convenzione e la contestuale produzione di radio farmaci, in modo da garantire, entro i limiti quantitativi massimi previsti dalla Convenzione, una produzione adeguata alle esigenze di IRST e di Area Vasta Romagna, godendo di un diritto di esclusiva secondo le quantità minime garantite previste dalla convenzione.

Le attività di cui ai punti 1 e 2, vengono remunerate da IRST attraverso la corrisponsione di un "canone di gestione" oggetto di ridefinizione contrattuale nell'anno 2017 e pari ad un valore annuo concordato di 915.000 €, oltre IVA, in due rate semestrali posticipate, decorrenti dalla data di inizio della gestione e per tutti i 12 anni della durata stessa (05/2011 – 04/2023)

Le attività di cui ai punti 3 e 4 vengono remunerate attraverso il prezzo di vendita dei farmaci, oltre IVA.

Si segnala che le attrezzature oggetto della dotazione di cui al punto 3 rimarranno nelle proprietà del Concessionario fino alla scadenza della concessione, mentre l'immobile è passato nella proprietà dall'avvio.

Si è proceduto alla contabilizzazione di tale rapporto contrattuale nell'anno di avvio dell'accordo, esplicitando, nel rispetto dei principi di trasparenza e competenza, gli oneri finanziari, oltreché ripartendo il canone fra le voci di costo pluriennale, (immobile), e d'esercizio, (manutenzioni e quote d'ammortamento). Si evidenzia inoltre che a tal fine è stato necessario richiedere specifica perizia giurata per la valutazione dell'immobile.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto alla correzione del valore contabile del fabbricato Risonanza Magnetica a seguito del recupero dei mancati ammortamenti; detta correzione ha contabilmente generato l'incremento del relativo Fondo ammortamento per €. 507.607,87 che ha trovato iscrizione in contropartita come decremento alla voce di Patrimonio Riserva Statutaria, in conformità a quanto sancito dall'OIC 29.

A tal riguardo si rimanda a quanto già esposto nell'Introduzione.

- **Immobilizzazioni in corso:** nel mastro immobilizzazioni in corso residuano al 31.12.2020 i cespiti non ancora completati relativamente a porzione di P1 per futuro ampliamento del laboratorio



e porzione di piano rialzato per Risonanza Magnetica, spese inerenti il progetto Nuova Farmacia e spese per lavori per la costruzione del prefabbricato TRIAGE. Nel corso dell'esercizio 2020 sono state iscritte a immobilizzazioni in corso donazioni per un valore complessivo di € 134.492,80 riguardanti il progetto Nuova Farmacia, in particolare "Compounding Centro Logistica" - Donante Istituto Oncologico Romagnolo.

- **Attrezzature industriali (sanitarie):** nell'anno 2020 IRST ha acquisito attrezzature sanitarie per circa € 1.683.000 e dismesso attrezzature sanitarie per € 27.016.

Si evidenzia che le principali attrezzature acquisite nell'anno 2020 sono:

Descrizione	Importo
TOMOGRFO	€ 379.002
APOTECACHEMO	€ 231.800
CITOFUORIMETRO	€ 134.779
CITOFUORIMETRO	€ 109.800
DOSIMETRO DELTA 4 PHANTOM PLUS	€ 94.789
ECOTOMOGRFO	€ 65.880
WORKSTATION CON SW CLINICO	€ 62.220

Si evidenzia che le attrezzature ricevute in donazione nell'anno 2020 sono:

Descrizione	Importo
DONAZIONE BILANCIA PESA PERSONE	€ 450
DONAZIONE 2 INCUBATORI	€ 4.392

- **Altri Beni:** trattasi principalmente di macchine elettroniche e mobili/arredi.

Si evidenzia che è stato ricevuto in donazione nel 2020 un automezzo "PANDA 4X4 FIAT" da parte dell'Istituto Oncologico Romagnolo (I.O.R.) per € 14.500.

B.III Immobilizzazioni finanziarie

Si rappresentano in tabella i saldi del mastro B III) – Immobilizzazioni finanziarie:



Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.212	€ 12.212	€ 0

Nel corso dell'anno 2020 IRST non ha acquisito nuove quote di partecipazioni: il valore delle partecipazioni rimane invariato rispetto all'esercizio 2019 ed è dato dalla quota di partecipazione nella società consortile a responsabilità limitata TOP-IN per un valore di 12.212. Tali partecipazioni in ottemperanza all'art 2426 comma 1 del CC sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori.

C. Attivo Circolante

C.I Rimanenze

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo e di prodotti in corso di lavorazione, sono state iscritte sulla base dei criteri valutativi già esplicitati in premessa.

In particolare la determinazione delle scorte di beni materiali è avvenuta secondo un duplice criterio:

- rilevazione delle scorte di magazzino dalla specifica procedura informatica del sistema amministrativo-contabile;
- rilevazione attraverso verifica fisica delle scorte di reparto, tramite strumento informatico a supporto dei referenti di reparto per i conteggi delle giacenze e successive comunicazioni di conferma da parte dei referenti stessi;
- rimanenze di attività in corso, ovvero le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") come in precedenza descritto.

Il complessivo valore al 31.12.2020 è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C. I) RIMANENZE	€ 3.807.522	€ 3.668.302	-€ 139.220
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 3.699.983	€ 3.614.768	-€ 85.215
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 72.363	€ 38.478	-€ 33.885
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 5) Acconti	€ 35.177	€ 15.056	-€ 20.120



C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

Il quadro complessivo dei Crediti in Bilancio è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 55.947.158	€ 60.321.022	€ 4.373.863
C. II) 1) Verso clienti	€ 2.616.180	€ 2.089.279	-€ 526.901
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.616.180	€ 2.089.279	-€ 526.901
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 2) Verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 4) verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 1.572.221	€ 711.956	-€ 860.265
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 1.572.221	€ 711.956	-€ 860.265
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 1.009.830	€ 979.225	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 1.009.830	€ 979.225	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 720.112	€ 392.269	-€ 327.843
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 720.112	€ 392.269	-€ 327.843
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

C.II.1 – Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono contabilizzati ed esposti in bilancio secondo i criteri esposti nei paragrafi precedenti.

Si specifica che ai sensi dell'art 2423 comma 4 cc, in fase di valutazione dei crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in considerazione degli effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio: la valutazione della non rilevanza è stata eseguita in ottemperanza a quanto disciplinato da Principio Contabile OIC 15 considerando la natura a breve termine degli stessi (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Nel dettaglio la voce C II.1 espone i crediti al loro presumibile valore di realizzo, pertanto al netto di eventuali note di credito e del valore del fondo di svalutazione crediti; la composizione del dettaglio dei Crediti verso Clienti esposti è la seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
II) 1) Verso clienti	€ 2.616.180	€ 2.089.279	-€ 526.901
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.616.180	€ 2.089.279	-€ 526.901
Note accredito da emettere	-€ 70.708	-€ 5.796	€ 64.911
Note accr. da emettere v/aziende sanitarie	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo svalutazione crediti	-€ 348.858	-€ 408.865	-€ 60.007
Crediti v/ aziende private	€ 2.312.097	€ 1.918.889	-€ 393.209
Crediti v/ enti pubblici	€ 254.418	€ 84.144	-€ 170.274
Crediti v/ clienti privati	€ 2.513	€ 5.175	€ 2.662
Fatture da emettere v/ aziende sanitarie	€ 0	€ 1.288	€ 1.288
Fatture da emettere v/aziende private	€ 273.247	€ 377.303	€ 104.056
Crediti v/aziende sanitarie	€ 191.178	€ 117.142	-€ 74.036
Crediti v/aziende consolidate	€ 2.293	€ 0	-€ 2.293
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Di seguito si espone il dettaglio dei saldi dei **crediti verso aziende sanitarie**:

Descrizione	Importo	Natura contabile
AUSL IMOLA	€ 16.568	Crediti v/ az sanitarie
AUSL PIACENZA	€ 35.000	Crediti v/ az sanitarie
AZIENDA AUSL FERRARA	€ 65.574	Crediti v/ az sanitarie
TOTALE	€ 117.142	
AUSL IMOLA	€ 1.288	Fatture da emettere v/aziende sanitarie
TOTALE	€ 1.288	

Le **voci di credito v/aziende private** espongono i rapporti creditorî verso aziende private e derivano principalmente da ricavi relativi a contributi ed alle sperimentazioni cliniche condotte da IRST

Le **voci di credito v/privati** espongono i rapporti creditorî verso soggetti privati per prestazioni sanitarie erogate in regime di solvenza

Le **voci di credito v/aziende consolidate** espongono i rapporti creditorî di Irsr verso soggetti rientranti nel gruppo di amministrazione pubblica (GAP) come da DGR 2205-2019 di Regione Emilia-Romagna

In relazione alla previsione del Principio OIC n.15 il valore di stima del fondo svalutazione crediti è stato eseguito secondo un dettaglio dei singoli crediti aperti verso aziende terze, non includendo nel computo i crediti verso Azienda USL della Romagna oggetto di specifica procedura di 'compensazione' annuale.

C.II.3 – Crediti verso imprese collegate

Nel corso dell'esercizio si è proceduto a riclassificare i crediti nei confronti di Regione Emilia Romagna e di Azienda USL della Romagna nei conti Crediti v/imprese collegate, stante le quote di partecipazione di detti soggetti nel capitale sociale dell'Istituto; si è altresì provveduto, ai fini di un immediato confronto, a riclassificare i medesimi dati ai saldi del bilancio dell'esercizio precedente.

I crediti verso imprese collegate sono contabilizzati ed esposti in bilancio secondo i criteri esposti nei paragrafi precedenti.

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Nello specifico le **voci di credito v/imprese collegate** espongono i rapporti creditorî verso Azienda USL della Romagna e Regione Emilia Romagna. I crediti verso AUSL Romagna derivano principalmente da ricavi relativi alla produzione di prestazioni sanitarie (ricovero, specialistica, farmaci) erogate a cittadini di Regione Emilia Romagna, fuori Regione e Stranieri come da flussi di produzione sanitaria a contratto e non, mentre i crediti verso la Regione Emilia Romagna derivano da contributi assegnati ma non ancora riscossi.

Di seguito si espone il dettaglio dei saldi dei **crediti verso imprese collegate**:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scost
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 50.028.815	€ 56.148.292	€ 6.119.478
Crediti v/collegate RER	€ 578.067	€ 767.601	€ 189.535
Crediti v/collegate AUSL Romagna	€ 36.079.135	€ 42.104.332	€ 6.025.196
Fatture da emettere AUSL Romagna	€ 15.083.200	€ 15.622.761	€ 539.561
Note di credito da emettere AUSL Romagna	-€ 1.711.588	-€ 2.346.402	-€ 634.815
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Nell'analisi dei rapporti creditorî con Azienda USL della Romagna occorre considerare le voci di Debito esposte nel Gruppo Contabile D.6) Acconti e D.10) Debiti v/imprese collegate in cui sono rilevate le

partite debitorie in capo all'IRST verso Azienda USL della Romagna, le quali derivano principalmente da costi per beni sanitari consegnati, servizi sanitari e non sanitari e personale in comando presso IRST. I rapporti con Azienda USL della Romagna in ragione dell'applicazione dell'art 2423-ter comma 6 del CC sono esposti in maniera distinta nel Gruppo Contabile dei Crediti e dei Debiti in ragione della loro natura; in termini di procedura si evidenzia che annualmente nel corso dell'anno successivo le due aziende saldano le rispettive competenze aperte al 31.12 dell'anno precedente.

C.II.5 bis-ter - Crediti tributari e imposte anticipate

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scost
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 1.572.221	€ 711.956	-€ 860.265
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 1.572.221	€ 711.956	-€ 860.265
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 1.009.830	€ 979.225	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 1.009.830	€ 979.225	-€ 30.605
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

I crediti verso Erario per IRES ed IRAP sono determinati sulla base della normativa fiscale vigente. Il valore dei Crediti Tributari pari a 711.956 € è relativo a voci tributarie tra cui si segnalano crediti per ritenuta d'acconto su contributi e crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali (art. 1 Legge n. 160/2019 e art. 1 Legge n. 178/2020)

C.II.5 – Crediti verso altri

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 720.112	€ 392.269	-€ 327.843
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 720.112	€ 392.269	-€ 327.843
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Tale gruppo contabile comprende:

- crediti verso Ministero della Salute che derivano da ricavi per contributi collegati alla ricerca per circa 198.000 €
- crediti verso Ministero della Salute per contributi in c/impianti assegnati ma non ancora incassati per 160.000 €

C.IV - Disponibilità Liquide

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.175.711	€ 2.774.775	€ 599.064
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 2.166.794	€ 2.769.793	€ 602.999
C. IV) 2) Assegni	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 8.917	€ 4.982	-€ 3.935

I saldi al 31.12.2020 includono i rapporti c.d. conto transito, il cui saldo deriva dall'esecuzione delle operazioni bancarie con applicativo software integrato con flusso CBI, e si riferisce alle distinte di pagamento dei fornitori inviate negli ultimi giorni dell'esercizio 2020 ed elaborate dalla banca nel corso del 2020.

I rapporti bancari al 31.12.2020 sono i seguenti ed in fase di chiusura di Bilancio sono stati oggetto del procedimento di revisione contabile c.d. 'circularizzazione':

Nome Istituto	Indirizzo Completo	C/C
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000002932
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000002425
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000003646
Credit Agricole Italia Spa (ex Cassa di Risparmio di Cesena)	Piazza XX Settembre, 15 - 47121 Forlì (FC)	46513959
Cassa di Risparmio di Ravenna	Via Gramsci, 51 - 47122 Forlì (FC)	CC0280001649
Poste Italiane Spa	Viale Europa, 175 - 00144 Roma (RM)	70853346
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	Via Giuseppe Mazzini, 11 - 47014 Meldola (FC)	2504904
Banca Sistema Spa	Largo Augusto, 1A - Angolo Via Verziere, 13 - 20122 Milano (MI)	CC1022002244
BCC Credito Cooperativo ravennate, forlivese e imolese Soc. Coop.	Corso della Repubblica, 2/4 - 47121 Forlì (FC)	060000313228

D. Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi sono di seguito dettagliati:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D. RATEI E RISCONTI	€ 337.497	€ 353.912	€ 16.415
Risconti attivi	€ 312.957	€ 343.949	€ 30.992
Ratei attivi	€ 24.539	€ 9.963	-€ 14.577

I ratei attivi sono connessi a posizioni economiche di interessi bancari, mentre i risconti attivi sono relativi per la gran parte a premi assicurativi.

Si precisa che non sussistono ratei e risconti attivi aventi durata superiore al quinquennio.

Passivo

A. Patrimonio netto

In tale gruppo contabile sono esposti i dati relativi al Capitale Sociale, le riserve distinte secondo quanto previsto dallo schema di bilancio di cui all'art. 2424 c.c., e le perdite/utili portati a nuovo degli esercizi precedenti.

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A) PATRIMONIO NETTO	€ 28.738.142	€ 29.239.798	€ 501.656
A) I. Capitale	€ 20.000.000	€ 20.000.000	€ 0
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000	€ 4.000.000	€ 0
A) V. Riserve statutarie	€ 3.896.920	€ 4.645.427	€ 748.506
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715	€ 92.715	€ 0
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0	€ 0	€ 0
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0
A) IX. Utile (Perdita) esercizio	€ 748.506	€ 501.656	-€ 246.850
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0	€ 0	€ 0

Nell'anno 2020, come da verbale dell'Assemblea dei Soci in data 14/07/2020, si è provveduto ad accantonare l'utile dell'anno 2019 a Riserva Statutaria per ricerca indipendente in applicazione delle disposizioni previste a Statuto (ed in ottemperanza al Principio OIC n.28).

Inoltre si segnala che tale voce ha subito una variazione in diminuzione di € 507.607,87 in conformità a quanto sancito dall'OIC 29 relativamente alla correzione dell'errore rilevante per mancato ammortamento del fabbricato Risonanza Magnetica, di cui si è già trattato nell'introduzione.

Con riferimento alle informazioni da fornire ai sensi del numero 7-bis dell'articolo 2427, comma 1, del codice civile si espone uno schema di dettaglio:



					Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
Voci	Importo	Origine/Natura	Possibilità di Utilizzazione	Quota Disponibile	per copertura perdite	per altre ragioni
CEIV_PA01 - A) PATRIMONIO NETTO	€ 29.245.749,89					
CEIV_PA0101 - A) I. Capitale	€ 20.000.000,00					
CEIV_PA0102 - A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0,00					
CEIV_PA0103 - A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0,00					
CEIV_PA0104 - A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000,00	Ex Art. 2430 C.C. È una riserva di utili	Si, a copertura perdite	No, entro il limite del quinto del capitale sociale		
CEIV_PA0106 - A) V. Riserve statutarie	€ 4.645.626,68	Disciplinate dallo statuto e coerentemente con lo stesso vincolate in quota determinata a ricerca indipendente Sono riserve di utili	Si in base alle indicazioni statutarie	In base alle indicazioni statutarie e secondo le determinazioni dell'Assemblea."		€ 507.607,87
CEIV_PA0114 - A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715,34	Le riserve sono create sulla base di apposite deliberazioni assembleari che evidenziano la volontà dei soci di destinare risorse in ragione di futuri aumenti di capitale	Si. In ragione delle destinazioni specifiche	Si, in ragione delle destinazioni specifiche.		
CEIV_PA0115 - A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
CEIV_PA0108 - A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo						
CEIV_PA0109 - A) IX. Utile (Perdita) eserc.	€ 501.656,27					
CEIV_PA0116 - A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						

B. Fondi per rischi ed oneri

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.083.358	€ 2.026.817	-€ 56.540
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 4) Altri	€ 2.083.358	€ 2.026.817	-€ 56.540

Nello specifico il gruppo contabile 'Altri' comprende il seguente dettaglio:

Descrizione	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Fondi per rischi controversie legali	€ 50.000	€ 50.000	€ 0
Fondo per rischi su crediti	€ 0	€ 75.487	€ 75.487
Altri fondi rischi	€ 403.895	€ 503.895	€ 100.000
Fondo manutenzioni cicliche	€ 640.000	€ 640.000	€ 0
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	€ 765.001	€ 639.902	-€ 125.099
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	€ 224.462	€ 117.534	-€ 106.928

Il **fondo per rischi controversie legali** è connesso al valore delle franchigie a carico IRST per sinistri pendenti.

Nel conto **Altri fondi rischi** è incluso il valore del Credito d'Imposta per le attività di ricerca e sviluppo degli esercizi 2015-2016 in attesa di conclusione della specifica istruttoria svolta da società esterna sui documenti previsti per la determinazione del Credito d'Imposta ex Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2020 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2020 ed ulteriori chiarimenti".

L'incremento 2020 del conto **Altri fondi rischi**, pari ad € 100.000, riguarda il rischio che si confermi la deroga, già concessa per l'anno precedente, alla non recuperabilità delle ore eccedenti il debito orario a chiusura dell'esercizio per il personale dirigente. L'importo è stato determinato sul computo delle ore recuperate nel 2020 come comunicato da parte dell'ufficio competente.

Nella voce del **Fondo per Manutenzioni Cicliche** è incluso un importo di 640.000 € adeguato e conforme alle previsioni di manutenzione ciclica di cui alla comunicazione trasmessa da Ufficio Tecnico; nello specifico tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti che si concretizzino in un incremento significativo e tangibile di capacità o di produttività o di sicurezza (manutenzioni di tipo straordinario), in quanto gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche

negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. Pertanto, gli accantonamenti periodici a questo fondo sono stati effettuati per l'applicazione delle seguenti condizioni:

- a) trattasi di manutenzione da eseguirsi ad intervalli periodici; secondo il piano presentato dall'ufficio tecnico, l'esercizio di effettuazione delle manutenzioni in esame sarebbe stato il 2020, ma a causa del contesto pandemico è stato rinviato al 2021;
- b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà ad essere utilizzato dall'impresa almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione;
- c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria;
- d) la manutenzione ciclica ad intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio.

Nella voce **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando** è stato previsto un accantonamento per le competenze spettanti sull'anno 2020 del personale con contratto dell'Area della Dirigenza Medica, SPTA, Comparto con profilo di dipendente e di comando sulla base delle modalità di calcolo comunicate da parte della Regione Emilia Romagna alle aziende sanitarie pubbliche, a cui IRST si allinea per politica gestionale.

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto è determinato in conformità alle disposizioni civilistiche ed in relazione a quanto sancito dai contratti collettivi in vigore alla data del 31 dicembre 2020. L'ammontare è pari alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti IRST alla data di chiusura dell'esercizio.

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 4.556.557	€ 5.157.066	€ 600.509

Si specifica che la forma pensionistica complementare in essere a favore della sola dirigenza medica è la CAIMOP e l'adesione alla medesima è su base volontaria.

L'incremento del fondo è inferiore all'importo dell'accantonamento di cui alla voce B.9 del Conto Economico, in quanto parte dello stesso viene versato nei fondi di previdenza complementare.

D. Debiti

D.4 Debiti verso banche

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 4) Debiti verso Banche	€ 9.000.037	€ 8.008.755	-€ 991.283
Banche entro l'esercizio	€ 992.098	€ 1.033.093	€ 40.995
Banche Oltre l'esercizio	€ 8.007.940	€ 6.975.662	-€ 1.032.277

Nella voce 'Oltre l'esercizio' è riclassificata la quota dei mutui in scadenza oltre l'esercizio successivo.

I Debiti per mutui in essere sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	5.165.000
Importo residuo al 31/12/2019	2.223.006
Quota capitale competenza 2020	284.540
Interessi competenza 2020	25.870
Importo residuo al 31/12/2020	1.938.467
Entro l'esercizio successivo	290.187
Oltre l'esercizio successivo	1.648.280
Data inizio mutuo	02/07/2007
Durata mutuo	20 anni
Tasso	Variabile Euribor 6 mesi + 1,5% spread

Si specifica inoltre che come richiesto dall'art.2427 comma 1 punto 6) la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 458.479,49.

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa depositi e prestiti
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	13.000.000
Importo residuo al 31/12/2019	6.777.031
Quota capitale competenza 2020	706.743
Interessi competenza 2020	333.627
Importo residuo al 31/12/2020	6.070.288
Entro l'esercizio successivo	742.906
Oltre l'esercizio successivo	5.327.382
Data inizio mutuo	17/09/2007
Durata mutuo	20 anni
Tasso	Fisso 5,053%

Si specifica inoltre che, come richiesto dall'art.2427 comma 1 punto 6), la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 1.955.673,55.

Si rende noto che tali contratti di mutuo non prevedono parametri di garanzia da rispettare periodicamente.

Si specifica inoltre che a garanzia dei finanziamenti sopra esposti è stata iscritta ipoteca sul complesso immobiliare denominato "Ex Ospedale Civile di Meldola", sito in Comune di Meldola, via P.Maroncelli, n. 34. Tale ipoteca è stata concessa a favore di Cassa Depositi e Prestiti, Intesa San Paolo (ex Cassa di Risparmio di Forlì e della Romagna S.p.A.), Credit Agricole (ex Cassa di Risparmio di Cesena S.p.A.), Banca di Romagna S.p.A. e Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A.

Gli Istituti di Credito di cui sopra, hanno proceduto alla parificazione del grado ipotecario, fra le ipoteche sopra descritte.

D.6 Acconti da clienti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 6) Acconti	€ 5.580.986	€ 6.195.000	€ 614.014
Acconti Entro l'esercizio	€ 5.580.986	€ 6.195.000	€ 614.014
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

In tale voce contabile è rilevato il valore degli acconti fatturati nel 2020 all'Azienda USL della Romagna in relazione alle prestazioni sanitarie erogate nel medesimo anno; tali acconti sono oggetto di procedura di saldo in sede di definizione del valore complessivo delle prestazioni erogate nell'anno 2020.

Come evidenziato nel paragrafo sui rapporti creditorî con Azienda USL della Romagna, occorre considerare le voci di Debito esposte nel Gruppo Contabile D.6) Acconti e D.10) Debiti v/imprese collegate in cui sono rilevate le partite debitorie in capo all'IRST verso Azienda USL della Romagna, le quali [partite debitorie] derivano principalmente da costi per beni sanitari consegnati, servizi sanitari e non sanitari e personale in comando presso IRST.

I rapporti con Azienda USL della Romagna in ragione dell'applicazione dell'art 2423-ter comma 6 del CC sono esposti in maniera distinta nel Gruppo Contabile dei Crediti e dei Debiti in ragione della loro natura; in termini di procedura si evidenzia che annualmente nel corso dell'anno successivo le due aziende saldano le rispettive competenze aperte al 31.12 dell'anno precedente.

D.7 Debiti verso fornitori

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 7) Debiti verso Fornitori	€ 8.451.406	€ 8.225.850	-€ 225.557
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	€ 8.451.406	€ 8.225.850	-€ 225.557
Debiti vs Fornitori Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere, gli sconti cassa sono invece regolati al momento del pagamento.

Si specifica che ai sensi dell'art 2423 comma 4 cc, in fase di valutazione dei debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in considerazione degli effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio: la valutazione della non rilevanza è stata eseguita in ottemperanza a quanto disciplinato da Principio Contabile OIC 15 considerando la natura a breve termine degli stessi (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Nell'ambito delle fatture da ricevere sono stati rilevati i debiti verso Conscoop Soc Coop ARL, aventi anche natura finanziaria, dando tuttavia prevalenza alla natura giuridica del soggetto creditore ed alla natura documentale del documento di debito.

Il dettaglio dei debiti è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Fatture da ricevere	€ 4.802.463	€ 4.000.075	-€ 802.388
Note di credito da ricevere	-€ 862.658	-€ 240.448	€ 622.210
Debiti v/telefono pubblico	€ 33	€ 35	€ 2
Debiti v/ fornitori	€ 4.413.848	€ 4.391.558	-€ 22.290
Debiti v/ professionisti	€ 63.094	€ 38.588	-€ 24.506
Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche	€ 72	€ 5.058	€ 4.986
Fat ricevere az. consol. GAP	€ 34.283	€ 23.893	-€ 10.390
Debiti v/enti consol. GAP	€ 272	€ 7.091	€ 6.819

Il dettaglio dei debiti verso aziende sanitarie è il seguente:

Descrizione	Importo	Natura contabile
POLICLINICO S.ORSOLA - MALPIGHI	€ 1.758	Debiti v/ aziende sanitarie
OSPEDALE SACRO CUORE DON CALABRIA _IRCCS	€ 3.300	Debiti v/ aziende sanitarie
TOTALE DEBITI V\AZIENDE SANITARIE	€ 5.058	

D.10 Debiti verso imprese collegate

Nel corso dell'esercizio si è proceduto a riclassificare i debiti nei confronti di Regione Emilia Romagna e di Azienda USL della Romagna nei conti Debiti v/imprese collegate stante le quote di partecipazione di detti soggetti nel capitale sociale dell'Istituto; si è altresì provveduto, ai fini di un immediato confronto, a riclassificare i medesimi dati ai saldi del bilancio dell'esercizio precedente.

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 10) Debiti verso imprese collegate	€ 32.400.444	€ 32.843.216	€ 442.772
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	€ 32.400.444	€ 32.843.216	€ 442.772
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Nello specifico i **debiti v/imprese collegate** espongono i rapporti debitori verso Azienda USL della Romagna e Regione Emilia Romagna. In tali poste di debito sono rilevate le partite in capo all'IRST verso Azienda USL della Romagna, che derivano principalmente da costi per beni sanitari consegnati, servizi sanitari e non sanitari e personale in comando presso IRST.

Di seguito si espone il dettaglio dei saldi dei **debiti verso imprese collegate**:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 10) Debiti verso imprese collegate	€ 32.400.444	€ 32.843.216	€ 442.772
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	€ 32.400.444	€ 32.843.216	€ 442.772
20410102 - Debiti v/collegate AUSL Romagna	€ 27.984.419	€ 27.753.260	-€ 231.159
20410107 - Fatture da ricevere AUSL Romagna	€ 5.834.705	€ 5.876.186	€ 41.482
20410109 - Note di credito da ricevere AUSL Romagna	-€ 1.418.680	-€ 786.230	€ 632.450
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

La voce delle Note da Ricevere da Azienda USL della Romagna include circa 721.000 € come da comunicazione pervenuta da Uffici competenti in relazione ai rimborsi farmaci da Azienda USL della Romagna a seguito delle rilevazioni nel Registro Aifa per l'anno 2020.

Nell'analisi dei rapporti debitori con Azienda USL della Romagna occorre considerare le voci di Credito esposte in precedenza.

I rapporti con Azienda USL della Romagna in ragione dell'applicazione dell'art 2423-ter comma 6 del CC sono esposti in maniera distinta nel Gruppo Contabile dei Crediti e dei Debiti in ragione della loro natura; in termini di procedura si evidenzia che annualmente nel corso dell'anno successivo le due aziende saldano le rispettive competenze aperte al 31.12 dell'anno precedente.

D.12 Debiti tributari

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 12) Debiti tributari	€ 845.167	€ 916.053	€ 70.886
Debiti tributari Entro l'esercizio	€ 845.167	€ 916.053	€ 70.886
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

I debiti tributari sono stati determinati sulla base della normativa fiscale vigente.
Si specifica che non sussistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	€ 916.865	€ 944.846	€ 27.981
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	€ 916.865	€ 944.846	€ 27.981
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

In tale voce sono rilevati i debiti verso istituti previdenziali (INPS, INAIL; Altro) connessi al personale dipendente e in collaborazione.

D.14 Altri debiti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
D) 14) Altri debiti	€ 6.740.694	€ 7.701.790	€ 961.095
Altri debiti Entro l'esercizio	€ 6.740.694	€ 7.701.790	€ 961.095
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Debiti v/ dipendenti per retribuzioni	€ 930.224	€ 1.084.097	€ 153.874
Debiti per trattenute sindacali	€ 1.782	€ 2.185	€ 403
Debiti v/ dipendenti ferie maturate non godute	€ 1.703.300	€ 2.088.423	€ 385.123
Debiti per trattenute su retribuzioni dipendenti	€ 2.515	€ 3.171	€ 656
Debiti per INAIL ferie maturate non godute	€ 6.984	€ 6.984	€ 0
Debiti per depositi cauzionali	€ 20.015	€ 7.551	-€ 12.464
Debiti v/ dipendenti banca ore maturate non godute	€ 136.754	€ 238.641	€ 101.887
Debiti v/ collaboratori a progetto	€ 52.606	€ 57.589	€ 4.983
Debiti per oneri previdenziali direttori	€ 16.721	€ 109.847	€ 93.127
Debiti per previdenza complementare dipendenti	€ 18.731	€ 25.135	€ 6.404
Debiti diversi	€ 28.302	€ 28.477	€ 175
Debiti v/ dipendenti per premio incentivazione	€ 2.052.976	€ 2.119.972	€ 66.996
Debiti incentivazione personale comando	€ 395.594	€ 376.788	-€ 18.806
Debiti ferie personale comando	€ 538.912	€ 653.396	€ 114.484
Debiti banca ore personale comando	€ 493.011	€ 543.745	€ 50.734
Debiti v/dip. per retrib. anni prec.	€ 342.267	€ 355.788	€ 13.521

I Debiti relativi al personale dipendente (premio incentivazione, ferie, banca ore) sono stati rilevati in relazione alla comunicazione pervenuta da Ufficio Personale e sono relativi a :



- Debiti per incentivazione personale dipendente, la cui liquidazione avverrà nel corso dell'anno 2020.
- Debiti banca ore personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione delle ore maturate e non godute al 31.12.2020. Si specifica che nell'anno 2010, a valere anche sull'anno 2020, è stato siglato un accordo sindacale che prevede, relativamente al personale dirigente sia medico che S.P.T.A., di non riconoscere le ore aggiuntive rispetto all'orario settimanale, in quanto trattasi di dirigenti remunerati ad obiettivo; di conseguenza non si è proceduto a tale titolo ad alcun accantonamento. Tuttavia, come già accennato in relazione ai fondi rischi, per il 2019, a causa del contesto pandemico, si è derogato, in accordo con le OO.SS., a tale regola. Per il 2020 non si è ancora concordato sulla eventuale conferma di tale deroga, pertanto non viene iscritto un debito a banca ore ma si effettua un accantonamento a fondo rischi come sopra descritto.
- Debiti per ferie maturate e non godute personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione dei giorni di ferie maturate e non godute al 31.12.2020

I Debiti relativi al personale in comando (premio incentivazione, ferie, banca ore) sono stati rilevati in relazione alla comunicazione pervenuta da Azienda USL della Romagna.

E. Ratei e risconti

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
E) RATEI E RISCONTI	€ 10.737.619	€ 14.228.355	€ 3.490.736
Ratei passivi	€ 2.465	€ 1.653	-€ 811
Risconti passivi	€ 10.735.154	€ 14.226.702	€ 3.491.548

Nello specifico i saldi al 31.12.2020 sono i seguenti:

Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
Pareri Comitato Etico	€ 670.200,00	Trattasi di ricavi per pareri richiesti a Comitato Etico aziendale, le cui sedute saranno effettuate nell'anno successivo. Secondo regolamento aziendale, le Ditte (Clienti) pagano anticipatamente alla seduta in fase di richiesta del parere
Contributi Conto Impianti	€ 3.641.541,53	Trattasi di somme erogate da Enti Pubblici finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di sconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
Liberalità in denaro finalizzati a beni	€ 719.160,58	Trattasi di somme erogate da privati finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di sconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
Liberalità in natura	€ 1.484.656,12	Trattasi di beni ad utilità pluriennale donati all'Azienda. La quota oggetto di sconto è pari al residuo valore ammortizzabile dei beni in oggetto
Contributi per Progetti	€ 7.711.143,33	Trattasi di somme erogate da soggetti pubblici\privati finalizzate a progetti di ricerca. La quota non oggetto di sconto è pari ai costi sostenuti nell'esercizio corrente sui progetti medesimi

Conti d'ordine

In ottemperanza all'abrogazione del comma 3 dell'art 2424, nello Stato Patrimoniale non sono più evidenziati i conti d'ordine e pertanto le informazioni relative sono riportate di seguito in Nota Integrativa.

Le rilevazioni effettuate nell'ambito dei sistemi supplementari (conti d'ordine) sono:

- Beni di terzi presso IRST per un valore pari a 5.431.995,06
- Beni IRST presso terzi pari 1.415,32 €
- Fideiussioni da terzi pari a 3.189.414,17 €
- Fideiussioni a favore di terzi pari a 927.798,00 €

I beni di terzi riguardano i valori storici inerenti le attrezzature concesse in comodato da terzi all'Istituto. I beni di IRST presso terzi riguardano attrezzature informatiche concesse da Irst ad a terzi (Azienda USL della Romagna).

Le fidejussioni ricevute da terzi si riferiscono a garanzie richieste successivamente ad aggiudicazione di gara d'appalto, così come previsto dal Codice degli appalti (cauzioni definitive - art. 113 del D.Lgs 163/2006).

Le fidejussioni passive (a favore di terzi), si riferiscono a:

Polizza Fidejussoria	Oggetto	Beneficiario	Importo
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55212456	Realizzazione fabbrica di radio farmaci	Advance Accelerator Applications (Italy) Srl	€ 200.000
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55217902	Posto di Professore di ruolo di seconda fascia	Università degli Studi di PARMA	€ 727.798

Informazioni sul Conto Economico

Il Conto Economico è stato redatto secondo gli schemi del bilancio d'esercizio ordinario ex art 2424, 2425, 2435-bis del Codice Civile (come modificati da D.Lgs. n 139/2015). Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5) e B.14).

A. Valore della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 84.094.169	€ 89.318.419	€ 5.224.249
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 61.569.634	€ 65.420.038	€ 3.850.405
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 7.648	-€ 33.885	-€ 26.237
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0	€ 0	€ 0
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 22.532.183	€ 23.932.265	€ 1.400.082

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nella classe A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono riportati i ricavi di competenza dell'esercizio derivanti dall'attività caratteristica dell'IRST.

I ricavi da prestazioni sanitarie su residenti in Romagna sono valorizzati secondo l'importo concordato nell'accordo di fornitura sottoscritto con L'AUSL della Romagna.

Come previsto dall'art. 2427 n. 10 si espone la ripartizione dei ricavi secondo categorie di attività:

Ricavi per prestazioni di ricovero

Di seguito si presenta il dettaglio dei ricavi derivanti dalle prestazioni di degenza, distinti in base alla provenienza dei pazienti.

Per ulteriori approfondimenti relativi agli scostamenti rilevati, si rimanda alla relazione sulla gestione.

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Degenza SSN a residenti A.V.R.	€ 5.075.514	€ 6.346.458	€ 1.270.944
Degenza SSN a residenti extra AVR	€ 681.192	€ 811.690	€ 130.498
Degenza SSN a residenti extra R.E.R.	€ 5.895.491	€ 6.554.075	€ 658.584
Degenza SSN a stranieri	€ 41.736	€ 33.273	-€ 8.464
Degenza SSN Stranieri STP	€ 47.920	€ 0	-€ 47.920
Degenza a privati paganti	€ 22.797	€ 12.588	-€ 10.209

Ricavi per specialistica ambulatoriale, radioterapia e diagnostica strumentale

Di seguito si presenta il dettaglio dei ricavi derivanti dalle prestazioni di specialistica, distinti in base alla provenienza dei pazienti. Per ulteriori approfondimenti relativi agli scostamenti rilevati, si rimanda alla relazione sulla gestione.

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti A.V.R.	€ 22.248.246	€ 21.665.061	-€ 583.186
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra AVR	€ 1.689.602	€ 1.536.231	-€ 153.371
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra R.E.R.	€ 2.797.053	€ 3.032.343	€ 235.290
Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri	€ 23.480	€ 50.015	€ 26.535
Specialistica amb. SSN a stranieri STP	€ 12.908	€ 0	-€ 12.908
Specialistica ambulatoriale a privati paganti	€ 25.453	€ 19.613	-€ 5.840

Ricavi per somministrazione e rimborso farmaci

Di seguito si espongono in dettaglio i ricavi derivanti dall'attività di erogazione dei farmaci, in somministrazione diretta ed in regime di ricovero.



Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Somministrazione diretta farmaci a residenti A.V.R.	€ 12.331.919	€ 15.785.852	€ 3.453.932
Somministrazione diretta farmaci a residenti extra AVR	€ 834.588	€ 649.971	-€ 184.618
Somministrazione diretta farmaci al 100 a residenti extra R.	€ 1.615.102	€ 1.480.998	-€ 134.103
Somministrazione diretta farmaci a stranieri	€ 16.570	€ 57.379	€ 40.810
Sommi. diretta farmaci a stranieri STP	€ 67.929	€ 0	-€ 67.929

Altri Ricavi della gestione caratteristica

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Cartelle cliniche e referti	€ 15.846	€ 13.649	-€ 2.197
Ricavi per ricerca commissionata	€ 273.635	€ 273.635	€ 0
Attività Libero Professionale	€ 120.653	€ 98.754	-€ 21.899
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 141.524	€ 143.466	€ 1.942
Vendita farmaci	€ 141.457	€ 64.112	-€ 77.345
Prest. sanit intermedie con AVR	€ 973.668	€ 826.262	-€ 147.406
Prest. sanitarie in conv. verso privati	€ 14.262	€ 19.406	€ 5.144
Comandi attivi	€ 74.634	€ 0	-€ 74.634
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	€ 418.460	€ 149.919	-€ 268.541
Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 4.415.995	€ 4.336.290	-€ 79.705
Ricavi per sponsorizzazioni	€ 2.000	€ 0	-€ 2.000
Ricavi pareri Comitato Etico	€ 1.550.000	€ 1.459.000	-€ 91.000

Si specifica che la voce "Ricavi per ricerca commissionata" comprende il compenso ottenuto a fronte della tenuta del Registro Tumori, la cui gestione è transitata in capo all'IRST dal 1 marzo 2007 a seguito di procedura condivisa con l'Azienda USL della Romagna.

Le voci "Attività in Libera Professione" e "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie" espongono i ricavi connessi all'introduzione a partire dall'anno 2015 per i medici Dipendenti Irst dell'attività in regime di libero professione, applicando regolamentazione analoga a quella prevista per la Sanità Pubblica.

A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 7.648	-€ 33.885	-€ 26.237

In tale voce è indicata la variazione delle attività in corso, ovvero le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") calcolando la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2020.

A.5 Altri ricavi e proventi

Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5).

In ragione delle modifiche normative applicate, il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 22.532.183	€ 23.932.265	€ 1.400.082
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 19.322.321	€ 21.949.583	€ 2.627.261
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 3.209.862	€ 1.982.683	-€ 1.227.179

A.5) a Contributi in conto esercizio

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 19.322.321	€ 21.949.583	€ 2.627.261
Contributi per la ricerca corrente da pubblico	€ 4.382.076	€ 5.150.263	€ 768.187
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	€ 907.262	€ 1.090.274	€ 183.012
Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 800.658	€ 905.078	€ 104.421
Contributi c/impianti	€ 238.199	€ 377.564	€ 139.365
Contributi ricerca 5 per mille	€ 356.617	€ 338.508	-€ 18.109
Altri contributi da pubblico	€ 1.837.247	€ 2.833.000	€ 995.753
Contributo Fondo Farmaci Innovativi	€ 10.700.263	€ 10.399.016	-€ 301.248
Contr. Final. Ricerca da Enti Consol GAP	€ 100.000	€ 828.031	€ 728.031
Contributo Fondo AIFA 5%	€ 0	€ 27.848	€ 27.848

Nel Gruppo Contributi sono iscritte le seguenti voci:

Contributi per la ricerca corrente da pubblico: comprende il contributo in conto esercizio da parte del Ministero della Salute per la ricerca corrente pari a circa € 3.820.000, il contributo da Regione Emilia Romagna per Tecnostruttura pari a € 1.250.000 (Delibera 1913/2020 RER) e il contributo c.d. "Biobanca" pari a € 80.000 (Delibera 1486/2020 RER).

Contributi per la ricerca finalizzata da pubblico: tale voce include i contributi ricevuti da Enti Pubblici finalizzati a progetti specifici, tra cui si evidenzia il Contributo per Ricerca Corrente finalizzata da Ministero della Salute (finanziamento Eranet).

Contributi per la ricerca finalizzata da privato: comprende i contributi erogati da soggetti privati (Aziende e non) finalizzati a progetti specifici tra cui si evidenzia il contributo dall' Istituto Oncologico Romagnolo Cooperativa Sociale Onlus pari a € 600.000,00.

Contributi c\impianti: in tale voce sono contabilizzati per competenza i ricavi per contributi c\impianti ricevuti. Comprende i contributi erogati da soggetti pubblici e privati (Aziende e non) finalizzati a progetti specifici. Si evidenzia che il contributo è rilevato a conto economico con metodo indiretto ovvero tramite l'iscrizione di risconti passivi per la quota parte di competenza degli esercizi successivi.

Contributi ricerca 5 per mille: in tale voce sono contabilizzati per competenza i ricavi ricevuti con il 5 per mille destinato all'IRST sulla base delle comunicazioni pervenute da Ministero.

Altri contributi da pubblico: tale voce comprende tre finanziamenti previsti da Regione Emilia Romagna nell'ambito dell'assistenza sanitaria e nello specifico c.d. "Contributo Screening" pari a € 200.000,00 (Delibera 912/2020 RER), il contributo regionale "Gestione Registro Tumori" pari ad € 100.000,00 (Delibera 1234/2020 RER) ed il Contributo a Funzione ad integrazione della Produzione pari a € 2.533.000,00 (Delibera 1732/2020 RER).

Contributo Fondo Farmaci Innovativi: comprende il Contributo c.d. "Farmaci Innovativi" da Regione Emilia Romagna pari a € 10.399.016,00. Tale voce è stata oggetto di assegnazione da Regione Emilia Romagna con Delibera n. 1732 del 23/11/2020.

Contributi finalizzati alla ricerca da Enti Consolidati: tale voce comprende i contributi, contabilizzati per competenza, quindi pro-quota sul 2020, da Regione Emilia Romagna di seguito specificati:

Descrizione Impegno	Numero Atto	Data Atto	Importo Impegno
PROGETTO PER LA "DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER EFFETTUARE LA RICONCILIAZIONE DELLA TERAPIA FARMACOLOGICA SUL TERRITORIO". ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DEL FINANZIAMENTO. ACCERTAMENTO DELL'ENTRATA. CODICE UNICO DI PROGETTO (CUP) J59H06000160001.	2008	26/11/2018	11.000
ACCORDO SULLA RIPROGRAMMAZIONE DEI PROGRAMMI OPERATIVI DEI FONDI STRUTTURALI 2014-2020 PER CONTRASTO ALL' EMERGENZA COVID-19 TRA IL GOVERNO E LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA APPROVATO CON DGR N.856/2020. ADEMPIMENTI CONSEGUENTI	1649	16/11/2020	316.601
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI - L.R. N.14/2014, ART. 6 - CONCESSIONE CONTRIBUTO A FAVORE DELL'ISTITUTO SCIENTIFICO ROMAGNOLO PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI IRST IRCCS PER INSEDIAMENTO E SVILUPPO DELLE IMPRESE.	260	30/03/2020	440.000



Tabella Legge 124/2017

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25, pari a € 23.672.594. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Soggetto erogante	Contributo assegnato	Contributo incassato	Contributo a bilancio per competenza	Causale
Ministero della Salute	€ 3.820.263,30	€ 3.052.076	€ 3.820.263	Ricerca Corrente
Azienda USL della Romagna	€ 1.250.000,00	€ 0	€ 1.250.000	Contributo Tecnostruttura
Azienda USL della Romagna	€ 80.000,00	€ 0	€ 80.000	Contributo Biobanca
Azienda USL della Romagna	€ 200.000,00	€ 0	€ 200.000	Contributo Screening
Azienda USL della Romagna	€ 100.000,00	€ 0	€ 100.000	Contributo Registro Tumori Regionale
Azienda USL della Romagna	€ 2.533.000,00	€ 0	€ 2.533.000	Contributo a Funzione ad Integrazione della Produzione
Ministero della Salute	€ 218.000,00	€ 218.000	€ 162.856	Contributo C/Capitale Tomoterapia
Ministero della Salute	€ 160.000,00	€ 0	€ 0	Contributo C/Capitale Sviluppo Piattaforma Cellule Natural Killer
Ministero della Salute	€ 331.052,00	€ 331.052	€ 86.518	Contributo C/Capitale Sviluppo Piattaforma Analisi Genomica
Agenzia Italiana del Farmaco	€ 27.848,45	€ 27.848	€ 27.848	Contributo Fondo AIFA 5%
Ministero dell'Economia e delle Finanze	€ 25.000,00	€ 25.000	€ 25.000	Progetto MISE UTT - ITH [1860]
Ministero della Salute	€ 225.000,00	€ 225.000	€ 423	Progetto MISS - Miglior Intervallo Screening Seno [2026]
Azienda USL della Romagna	€ 150.000,00	€ 0	€ 13.097	Progetto IRST 100.45 [2122]
Ministero della Salute	€ 153.546,40	€ 153.546	€ 153.546	Progetto BIOPSTAGE [1520]
Azienda USL della Romagna	€ 29.600,00	€ 0	€ 0	Progetto PANDORA - ESR-18-13485 [1858]
Ministero della Salute	€ 223.413,21	€ 223.413	€ 139.547	Progetto HyDRA [2050]
Ministero della Salute	€ 380.000,00	€ 380.000	€ 115.865	Progetto CAR T cells_Project Ministeriale ACC [2241]
CCIAA della Romagna	€ 6.000,00	€ 6.000	€ 6.000	Progetto PROTECT [2266]
Alleanza Contro il Cancro	€ 9.000,00	€ 9.000	€ 2.986	Progetto ACC LUNG [1621]
Istituto Europeo di Oncologia	€ 11.100,00	€ 11.100	€ 11.100	Progetto 3D Model_ IMMUNORG [1919]
Az. Osp.Naz.le SS Antonio Biagio Cesare Arrigo	€ 36.956,25	€ 36.956	€ 36.956	Progetto IRST B096_Mesotelioma [1922]
Alleanza Contro il Cancro	€ 44.000,00	€ 44.000	€ 27.679	Progetto 3D Model_ IMMUNORG [1919]
Alleanza Contro il Cancro	€ 4.850,00	€ 4.850	€ 1.910	Progetto ACC_2019 [2130]
Ministero della Salute	€ 125.000,00	€ 125.000	€ 0	Progetto GRAMMY [2131]
Ministero della Salute	€ 124.875,00	€ 124.875	€ 0	Progetto MEET-AML2 [2202]
Ministero della Salute	€ 53.500,00	€ 53.500	€ 742	Progetto BronchoBOC [2262]
Alleanza Contro il Cancro	€ 7.000,00	€ 7.000	€ 0	Progetto ACC WG IMMUNOTHERAPY [2269]
Alleanza Contro il Cancro	€ 19.800,00	€ 19.800	€ 10.035	Progetto ACC WG SARCOMA [2270]
Alleanza Contro il Cancro	€ 20.300,00	€ 20.300	€ 20.300	Progetto ACC WG ONCOHEMATOLOGY [2271]
Alleanza Contro il Cancro	€ 15.000,00	€ 15.000	€ 0	Progetto ACC WG GENOMICS [2272]



Soggetto erogante	Contributo assegnato	Contributo incassato	Contributo a bilancio per competenza	Causale
Alleanza Contro il Cancro	€ 8.000,00	€ 8.000	€ 0	Progetto ACC WG PATHOLOGY AND BIOBANKING [2273]
Alleanza Contro il Cancro	€ 18.000,00	€ 18.000	€ 18.000	Progetto ACC WG RADIOMICS [2274]
Alleanza Contro il Cancro	€ 30.350,00	€ 32.175	€ 5.837	Progetto Precision Oncology_ACC [2345]
Alleanza Contro il Cancro	€ 34.000,00	€ 34.000	€ 9.376	
Unicancer	€ 30.011,25	€ 30.011	€ 4.220	Progetto MyPEBS-CT [1638]
Ministero della Salute	€ 125.000,00	€ 125.000	€ 0	Progetto HI RISK HI GAIN [2534]
Azienda USL della Romagna	€ 10.399.016,00	€ 0	€ 10.399.016	Contributo Farmaci Innovativi
Regione Emilia Romagna	€ 440.002,00	€ 0	€ 294.413	Progetto Progetto Bando RER- Farmacia 3.0 [1641]
Regione Emilia Romagna	€ 229.072,09	€ 70.119	€ 69.621	Progetto CLEAR - CTC elimination device [1377]
Regione Emilia Romagna	€ 202.809,17	€ 45.661	€ 0	Progetto DINAMICA [2049]
Ministero della Salute	€ 1.772.229,15	€ 1.772.229	€ 0	Contributi 5 per mille

A.5) b Altri ricavi e proventi

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 3.209.862	€ 1.982.683	-€ 1.227.179
Ricavi per donazioni	€ 1.381.954	€ 379.574	-€ 1.002.380
Erogazioni liberali	€ 149.027	€ 77.707	-€ 71.321
Ricavi per crediti di imposta R&S	€ 961.811	€ 0	-€ 961.811
Ricavi per altri crediti di imposta	€ 0	€ 39.574	€ 39.574
Sopravvenienza attiva tassabile su accant. personale	€ 9.745	€ 0	-€ 9.745
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 118.295	€ 1.024.112	€ 905.817
Omaggi	€ 5.991	€ 17.586	€ 11.595
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 155.571	€ 75.709	-€ 79.861
Erogazioni liberali finalizzate per altro	€ 149.978	€ 150.210	€ 232
Arrotondamenti e abbuoni attivi	€ 1.723	€ 1.034	-€ 689
Rimborsi imposta di bollo	€ 1.932	€ 2.062	€ 130
Altri rimborsi e proventi	€ 79.184	€ 87.500	€ 8.316
Ricavi per corsi di formazione	€ 0	€ 54.465	€ 54.465
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a dipendenti	€ 40.959	€ 35.715	-€ 5.244
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a terzi	€ 15.601	€ 6.333	-€ 9.268
Affitti attivi	€ 125.800	€ 31.100	-€ 94.700
Plusvalenze su alienazione beni strument	€ 10.000	€ 0	-€ 10.000
Altri rimborsi e proventi GAP	€ 2.291	€ 0	-€ 2.291

In merito alle voci sopra esposte, si specifica che :



- **Donazioni:** espone il valore delle donazioni di beni di competenza dell'anno 2020. I beni ad utilità pluriennale sono stati iscritti nel registro cespiti e la voce di ricavo è rilevato a conto economico con metodo indiretto ovvero tramite l'iscrizione di risconti passivi per la quota parte di competenza degli esercizi successivi.
- **Ricavi per Credito Imposta Ricerca & Sviluppo:** espone il valore del Credito d'Imposta per attività di ricerca e sviluppo. Per l'anno 2020, in seguito al cambiamento della normativa vigente riguardante il metodo di calcolo e dopo approfondita valutazione, si è deciso di non rilevare nessun credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo.
- **Poste Straordinarie:** Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5).

B. Costi della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 82.800.792	€ 88.158.514	€ 5.357.722
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 33.014.798	€ 34.471.842	€ 1.457.044
B. 7) Per servizi	€ 15.310.598	€ 16.252.355	€ 941.758
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 649.785	€ 650.125	€ 340
B. 9) Per il personale	€ 27.665.411	€ 29.267.096	€ 1.601.685
B. 9) a) salari e stipendi	€ 22.222.012	€ 23.288.793	€ 1.066.781
B. 9) b) oneri sociali	€ 4.219.337	€ 4.615.527	€ 396.189
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 1.205.795	€ 1.334.776	€ 128.981
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	€ 18.267	€ 28.001	€ 9.734
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.890.856	€ 4.337.036	€ 446.180
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 160.516	€ 180.126	€ 19.610
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 3.730.340	€ 4.058.774	€ 328.434
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 98.135	€ 98.135
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 126.091	€ 85.215	€ 211.306
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 75.487	€ 75.487
B. 13) Altri accantonamenti	€ 754.745	€ 658.920	-€ 95.825
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.640.691	€ 2.360.437	€ 719.746

Al fine di un'analisi gestionale sull'andamento dei costi in rapporto alla produzione della gestione caratteristica e sulle dinamiche economiche si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Questa voce comprende i costi di acquisto dei beni sanitari e non sanitari, di cui se ne fornisce di seguito il dettaglio:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 33.014.798	€ 34.471.842	€ 1.457.044
Medicinali soluzioni	€ 26.888.149	€ 26.800.083	-€ 88.066
Gas medicali	€ 94.508	€ 97.842	€ 3.334
Sangue emoderivati	€ 492.640	€ 461.859	-€ 30.781
Reagenti e diagnostici di laboratorio	€ 1.913.313	€ 2.238.422	€ 325.109
Altri prodotti per sperimentazioni di laboratorio	€ 252.361	€ 335.199	€ 82.837
Materiale radiografico e mezzi di contrasto	€ 219.664	€ 187.457	-€ 32.207
Radiofarmaci radioisotopi e annessi	€ 3.038.626	€ 3.423.499	€ 384.874
Presidi medico chirurgici	€ 1.086.758	€ 1.288.522	€ 201.764
Ferri chirurgici strumenti di base e specialistico	€ 433	€ 0	-€ 433
Carta - stampati per attrezzature biomed	€ 5.337	€ 9.824	€ 4.487
Altro materiale sanitario	€ 202.015	€ 204.770	€ 2.756
Materiale manutenzione attrezzature sanitarie	€ 27.102	€ 25.563	-€ 1.539
Spese trasporto bolli accessori agli acquisti	€ 8.054	€ 11.480	€ 3.426
Prodotti alimentari	€ 5.378	€ 8.549	€ 3.171
Materiale di guardaroba e pulizia	€ 43.719	€ 73.412	€ 29.692
Supporti informatici e materiale consumo sistemi informativi	€ 25.018	€ 23.340	-€ 1.678
Carta cancelleria e stampati	€ 82.897	€ 83.791	€ 893
Altro materiale non sanitario	€ 21.608	€ 34.469	€ 12.861
Articoli tecnici per manutenzione ordinarie	€ 45.603	€ 12.986	-€ 32.617
Combustibili carburanti lubrificanti autovetture	€ 4.774	€ 0	-€ 4.774
Altri beni non sanitari non inventariabili	€ 153	€ 1.689	€ 1.535
Apparecchiature telefoniche non inventariabili	€ 1.446	€ 0	-€ 1.446
Rettifica Costo Beni Rimborso Farmaci	-€ 1.444.759	-€ 850.913	€ 593.846

Per ulteriori approfondimenti relativi agli scostamenti rilevati, si rimanda alla relazione sulla gestione.

B.7 Costi per servizi

Il quadro di sintesi è il seguente:



Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 7) Per servizi	€ 15.310.598	€ 16.252.355	€ 941.758
Prest. spec. e consul esterne AVR	€ 1.906.236	€ 2.311.688	€ 405.452
Trasporto degenti da altri	€ 270.845	€ 260.259	-€ 10.586
Consulenze sanitarie convenzionate	€ 146.392	€ 83.127	-€ 63.265
Costi per contratti LP per attività sanitaria	€ 342.619	€ 372.606	€ 29.987
Lavoro interinale sanitario	€ 0	€ 16.637	€ 16.637
Servizi per lavori interinali sanitari	€ 0	€ 1.906	€ 1.906
Altri servizi sanitari da pubblico	€ 66.206	€ 22.469	-€ 43.737
Altri servizi sanitari da privato	€ 281.654	€ 236.217	-€ 45.438
Manutenzione fabbricati propri	€ 793.514	€ 674.411	-€ 119.103
Manutenzione impianti e macchinari propri	€ 25.417	€ 24.139	-€ 1.278
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	€ 134.191	€ 100.767	-€ 33.424
Manutenzione macchine elettroniche proprie	€ 2.250	€ 70.003	€ 67.753
Manutenzione software propri	€ 123.936	€ 107.291	-€ 16.645
Manutenzione automezzi	€ 4.081	€ 937	-€ 3.144
Altre manutenzioni di beni propri	€ 35.043	€ 43.822	€ 8.780
Canoni di manutenzione licenze software	€ 145.246	€ 152.147	€ 6.901
Canoni di manutenzione Attrezzature Sanitarie	€ 2.393.734	€ 2.582.344	€ 188.610
Canoni di manutenzione Fabbricati	€ 884.436	€ 877.249	-€ 7.188
Manutenzione fabbricati di terzi	€ 13.420	€ 23.884	€ 10.464
Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi	€ 17.937	€ 26.383	€ 8.447
Manutenzione software di terzi	€ 233.088	€ 247.140	€ 14.052
Altre manutenzioni beni di terzi	€ 4.836	€ 0	-€ 4.836
Lavanderia	€ 259.349	€ 306.906	€ 47.558
Pulizie	€ 577.127	€ 587.119	€ 9.992
Ristorazione degenti	€ 155.324	€ 141.832	-€ 13.492
Mensa dipendenti	€ 266.627	€ 214.316	-€ 52.311
Servizi di prenotazione, accettazione	€ 753.273	€ 756.246	€ 2.973
Smaltimento rifiuti	€ 108.562	€ 110.109	€ 1.547
Servizi per igiene ambientale	€ 18.361	€ 60.333	€ 41.971
Trasporti non sanitari e logistica	€ 400.633	€ 519.732	€ 119.099
Servizi di vigilanza e guardiania	€ 192.586	€ 184.182	-€ 8.404
Servizi di disinfestazione	€ 1.338	€ 4.933	€ 3.595
Rimborsi servizi tecnici, utenze e altro	€ 180.000	€ 75.887	-€ 104.113
Servizi di igienizzazione	€ 8.855	€ 8.855	€ 0
Altri Servizi Tecnici	€ 2.452	€ 0	-€ 2.452
Consulenze e servizi amministrativi	€ 118.549	€ 117.777	-€ 772
Consulenze del lavoro	€ 55.827	€ 60.902	€ 5.075



Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Consulenze legali e notarili	€ 102.402	€ 53.652	-€ 48.750
Consulenze tecnico professionali	€ 467.356	€ 362.178	-€ 105.178
Altre consulenze non sanitarie	€ 4.552	€ 15.282	€ 10.730
Acqua	€ 41.330	€ 46.418	€ 5.088
Gas	€ 199.778	€ 161.010	-€ 38.769
Energia elettrica	€ 980.173	€ 933.663	-€ 46.510
Telefono	€ 73.844	€ 59.538	-€ 14.306
Assicurazioni responsabilità civile	€ 450.271	€ 469.095	€ 18.824
Costi per corsi aggiornamento e formazione esterna	€ 67.628	€ 20.072	-€ 47.556
Costi docenze formazione occasionali	€ 5.598	€ 300	-€ 5.298
Costi docenze formazione	€ 19.755	€ 7.133	-€ 12.621
Costi accessori formazione residenziale e soggiorni trasferte	€ 35.591	€ 9.726	-€ 25.865
Trasferimenti quote per sperimentazioni cliniche	€ 925.286	€ 1.146.687	€ 221.400
Rimb. costi per sperimentazioni cliniche	€ 0	€ 61.085	€ 61.085
Gettoni presenza Comitato Etico	€ 123.066	€ 126.135	€ 3.069
Costi progetti di ricerca e trasf. quote	€ 200.298	€ 726.732	€ 526.434
Compensi e rimb spese NIV, ODV, CTS	€ 54.273	€ 56.336	€ 2.063
Compenso direttori	€ 154.356	€ 184.966	€ 30.610
compenso direttore scientifico	€ 154.089	€ 147.469	-€ 6.620
Rimborso spese cda e direzioni	€ 2.829	€ 4.165	€ 1.336
Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	€ 43.389	€ 43.933	€ 544
Contributi INPS per collaborazioni	€ 21.652	€ 10.630	-€ 11.022
Servizi di importazione	€ 50	€ 27	-€ 23
Costi per collaborazioni sanitarie	€ 169.771	€ 101.446	-€ 68.325
Libera Professione	€ 54.764	€ 51.075	-€ 3.689
Prestazioni servizi enti consol. GAP	€ 34.553	€ 69.048	€ 34.495

I costi per servizi, aumentano complessivamente per circa € 450.000 in seguito alle movimentazioni dei macro aggregati di seguito evidenziate:

- incremento dei costi di prestazioni specialistiche ed altri servizi sanitari acquisiti da Azienda USL della Romagna per circa 405.000 €;
- incremento della quota di trasferimento grant ad Azienda USL della Romagna per circa 220.000 €;
- incremento del trasferimento quote di finanziamenti su progetti di ricerca agli altri centri partecipanti per circa 526.000 €;
- decremento del costo per utenze (acqua, energia elettrica, gas, telefono) per circa 95.000 € a fronte di interventi di efficientamento energetico;
- riduzione dei costi per consulenze per circa 150.000 €;

In ottemperanza a quanto previsto all'Art 2427 punto 16) c.c., si espone l'ammontare lordo dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci:

- Direttore Generale è pari a € 146.832
- Direttore Scientifico è pari a € 147.469
- Collegio Sindacale è pari a € 42.664

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 punto 16-bis c.c. si informa che l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali è pari a € 16.348.

B.8 Godimento beni di terzi

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 649.785	€ 650.125	€ 340

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Affitti passivi	€ 302.850	€ 276.015	-€ 26.834
Canoni di noleggio attrezzature e beni sanitari	€ 146.387	€ 161.696	€ 15.309
Canoni di noleggio attrezzature e beni non sanitari	€ 66.781	€ 82.440	€ 15.658
Noleggi occasionali non sanitari	€ 2.581	€ 1.208	-€ 1.373
Service sanitari	€ 82.142	€ 75.446	-€ 6.696
Service non sanitari	€ 49.044	€ 53.320	€ 4.276

B.9 Costi per il personale

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 9) Per il personale	€ 27.665.411	€ 29.267.096	€ 1.601.685
B. 9) a) salari e stipendi	€ 22.222.012	€ 23.288.793	€ 1.066.781
B. 9) b) oneri sociali	€ 4.219.337	€ 4.615.527	€ 396.189
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 1.205.795	€ 1.334.776	€ 128.981
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	€ 18.267	€ 28.001	€ 9.734

In tale gruppo contabile sono compresi i costi per il personale dipendente e in comando e in applicazione del principio della competenza è stato determinato il costo complessivo di incentivi, banca

ore e ferie maturate non godute, che trovano contropartita patrimoniale nei relativi conti di debito. Per quanto riguarda la variazione di costo rispetto all'anno precedente, si rimanda al commento riportato nella Relazione sulla Gestione.

In ottemperanza a quanto sancito all'articolo 2427 punto 15) c.c., si espone di seguito il numero medio dei dipendenti, espressi in unità equivalenti, ripartito per categoria:

Ruolo Professionale	2019	2020	Var 2020 su 2019	
Medico	102,75	105,83	3,08	3%
Dirigente Ricerca	117,70	126,67	8,97	8%
Amministrativo	36,36	38,05	1,69	5%
Infermieri e Oss	101,04	109,42	8,38	8%
Tecnici Lab-Rad	66,20	66,21	0,01	0%
Informatici	8,75	8,63	-0,12	-1%
Altri dirig. sanitari	30,42	31,54	1,12	4%
TOTALE	463,22	486,36	23,14	5,00%

Il dettaglio del costo del personale nell'esercizio 2020 è:

Descrizione	Importo
Totale Ruolo Sanitario Personale Dirigente	7.7151.385,43
Totale Ruolo Sanitario Personale Dir. No Medico	1.842.177,64
Totale Ruolo Sanitario Personale Comparto	5.069.234,83
Totale Ruolo Sanitario Personale Ricerca	2.537.683,61
Totale Ruolo Professionale Personale Comparto	64.377,23
Totale Ruolo Tecnico Personale Dirigente	176.500,49
Totale Ruolo Tecnico Personale Comparto	1.038.553,90
Totale Ruolo Tecnico Personale Ricerca	3.412.308,09
Totale Ruolo Amministrativo Personale Dirigente	305.906,02
Totale Ruolo Amministrativo Personale Comparto	1.267.013,66
Totale Oneri Inail	120.928,38
Totale Altri costi del personale	28.001,03
Totale Personale comandato	5.616.707,45



B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.992.775	€ 4.337.036	€ 344.261
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 160.516	€ 180.126	€ 19.610
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 3.832.259	€ 4.058.774	€ 226.516
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 98.135	€ 98.135

Gli ammortamenti dei cespiti e le svalutazioni sono stati calcolati secondo i criteri già evidenziati nelle sezioni relative alle immobilizzazioni, alle quali si fa rinvio.

B.11 Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 126.091	€ 85.215	€ 211.306
Rimanenze finali medicinali soluzioni e	-€ 2.965.000	-€ 2.626.545	€ 338.455
Rimanenze finali altro materiale sanitario	-€ 34.797	-€ 59.832	-€ 25.035
Rimanenze finali sangue emoderivati	-€ 21.033	-€ 45.853	-€ 24.819
Rimanenze finali reagenti diagnostici d	-€ 372.190	-€ 487.393	-€ 115.203
Rimanenze finali materiale radiografico	-€ 36.741	-€ 42.651	-€ 5.910
Rimanenze finali presidi medico chirurgici	-€ 233.442	-€ 292.527	-€ 59.085
Rimanenze finali prodotti alimentari	€ 0	-€ 30	-€ 30
Rimanenze finali materiale guardaroba p	-€ 19.607	-€ 51.198	-€ 31.591
Rimanenze finali carta cancelleria e st	-€ 15.009	-€ 6.875	€ 8.134
Rimanenze finali altro materiale non sa	-€ 2.001	-€ 1.864	€ 137
Rimanenze finali attr.tec-econ n/inventariabili	-€ 163	-€ 1	€ 162
Rimanenze iniziali medicinali soluzioni e gas medicali	€ 2.533.797	€ 2.965.000	€ 431.203
Rimanenze iniziali sangue emoderivati sieri e vaccini	€ 11.410	€ 21.033	€ 9.623
Rimanenze iniziali reagenti diagnostici di laboratorio	€ 581.148	€ 372.190	-€ 208.958
Rimanenze iniziali materiale radiografico e diagnostico radi	€ 83.141	€ 36.741	-€ 46.400
Rimanenze iniziali presidi medico chirurgici	€ 219.558	€ 233.442	€ 13.884
Rimanenze iniziali altro materiale sanitario	€ 0	€ 27.747	€ 27.747
Rimanenze iniziali materiale guardaroba pulizia	€ 86.414	€ 19.607	-€ 66.808
Rimanenze iniziali carta cancelleria e stampati	€ 9.384	€ 15.009	€ 5.624
Rimanenze iniziali altro materiale non sanitario	€ 1.153	€ 2.001	€ 848
Rimanenze iniziali attr.tec-econ n/inventariabili	€ 726	€ 163	-€ 564
Rimanenze iniziali altro materiale sanitario	€ 47.159	€ 7.050	-€ 40.109

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo e di prodotti in corso di lavorazione, sono state iscritte sulla base dei criteri valutativi già esplicitati in premessa.

In particolare la determinazione delle scorte di beni materiali è avvenuta secondo un duplice criterio:

- rilevazione delle scorte di magazzino dalla specifica procedura informatica del sistema amministrativo-contabile;
- rilevazione attraverso verifica fisica delle scorte di reparto, tramite strumento informatico a supporto dei referenti di reparto per i conteggi delle giacenze e successive comunicazioni di conferma da parte dei referenti stessi.

Si evidenzia che la principale variazione delle rimanenze è relativa ai beni medicinali ricompresi nell'inventario del Magazzino Farmacia dell'IRST.

B.12 Accantonamenti per rischi

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 75.487	€ 75.487

L'accantonamento per rischi dell'anno 2020 è relativo ad un accantonamento per rischi su crediti riferito a note di credito da ricevere degli anni 2017, 2018 e 2019 non pervenute.

B.13 Altri Accantonamenti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 13) Altri accantonamenti	€ 754.745	€ 658.920	-€ 95.825

Gli accantonamenti nell'anno 2020 sono relativi a :

- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2020 dirigenza e comparto personale IRST per € 470.857, quantificati come già descritto sulla base delle indicazioni regionali;
- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2020 dirigenza e comparto comandati per € 88.062, quantificati come già descritto sulla base delle indicazioni regionali;
- Altri accantonamenti relativi al rischio di conferma della deroga alla non recuperabilità del plus orario dei dirigenti di cui si è trattato nel paragrafo relativo ai Fondi Rischi.

B.14 Oneri diversi di gestione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.640.691	€ 2.360.437	€ 719.746

Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nella voce B.14).

Tra le poste in oggetto di importo rilevante si evidenziano:

- trasferimento quote del Comitato Etico ad Enti Terzi per circa 445.000 €
- contributi associativi per circa 233.000 €
- Tassa IMU per circa 134.000 €
- Pubblicazioni scientifiche per circa 174.000 €

C. Proventi ed oneri finanziari

Il quadro dei proventi ed oneri finanziari è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 475.201	€ 451.903	-€ 23.298
C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) Altri proventi finanziari	-€ 33.202	-€ 15.047	€ 18.155
<i>C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate</i>	-€ 33.202	-€ 15.047	€ 18.155
da imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da altri	-€ 33.202	-€ 15.047	€ 18.155
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese controllate	€ 508.403	€ 466.950	-€ 41.453
<i>a imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>ad altri</i>	€ 508.403	€ 466.950	-€ 41.453
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0

Nella voce dei costi C.17) Interessi ed altri oneri finanziari sono comprese tali voci di costo:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
Interessi su mutui	€ 398.694	€ 359.497	-€ 39.198
Oneri e commissioni bancarie e postali	€ 13.977	€ 15.273	€ 1.296
Fidejussioni e oneri	€ 14.346	€ 10.534	-€ 3.812
Interessi passivi v/ fornitori	€ 73.632	€ 74.036	€ 405
Interessi passivi di mora	€ 462	€ 503	€ 41
Interessi passivi v/ Erario per ravvedimenti	€ 1	€ 1	€ 0
Commissioni bancarie di affidamento	€ 6.000	€ 6.000	€ 0
Perdite su cambi	€ 1.292	€ 1.106	-€ 186

Relativamente agli interessi per mutui, si rimanda al paragrafo D.4) "Debiti verso banche" per il dettaglio.

Gli interessi passivi verso fornitori si riferiscono al contratto in essere con l'ATI Conscoop-AAA, ed in particolare all'operazione finanziaria legata alla costruzione della Fabbrica di Radiofarmaci, per la cui contabilizzazione di dettaglio si rinvia alla sezione "Immobilizzazioni materiali-Fabbricati" - Stato Patrimoniale-Attivo della presente Nota Integrativa.

In ottemperanza a quanto stabilito all'art.2427 n.8) c.c. si precisa che nel corso dell'esercizio non si è provveduto a capitalizzare interessi passivi a conti dell'attivo patrimoniale.

22 Imposte sul reddito d'esercizio

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2019	ANNO 2020	Scostamento
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-€ 32.249	€ 206.346	€ 238.595
imposte correnti	€ 167.630	€ 175.741	€ 8.111
imposte differite	€ 0	€ 0	€ 0
imposte anticipate	-€ 199.879	€ 30.605	€ 230.484

In ottemperanza a quanto stabilito all'art.2427 punto 14) si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle differenze temporanee che hanno determinato la rilevazione delle imposte anticipate:



Voci	2021	2022	2023	2024	2025 ed oltre
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2016	€ 184.475				
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2017	€ 134.094	€ 134.094			
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2018	€ 256.745	€ 256.745	€ 256.745		
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2019	€ 175.333	€ 175.333	€ 175.333	€ 175.333	
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2020	€ 157.119	€ 157.119	€ 157.119	€ 157.119	€ 157.119
Erogazioni liberali finalizzate ricerca riscontate	€ 944.707				
Erogazioni liberali finalizzate altro riscontate	€ 764.204				
donazioni c/impianti riscontate	€ 1.484.656				
svalutazione crediti eccedente 0,5%	€ 230.001				
accantonamenti a f.di rischi (r&s + acc.to dirigenti)	€ 503.895				
accantonamenti a fondo rischi su crediti	€ 75.487				
accantonamenti a fondo rinnovo contratt pers IRST	€ 639.902				
accantonamenti a fondo rinnovo contratt pers com.	€ 117.534				
accantonamenti a fondo manut cicliche	€ 640.000				
accantonamenti a fondo vertenze legali	€ 50.000				
TOTALE	€ 6.358.152	€ 723.291	€ 589.197	€ 332.452	€ 157.119

23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili

Il risultato economico dell'anno 2020 ante-imposte è pari a € 708.002,27. In seguito all'imposizione fiscale complessiva (anticipate e correnti) di € 206.346,00, il risultato economico è pari a € 501.656,27. Il CdA propone di destinare l'utile a Riserva di patrimonio netto per Ricerca indipendente dell'Istituto.

Informazioni su Direzione e Coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c.c. comma 4 si rende noto che l'Istituto non è soggetto ad attività di Direzione e Coordinamento.

Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci

Ai sensi dell'art. 2427 punto 19 si informa che la società non ha emesso strumenti finanziari, nonché ai sensi dell'art. 2427 punto 19-bis che non sussistono finanziamenti effettuati dai soci alla società.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 2427 c.c. n.22-bis si segnalano di seguito le operazioni concluse con l'Azienda USL della Romagna.

In merito all'attività sanitaria con l'Azienda USL della Romagna il quadro della produzione sanitaria in ragione dell'Accordo di Fornitura è riportata dettagliatamente nella tabella seguente:



Produzione	Accordo di Fornitura 2020	Produzione Effettiva 2020
Degenza SSN a residenti Romagna e Specialistica ambulatoriale SSN a residenti Romagna.	€ 28.011.518	€ 30.354.756
Somministrazione diretta farmaci a residenti Romagna	€ 15.200.000	€ 15.785.852
Totale	€ 43.211.518	€ 46.140.608

Le altre operazioni rilevanti a tal fine sono regolate all'interno dell'Accordo di fornitura 2020, stipulato tra IRST e AUSL della Romagna, e del Contratto integrativo sulle prestazioni e servizi reciprocamente resi tra i due enti, e riguardano principalmente prestazioni intermedie, servizi sanitari e non sanitari, acquisto di farmaci e altri beni per IRST da parte della AUSL, oneri per utilizzo spazi e locali dell'Azienda USL della Romagna, ecc.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 2427 c.c. n.22-quater e dal D.L. 8 Aprile 2020 n.23 (G.U. 94 dell'8/4/2020) si riporta informativa relativa ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio di riferimento, con particolare riguardo all'impatto della pandemia da Covid-19.

Si segnala la permanenza della situazione di emergenza epidemica sanitaria da Covid-19 insorta con diffusione mondiale nei primi mesi del 2020 e che ancora nella primavera 2021 ha presentato una nuova ondata di picco nelle manifestazioni virali.

Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della Relazione degli Amministratori per quanto riguarda gli effetti economico-finanziari prevedibili per il 2021 sul bilancio della Società.

L'Istituto ha in corso di formalizzazione la partecipazione al Progetto "Romagna Salute" con l'Università degli Studi di Bologna, nell'ambito del quale si impegna al cofinanziamento, mediante erogazione liberale, di un importo a copertura dei costi per l'assunzione di un Ricercatore a tempo determinato di tipo B per la durata di 15 anni, per un importo complessivo di € 960.000, da corrispondersi in rate annuali. A tale scopo è previsto nella bozza dell'accordo, ancora da formalizzarsi ufficialmente, quale idonea documentazione finalizzata a consentire la stipula dell'atto in assenza della garanzia fidejussoria, che Irst iscriva tale impegno nel proprio Bilancio fra i conti d'ordine, con specifica rappresentazione in nota integrativa.

Nella presente Nota Integrativa, in assenza di una formalizzazione ufficiale dell'atto che avverrà solo nel corso del 2021, ci si limita all'esposizione dell'evento gestionale, poiché la contabilizzazione tra i conti d'ordine potrà avvenire solo dopo la sigla congiunta dell'accordo.

Stante quanto sopra riportato non figurano condizioni di incertezza significative, è quindi applicabile quanto disposto dall'art. 7 del D.L. 8 Aprile 2020 n.23 (G.U. 94 dell'8/4/2020) che consente di verificare le prospettive di continuità, considerando l'ultimo bilancio chiuso, in luogo della valutazione prospettica ai 12 mesi successivi.

Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio

(art. 2364 comma 2 e art. 2478 bis comma 1 codice civile)

Nella seduta del 17 aprile 2021 il CdA ha approvato la proposta di rinvio, ai sensi degli art. 2364 e 2478 C.C. e dell'articolo n° 25 dello Statuto, dell'approvazione del progetto di Bilancio 2020 a 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, in ossequio a quanto disposto in sede di conversione del cd. Decreto Milleproroghe, sono state estese anche al bilancio 2020 le disposizioni già introdotte per il 2019. In particolare opera il differimento automatico a 180 giorni a prescindere dalla permanenza strutturale di particolari esigenze in capo alla società (chiusura banche dati RER e flussi informativi con Azienda USL della Romagna).

Accordi fuori bilancio

La Società non ha a oggi accordi fuori bilancio con effetto patrimoniale, finanziario ed economico nonché con rischi e benefici significativi.

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si precisa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4) dell'art. 242 del Codice Civile, si precisa che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della società controllante.

Considerazioni finali

Il presente bilancio, composto di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-patrimoniale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Meldola, 29 maggio 2021

Il Presidente
(Renato Balduzzi)