

**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico



Istituto Scientifico Romagnolo Studio e Cura Tumori S.r.l. IRCCS

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42

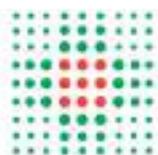
47014 Meldola

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

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

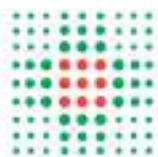
Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

Bilancio d'Esercizio IRST IRCCS Anno 2017

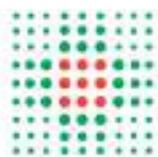


INDICE

STATO PATRIMONIALE.....	4
CONTO ECONOMICO.....	9
RENDICONTO FINANZIARIO	11
NOTA INTEGRATIVA	13
Introduzione.....	13
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	16
Immobilizzazioni finanziarie– B.III.....	17
Attivo circolante C.....	18
Rimanenze – C.I.....	18
Crediti che non costituiscono immobilizzazioni – C.II.....	18
Disponibilità liquide – C.IV	19
Ratei e risconti attivi - D.....	19
Stato patrimoniale passivo	20
Patrimonio Netto - A.....	20
Fondi per rischi e oneri – B	20
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C.....	20
Debiti - D	20
Ratei e risconti passivi - E.....	21
Conti d'ordine	21
Conto economico	22
Ricavi e Costi	22
Imposte sul reddito	22
Contributi	23
Uso di stime e valutazioni	23
Informazioni sullo Stato Patrimoniale	23
Attivo.....	23
B. Immobilizzazioni.....	23
B.I Immobilizzazioni immateriali	23
B.II Immobilizzazioni materiali	25
B.III Immobilizzazioni finanziarie.....	27
C. Attivo Circolante	28
C.I Rimanenze.....	28
C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni.....	28
D. Ratei e risconti attivi	33
Passivo.....	34

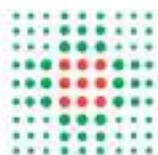


A.	Patrimonio netto.....	34
B.	Fondi per rischi ed oneri	36
C.	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	37
D.	Debiti.....	38
D.4	Debiti verso banche	38
D.6	Acconti da clienti.....	39
D.7	Debiti verso fornitori.....	40
D.12	Debiti tributari.....	41
D.13	Debiti verso Istituti Previdenziali	41
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
	Ricavi per prestazioni di ricovero.....	46
	Ricavi per specialistica ambulatoriale, radioterapia e diagnostica strumentale.....	46
	Ricavi per somministrazione e rimborso farmaci	46
	Altri Ricavi della gestione caratteristica.....	47
A.2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	48
A.5	Altri ricavi e proventi.....	48
A.5) a	Contributi in conto esercizio	48
A.5) b	Altri ricavi e proventi.....	49
B.	Costi della Produzione	51
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.....	51
B.7	Costi per servizi	52
B.8	Godimento beni di terzi	55
B.9	Costi per il personale	55
B.10	Ammortamenti e svalutazioni.....	56
B.11	Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.....	57
B.13	Altri Accantonamenti	57
B.14	Oneri diversi di gestione	58
C.	Proventi ed oneri finanziari.....	58
22	Imposte sul reddito d'esercizio.....	59
23	Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili.....	60
	Informazioni su Direzione e Coordinamento.....	61
	Informazioni sulle operazioni con parti correlate.....	61
	Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio (art. 2364 comma 2 e art. 2478 bis comma 1 codice civile)	61
	Accordi fuori bilancio	62
	Considerazioni finali.....	62

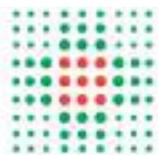


STATO PATRIMONIALE

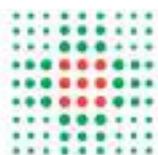
Stato Patrimoniale IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
ATTIVO	€ 97.988.738,97	€ 100.437.107,86	€ 2.448.368,89
A) CREDITO VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già richiama	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso soci per vers dovuto già richiamato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso soci per vers dovuto non richiamato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 365.380,04	€ 405.053,26	€ 39.673,22
B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 2.362,62	€ 0,00	-€ 2.362,62
B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 92.805,20	€ 129.471,17	€ 36.665,97
B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 46.842,36	€ 111.366,80	€ 64.524,44
B. I) 5) Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 61.665,41	€ 61.665,41
B. I) 7) Altre	€ 223.369,86	€ 102.549,88	-€ 120.819,98
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 44.073.651,34	€ 45.425.866,98	€ 1.352.215,64
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 32.768.495,22	€ 32.070.898,61	-€ 697.596,61
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 10.363.703,09	€ 12.367.309,32	€ 2.003.606,23
B. II) 4) Altri beni	€ 468.766,62	€ 489.901,64	€ 21.135,02
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 472.686,41	€ 497.757,41	€ 25.071,00
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00
B. III) 2) Crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 2) a) verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti a) imprese controllate Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti a) imprese controllate Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 2) b) verso imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti b) imprese collegate Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti b) imprese collegate Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 2) c) verso imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



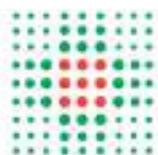
Stato Patrimoniale IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
Crediti c) imprese Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti c) imprese Controllanti Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 2) d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 2) d-bis) verso altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti d) altre imprese Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti d) altre imprese Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 3) Altri Titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 4) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. I) RIMANENZE	€ 3.716.519,14	€ 3.669.954,62	-€ 46.564,52
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 3.634.819,76	€ 3.501.394,79	-€ 133.424,97
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 56.067,97	€ 89.761,30	€ 33.693,33
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. I) 5) Acconti	€ 25.631,41	€ 78.798,53	€ 53.167,12
C. II) CREDITI	€ 47.239.677,12	€ 43.740.884,71	-€ 3.498.792,41
C. II) 1) Verso clienti	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II) 2) Verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso controllate entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso controllate oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II) 4) verso controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



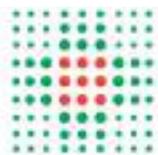
Stato Patrimoniale IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 1) Partecipazioni in imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 2) Partecipazioni in imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 3) Partecipazioni in imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 4) Altre partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 5) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. III) 6) Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.202.286,11	€ 6.804.480,67	€ 4.602.194,56
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 2.196.602,22	€ 6.799.504,30	€ 4.602.902,08
C. IV) 2) Assegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 5.683,89	€ 4.976,37	-€ 707,52
D. RATEI E RISCONTI	€ 379.013,56	€ 378.655,96	-€ 357,60
PASSIVO	€ 97.988.738,97	€ 100.437.107,86	€ 2.448.368,89
A) PATRIMONIO NETTO	€ 26.246.273,57	€ 27.967.814,29	€ 1.721.540,72
A) I. Capitale	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 0,00
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 0,00
A) V. Riserve statutarie	€ 41.894,83	€ 2.153.558,23	€ 2.111.663,40
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715,34	€ 92.715,34	€ 0,00
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) IX. Utile (Perdita) eserc.	€ 2.111.663,40	€ 1.721.540,72	-€ 390.122,68
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 565.163,34	€ 1.168.423,69	€ 603.260,35
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 4) Altri	€ 565.163,34	€ 1.168.423,69	€ 603.260,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 2.712.057,02	€ 3.304.508,86	€ 592.451,84
D) DEBITI	€ 63.999.121,35	€ 62.315.627,00	-€ 1.683.494,35



Stato Patrimoniale IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
D) 1) Obbligazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Obbligazioni Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Obbligazioni Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 2) Obbligazioni convertibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Obbligazioni convertibili Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Obbligazioni convertibili Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti verso soci per finanziamenti entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti verso soci per finanziamenti oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 4) Debiti verso Banche	€ 13.544.690,43	€ 10.869.870,02	-€ 2.674.820,41
Banche entro l'esercizio	€ 2.674.098,21	€ 916.904,99	-€ 1.757.193,22
Banche Oltre l'esercizio	€ 10.870.592,22	€ 9.952.965,03	-€ 917.627,19
D) 5) Debiti verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri finanziatori Entro 12 mesi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri finanziatori Oltre 12 mesi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 6) Acconti	€ 6.481.193,64	€ 7.210.654,40	€ 729.460,76
Acconti Entro l'esercizio	€ 6.481.193,64	€ 7.210.654,40	€ 729.460,76
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 7) Debiti verso Fornitori	€ 37.966.542,02	€ 38.226.051,07	€ 259.509,05
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	€ 37.966.542,02	€ 38.226.051,07	€ 259.509,05
Debiti Vs Fornitori per Imm Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 8) Debiti rappresentati da titoli di credito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titoli di credito Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titoli di credito Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 9) Debiti verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs controllate Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs controllate Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 10) Debiti verso imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 11) Debiti verso imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs Controllanti Entro l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti vs Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 11-bis) Debito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 12) Debiti tributari	€ 812.101,93	€ 692.390,75	-€ 119.711,18
Debiti tributari Entro l'esercizio	€ 812.101,93	€ 692.390,75	-€ 119.711,18
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

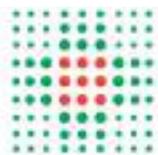


Stato Patrimoniale IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	€ 661.407,68	€ 705.463,93	€ 44.056,25
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	€ 661.407,68	€ 705.463,93	€ 44.056,25
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) 14) Altri debiti	€ 4.533.185,65	€ 4.611.196,83	€ 78.011,18
Altri debiti Entro l'esercizio	€ 4.533.185,65	€ 4.611.196,83	€ 78.011,18
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) RATEI E RISCONTI	€ 4.466.123,69	€ 5.680.734,02	€ 1.214.610,33

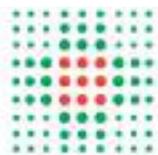


CONTO ECONOMICO

Conto Economico IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 67.406.389,97	€ 70.839.574,36	€ 3.433.184,39
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 56.541.388,82	€ 54.952.418,21	-€ 1.588.970,61
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	€ 76.598,56	€ 33.693,33	-€ 42.905,23
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. 5) Altri ricavi e proventi	€ 10.941.599,71	€ 15.853.462,82	€ 4.911.863,11
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 8.341.872,30	€ 13.226.348,41	€ 4.884.476,11
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 2.599.727,41	€ 2.627.114,41	€ 27.387,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 64.116.539,24	€ 68.008.526,38	€ 3.891.987,14
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 24.521.810,37	€ 25.647.420,43	€ 1.125.610,06
B. 7) Per servizi	€ 13.784.799,56	€ 13.206.146,35	-€ 578.653,21
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 626.771,49	€ 634.295,51	€ 7.524,02
B. 9) Per il personale	€ 21.516.819,63	€ 23.260.589,35	€ 1.743.769,72
B. 9) a) salari e stipendi	€ 17.499.535,22	€ 18.678.003,46	€ 1.178.468,24
B. 9) b) oneri sociali	€ 3.067.439,50	€ 3.504.800,94	€ 437.361,44
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 919.029,95	€ 1.025.819,51	€ 106.789,56
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 9) e) altri costi	€ 30.814,96	€ 51.965,44	€ 21.150,48
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.165.871,12	€ 3.344.866,83	€ 178.995,71
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 232.927,21	€ 257.170,39	€ 24.243,18
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 2.932.943,91	€ 3.087.696,44	€ 154.752,53
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 1.080.619,13	€ 133.424,97	-€ 947.194,16
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 13) Altri accantonamenti	€ 424.684,33	€ 617.228,55	€ 192.544,22
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.156.401,87	€ 1.164.554,39	€ 8.152,52
Differenza (A-B) tra Valore e Costi della Produzione	€ 3.289.850,73	€ 2.831.047,98	-€ 458.802,75
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 678.532,33	€ 609.458,26	-€ 69.074,07
C. 15) Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. 16) Altri proventi finanziari	€ 885,26	€ 1.577,77	€ 692,51
C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

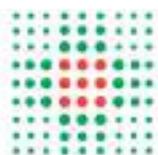


Conto Economico IV CEE	ANNO 2016	ANNO 2017	Scostamento
C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. 16) d) proventi diversi dai precedenti	€ 885,26	€ 1.577,77	€ 692,51
da imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da altri	€ 885,26	€ 1.577,77	€ 692,51
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 679.417,59	€ 611.036,03	-€ 68.381,56
a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ad altri	€ 679.417,59	€ 611.036,03	-€ 68.381,56
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA E PASSIVITA FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 18) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 18) a) di Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 18) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 18) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 18) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D.19) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 19) a) di partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 19) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 19) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. 19) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 2.611.318,40	€ 2.221.589,72	-€ 389.728,68
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 499.655,00	€ 500.049,00	€ 394,00
imposte correnti	€ 647.823,00	€ 622.069,00	-€ 25.754,00
imposte differite	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imposte anticipate	€ 148.168,00	€ 122.020,00	-€ 26.148,00
21) Utile d'esercizio	€ 2.111.663,40	€ 1.721.540,72	-€ 390.122,68



RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto Finanziario	ANNO 2016	ANNO 2017
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	€ 2.111.663,40	€ 1.721.540,72
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 499.655,00	€ 500.049,00
INTERESSI PASSIVI/(INTERESSI ATTIVI)	€ 678.532,33	€ 609.458,26
(DIVIDENDI)	€ 0,00	€ 0,00
(PLUSVALENZE)/MINUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA'	€ 2.057,97	€ 1.181,89
1. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO PRIMA DI IMPOSTE, INTERESSI, DIVIDENDI, PLUS/MINUS	€ 3.291.908,70	€ 2.832.229,87
ACCANTONAMENTI AI FONDI	€ 1.343.714,28	€ 1.643.048,06
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	€ 3.165.871,12	€ 3.344.866,83
SVALUTAZIONI PER PERDITE DUREVOLI DI VALORE	€ 0,00	€ 0,00
(RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA')	€ 0,00	€ 0,00
ALTRE RETTIFICHE PER ELEMENTI NON MONETARI	€ 0,00	€ 0,00
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	€ 7.801.494,10	€ 7.820.144,76
DECREMENTO/(INCREMENTO) DELLE RIMANENZE	-€ 1.004.020,57	€ 99.731,64
DECREMENTO/(INCREMENTO) DEI CREDITI VS CLIENTI	-€ 866.280,95	€ 3.505.324,48
INCREMENTO/(DECREMENTO) DEI DEBITI VS FORNITORI	€ 340.663,04	-€ 852.752,38
DECREMENTO/(INCREMENTO) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-€ 264.030,35	€ 357,60
INCREMENTO/(DECREMENTO) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 1.461.459,49	€ 1.441.721,88
ALTRE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	€ 262.378,07	€ 282.212,25
FLUSSI FINANZIARI DA VARIAZIONE DI CCN	-€ 69.831,27	€ 4.476.595,47
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	€ 7.731.662,83	€ 12.296.740,23
INTERESSI INCASSATI/(PAGATI)	-€ 451.387,31	-€ 836.569,81
(IMPOSTE SUL REDDITO PAGATE)	-€ 46.070,00	-€ 735.871,00
DIVIDENDI INCASSATI	€ 0,00	€ 0,00
UTILIZZO DEI FONDI	-€ 554.797,34	-€ 447.335,87
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	€ 6.679.408,18	€ 10.276.963,55
A. FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE	€ 6.679.408,18	€ 10.276.963,55
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 8.093.588,08	-€ 2.680.218,97
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 96.566,96	-€ 319.729,61
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/(INVESTIMENTI)	-€ 12.211,66	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/(INVESTIMENTI)	€ 0,00	€ 0,00
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00



Rendiconto Finanziario	ANNO 2016	ANNO 2017
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-€ 8.202.366,70	-€ 2.999.948,58
MEZZI DI TERZI/INCREMENTO DEBITI A BREVE VS BANCHE	€ 1.500.000,00	-€ 1.500.000,00
MEZZI DI TERZI/ACCENSIONE (RIMBORSO) FINANZIAMENTI	€ 0,00	€ 0,00
MEZZI DI TERZI/RIMBORSO FINANZIAMENTI	-€ 554.818,94	-€ 1.174.820,41
MEZZI PROPRI/AUMENTO DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0,00	€ 0,00
MEZZI PROPRI/DIMINUZIONE DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0,00	€ 0,00
MEZZI PROPRI/CESSIONE (ACQUISTO) DI AZIONI PROPRIE	€ 0,00	€ 0,00
MEZZI PROPRI/DIVIDENDI (E ACCONTI SU DIVIDENDI) PAGATI	€ 0,00	€ 0,00
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 945.181,06	-€ 2.674.820,41
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	-€ 577.777,46	€ 4.602.194,56
DISPONIBILITA' LIQUIDA (FINE PERIODO)	€ 2.202.286,11	€ 6.804.480,67
DISPONIBILITA' LIQUIDA (INIZIO PERIODO)	€ 2.780.063,57	€ 2.202.286,11
PFN BREVE	€ 702.286,11	€ 6.804.480,67
MUTUI	-€ 12.044.690,43	-€ 10.869.870,02
PFN	-€ 11.342.404,32	-€ 4.065.389,35



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, 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 applicazioni delle modifiche normative previste da D.Lgs. n. 139/2015 (in particolare articolo 12) prevede che le nuove disposizioni entrino in vigore dal 1 gennaio 2017 e si applicano 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 sin da ora che l'applicazione dei nuovi principi contabili OIC non ha comportato modifiche rilevanti rispetto ai criteri di valutazione e classificazione utilizzati dalla Società nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ex art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

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.

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).

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.



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 31/12/2016. 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.

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 31/12/2017 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

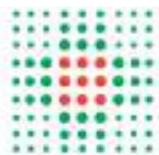
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

Il rispetto dei principi sopraccitati 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 tali operazioni ed eventi 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.

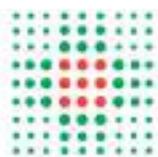
Immobilizzazioni immateriali – B.I

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, con il consenso del Collegio Sindacale incaricato del controllo contabile ai sensi di quanto stabilito all'art. 2409 ter C.C. 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 ed in conformità alle previsioni del nuovo principio contabile OIC 24 i costi di pubblicità precedentemente capitalizzati sono stati riclassificati nel gruppo contabile dei costi di impianto e ampliamento, valutando congrui i requisiti di riconducibilità.

Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

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



CLASSE AMMORTAMENTO	ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO
SOFTWARE	25%
BREVETTI	50%
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.

Le immobilizzazioni materiali sono espese 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 2017, 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.

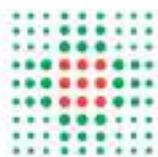
Non sussistono immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria.

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 del Principio 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 2017, 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, anche 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 nelle immobilizzazioni in quanto tali partecipazioni sono destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società, determinandosi l'esistenza della destinazione a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa.

Attivo circolante C

Rimanenze – C.I

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente da valutarsi 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.

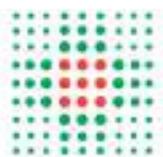
Infine, sono altresì state valutate nell'ambito delle rimanenze di attività in corso, le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") dividendo la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2017.

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 di 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.

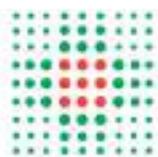
Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento 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 ogni 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 inizialmente 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 iscrividoli 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 degli ammontari iscritti nei conti d'ordine viene valutata alla fine di ciascun esercizio.

Conto economico

Ricavi e Costi

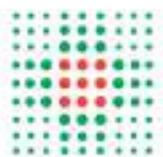
I costi ed i ricavi sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, anche attraverso le opportune operazioni di assestamento contabile. I ricavi derivanti dalla vendita di beni sono stati imputati al conto economico se nell'esercizio è avvenuta la spedizione o la consegna degli stessi; per quelli relativi alle prestazioni di servizi si è fatto riferimento alla data di ultimazione della prestazione. Per le prestazioni di ricovero, attività di specialistica ambulatoriale e somministrazione diretta farmaci, si precisa che esistono procedure, definite dall'Agenzia Sanitaria Regionale, 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 Agenzia Sanitaria Regionale.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto 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 contabilizzate.



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 in quanto vengono riscontati in modo tale da correlare i contributi ricevuti con i costi del bene o del progetto a cui si riferiscono.

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

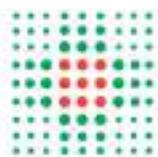
Di seguito si esplicitano in dettaglio i movimenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e dei fondi ammortamento correlati. Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote d'ammortamento già esposte nelle tabelle precedenti.

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 rende noto infine che non sono state effettuate rivalutazioni di valore alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.I Immobilizzazioni immateriali

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



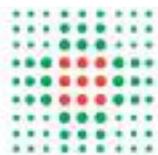
Conto	2016 - ANNO 2016	2017 - ANNO 2017	Scost
CEIV_AT01 - B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 365.380,04	€ 405.053,26	€ 39.673,22
CEIV_AT0101 - B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 2.362,62	€ 0,00	-€ 2.362,62
CEIV_AT0108 - B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CEIV_AT0103 - B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 92.805,20	€ 129.471,17	€ 36.665,97
CEIV_AT0104 - B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 46.842,36	€ 111.366,80	€ 64.524,44
CEIV_AT0105 - B. I) 5) Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CEIV_AT0106 - B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 61.665,41	€ 61.665,41
CEIV_AT0107 - B. I) 7) Altre	€ 223.369,86	€ 102.549,88	-€ 120.819,98

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 2017	Dismissioni 2017	Altri Movimenti 2017	Valore finale 2017	Fondo amm.to 2016	Quote amm.to 2017	Altri Movimenti 2017	Fondo amm.to 2017	Valore Finale Netto 2017
B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 91.193	€ 0	€ 0	€ 0	€ 91.193	€ 88.830	€ 2.363	€ 0	€ 91.193	€ 0
B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 538.449	€ 116.120	€ 0	€ 0	€ 654.569	€ 445.644	€ 79.454	€ 0	€ 525.097	€ 129.471
B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 389.347	€ 119.059	€ 0	€ 0	€ 508.406	€ 342.505	€ 54.534	€ 0	€ 397.039	€ 111.367
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 61.665	€ 0	€ 0	€ 61.665	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 61.665
B. I) 7) Altre	€ 926.610	€ 0	€ 0	€ 0	€ 926.610	€ 703.240	€ 120.820	€ 0	€ 824.060	€ 102.550
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.945.599	€ 296.844	€ 0	€ 0	€ 2.242.443	€ 1.580.219	€ 257.170	€ 0	€ 1.837.390	€ 405.053

Le principali movimentazioni dell'anno 2017 sono le seguenti:

- **software:** incremento per acquisizioni\manutenzioni evolutive pari a circa € 116.000 , dovuto principalmente alla manutenzione evolutiva dei software per la gestione dell' attività clinico sanitaria dell'Istituto;
- **licenze:** incremento per acquisizioni pari a circa € 119.000, dovuto principalmente all'acquisizione di licenza di sistema Microsoft e della Master License Matlab;
- **immobilizzazioni in corso e acconti:** in tale voce è stato inserito il valore del diritto di servitù di passaggio sotterraneo su terreno ai fini della costruzione della c.d. Nuova Farmacia



- **costi di impianto ed ampliamento:** non sono stati acquisiti nel corso dell'esercizio costi di impianto ed ampliamento;

Non sono stati acquisiti nel corso dell'esercizio costi pluriennali immateriali che ai sensi dell'articolo 2426 comma 5) necessitano del parere preventivo 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 2016	ANNO 2017	Scost
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 44.073.651,34	€ 45.425.867,31	€ 1.352.215,97
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 32.768.495,22	€ 32.070.898,61	-€ 697.596,61
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 10.363.703,09	€ 12.367.309,32	€ 2.003.606,23
B. II) 4) Altri beni	€ 468.766,62	€ 489.901,97	€ 21.135,35
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 472.686,41	€ 497.757,41	€ 25.071,00

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 2017	Dismissioni 2017	Altri Movimenti	Valore finale 2017	Fondo amm.to 2016	Quote amm.to 2017	Altri Movimenti	Fondo amm.to 2017	Valore Finale Netto 2017
Terreni	€ 1.293.598	€ 70.305	€ 0	€ 0	€ 1.363.904	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.363.904
Fabbricati	€ 39.393.275	€ 341.176	€ 0	€ 0	€ 39.734.451	€ 8.526.554	€ 1.103.443	€ 0	€ 9.629.997	€ 30.104.454
Terreni urbani a destinazione vincolata	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280
Fabbricati civili	€ 65.897	€ 0	€ 0	-€ 5.636	€ 60.261	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 60.261
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 41.295.049	€ 411.482	€ 0	-€ 5.636	€ 41.700.896	€ 8.526.554	€ 1.103.443	€ 0	€ 9.629.997	€ 32.070.899
Attrezzature sanitarie	€ 21.462.652	€ 3.803.500	€ 3.871.499	€ 0	€ 21.394.653	€ 11.098.949	€ 1.798.867	-€ 3.870.472	€ 9.027.344	€ 12.367.309
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 21.462.652	€ 3.803.500	€ 3.871.499	€ 0	€ 21.394.653	€ 11.098.949	€ 1.798.867	-€ 3.870.472	€ 9.027.344	€ 12.367.309
Telefonia Mobile	€ 1.818	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.818	€ 1.127	€ 276	€ 0	€ 1.403	€ 414
Attrezzature generiche	€ 9.487	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.487	€ 9.487	€ 0	€ 0	€ 9.487	€ 0
Mobili e arredi	€ 1.136.581	€ 8.798	€ 2.174	€ 0	€ 1.143.205	€ 875.678	€ 65.036	-€ 2.019	€ 938.696	€ 204.509
Automezzi	€ 37.625	€ 0	€ 0	€ 0	€ 37.625	€ 37.625	€ 0	€ 0	€ 37.625	€ 0
Macchine elettroniche computer	€ 925.311	€ 197.879	€ 2.000	€ 0	€ 1.121.191	€ 718.138	€ 120.074	-€ 2.000	€ 836.212	€ 284.978
B. II) 4) Altri beni	€ 2.110.822	€ 206.677	€ 4.174	€ 0	€ 2.313.325	€ 1.642.055	€ 185.387	-€ 4.019	€ 1.823.423	€ 489.902
Immobilizzazioni in corso ed acconti su immobilizzazioni materiali	€ 472.686	€ 25.071	€ 0	€ 0	€ 497.757	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 497.757
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 472.686	€ 25.071	€ 0	€ 0	€ 497.757	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 497.757
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 65.341.210	€ 4.446.730	€ 3.875.672	-€ 5.636	€ 65.906.632	€ 21.267.559	€ 3.087.696	-€ 3.874.490	€ 20.480.765	€ 45.425.867

Le principali movimentazioni dell'anno 2017 sono le seguenti:

- **Terreni:** nel corso dell'anno 2017 IRST ha acquisito terreni per 70.305 €, la cui voce principale è connessa a terreni acquisiti per il collegamenti fisici tra Istituto e sito di c.d. Nuova Farmacia



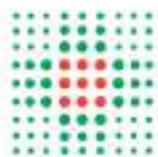
- **Fabbricati:** Nel valore delle acquisizioni dell'anno 2017 sono incluse le spese per fabbricati annuali connesse alla costruzione di un centro per la produzione e sperimentazione di radio farmaci, affidato con apposito bando di gara all'Associazione di Imprese costituita dalle società "Advanced Accelerator 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 corresponsione 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.



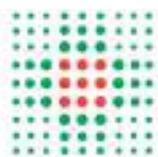
- **Immobilizzazioni in corso:** nel mastro immobilizzazioni in corso residuano al 31.12.2017 i cespiti non ancora completati relativamente a porzione di P1 per futuro ampliamento del laboratorio e porzione di piano rialzato per Risonanza Magnetica.
- **Attrezzature industriali (sanitarie):** nell'anno 2017 IRST ha acquisito attrezzature sanitarie per € 3.803.500 e dismesso attrezzature sanitarie per € 3.871.000.
Si evidenzia che la principale attrezzatura acquisita nell'anno 2017 (apparecchiatura "TomoTeraphy") del valore complessivo di tutti i componenti pari a € 3.309.000,00 è stata oggetto di specifico contributo c\impianti per 200.000 € (da Istituto Oncologico Romagnolo) e di specifica erogazione finalizzata per € 717.000 da Associazione Volontari e Amici dell'istituto Oncologico Romagnolo, i quali [contributo ed erogazione] sono rilevati a conto economico con metodo indiretto ovvero tramite l'iscrizione di risconti passivi per la quota parte di competenza degli esercizi successivi.
La nuova attrezzatura è stata acquistata in sostituzione della dismessa attrezzatura precedente.
- **Altri Beni:** trattasi principalmente di macchine elettroniche e mobili/arredi; in particolare si evidenzia l'acquisizione di nuove macchine elettroniche per un importo pari a € 197.879, dovuto in maggior parte all'acquisto di dispositivi NAS Netapp.

B.III Immobilizzazioni finanziarie

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

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.211,66	€ 12.211,66	€ 0,00

Nel corso dell'anno 2017 IRST non ha acquisito nuove quote di partecipazioni: il valore delle partecipazioni rimane invariato rispetto all'esercizio 2016 ed è dato dalla quota di partecipazione nella società consortile a responsabilità limitata TOP-IN per un valore di 12.211,66. 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") 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 31/12/2017.

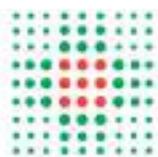
Il complessivo valore al 31.12.2017 è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. I) RIMANENZE	€ 3.716.519,14	€ 3.669.954,62	-€ 46.564,52
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 3.634.819,76	€ 3.501.394,79	-€ 133.424,97
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 56.067,97	€ 89.761,30	€ 33.693,33
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. I) 5) Acconti	€ 25.631,41	€ 78.798,53	€ 53.167,12

C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

Il quadro complessivo dei Crediti in Bilancio è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. II) CREDITI	€ 47.239.677,12	€ 43.740.884,71	-€ 3.498.792,41
C. II) 1) Verso clienti	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Crediti verso clienti oltre l'esercizio			€ 0,00



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Oltre l'esercizio			€ 0,00
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio			€ 0,00
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri oltre l'esercizio			€ 0,00

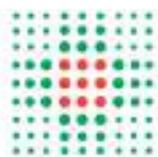
C.II.1 – Crediti verso clienti

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 2016	ANNO 2017	Scost
C. II) CREDITI	€ 47.239.677,12	€ 43.618.864,71	-€ 3.620.812,41
C. II) 1) Verso clienti	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 45.268.575,45	€ 42.128.338,43	-€ 3.140.237,02
Note accredito da emettere	-€ 62.635,15	-€ 1.611.791,28	-€ 1.549.156,13
Fondo svalutazione crediti	-€ 780.834,19	-€ 362.579,61	€ 418.254,58
Crediti v/ aziende private	€ 1.201.011,85	€ 1.641.268,85	€ 440.257,00
Crediti v/ enti pubblici	€ 209.928,24	€ 324.977,67	€ 115.049,43
Crediti v/ clienti privati	€ 19.223,91	€ 17.471,24	-€ 1.752,67
Fatture da emettere v/ aziende sanitarie	€ 20.389.532,77	€ 13.278.333,64	-€ 7.111.199,13
Fatture da emettere v/ enti pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fatture da emettere v/ aziende private	€ 1.116.329,45	€ 168.520,37	-€ 947.809,08
Crediti v/ aziende sanitarie	€ 23.176.018,57	€ 28.672.137,55	€ 5.496.118,98



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Nello specifico le voci di credito v\aziende sanitarie espongono i rapporti creditori verso Azienda USL della Romagna e 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.

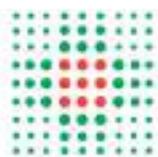
Nella voce Note di credito da emettere è contabilizzata la stima di 1.484.971 € come taglio per produzione eccedente l'Accordo di Fornitura sottoscritto con AVR per l'anno 2017

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

Descrizione	Importo	Natura contabile
AUSL FORLI'	€ 74.864,86	Crediti v/ aziende sanitarie
POLICLINICO S.ORSOLA - MALPIGHI	€ 3.000,00	Crediti v/ aziende sanitarie
AUSL PARMA - AOSPU PARMA	€ 5.942,00	Crediti v/ aziende sanitarie
AOSP CARDARELLI NAPOLI	€ 515,30	Crediti v/ aziende sanitarie
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	€ 28.586.527,39	Crediti v/ aziende sanitarie
AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N 8 AREZZO	€ 1.288,00	Crediti v/ aziende sanitarie
TOTALE	€ 28.672.137,55	
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	€ 13.278.333,64	Fatture da emettere v/aziende sanitarie
TOTALE	€ 13.278.333,64	
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	€ 1.575.010,45	Note accredito da emettere v/ aziende sanitarie
TOTALE	€ 1.575.010,45	

Nell'analisi dei rapporti creditori con Azienda USL della Romagna occorre considerare le voci di Debito esposte nel Gruppo Contabile D.6) Acconti e D.7) Debiti v\Fornitori 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.

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

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.

Nel corso dell'esercizio 2017, previa condivisione con gli Organi di Controllo, sono stati stralciati crediti inesigibili per € 418.254,58 correlati per 362.594 € a stralcio di crediti su sperimentazioni cliniche, il cui valore nell'esercizio 2014 era stato elaborato sulla base della precedente procedura di rilevazione interna degli stessi: nello specifico dell'oggetto, nel corso dell'anno 2017 la procedura di rilevazione della c.d. linea produttiva delle sperimentazioni cliniche è stata oggetto di reengineering tecnico ed informatico ed è stata eseguita dagli Uffici competenti una 'circularizzazione' con le ditte in merito alle pendenze storiche.

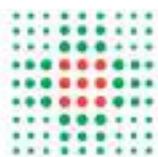
Di seguito si espone il dettaglio dei crediti stralciati:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere v/aziende sanitarie	€ 45.010,00
Fatture da emettere v/ aziende private	€ 362.594,08
Crediti v/ aziende private	€ 2.906,59
Crediti v/ clienti privati	€ 7.743,91
TOTALE	€ 418.254,58

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

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 406.071,66	€ 325.122,33	-€ 80.949,33
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 553.959,00	€ 675.979,00	€ 122.020,00



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

I crediti verso Erario per IRES ed IRAP sono determinati sulla base della normativa fiscale vigente.

Si segnala che, a seguito di parere di consulenza fiscale, in considerazione della Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2017 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2017 ed ulteriori chiarimenti", la Direzione Aziendale ha avviato iter di richiesta di chiarimenti all'Agenzia in riferimento alle modalità di calcolo dello stesso per gli esercizi 2015-2016: a fronte di tale procedimento, in ottemperanza all'articolo 2427 comma 1 del C.C., è stato previsto un accantonamento pari all'ammontare del credito rilevato negli esercizi 2015-2016

C.II.5 – Crediti verso altri

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 1.011.071,01	€ 611.444,95	-€ 399.626,06
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

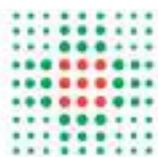
Tale gruppo contabile comprende i crediti verso Ministero della Salute che derivano da ricavi per contributi collegati alla Ricerca Corrente.

C.IV - Disponibilità Liquide

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.202.286,11	€ 6.804.480,67	€ 4.602.194,56
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 2.196.602,22	€ 6.799.504,30	€ 4.602.902,08
C. IV) 2) Assegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 5.683,89	€ 4.976,37	-€ 707,52

I saldi al 31.12.2017 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 2017 ed elaborate dalla banca nel corso del 2018.



I rapporti bancari al 31.12.2017 sono i seguenti ed in fase di chiusura di Bilancio sono stati oggetto del procedimento di revisione contabile c.d. 'circolarizzazione':

Nome Istituto	Indirizzo Completo	C\C
Banca di Romagna - Gruppo Cassa di Risparmio di Cesena - Sede di Faenza	Corso G. Garibaldi, 1 - 48018 Faenza (RA)	CC5040006261
Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna - Sede centrale	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	074000035114
Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna - Sede centrale	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	074000032047
Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna - Sede centrale	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000006553
Cassa di Risparmio di Cesena- Filiale di Forlì'	Piazza XX Settembre, 15 - 47121 Forlì' (FC)	CC0240003070
Cassa di Risparmio di Ravenna - Filiale di Forlì' Ag.2	Via Gramsci, 51 - 47122 Forlì (FC)	CC0280001649
Poste Italiane Spa	Viale Europa, 175 - 00144 Roma (RM)	000070853346
Banca Popolare dell'Emilia Romagna - Filiale Meldola	Via Giuseppe Mazzini, 11 - 47014 Meldola (FC)	000002504904

D. Ratei e risconti attivi

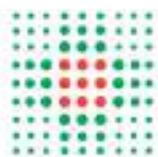
I ratei ed i risconti attivi sono di seguito dettagliati:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
D. RATEI E RISCONTI	€ 379.013,56	€ 378.655,96	-€ 357,60

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

Si dettaglia di seguito la composizione degli stessi:

Descrizione	Importo
Assicurazioni responsabilità civile	€ 331.662,99
Canoni leasing ed oneri acc. sanitari	€ 27.763,36
Fidejussioni e oneri	€ 9.830,91
Affitti passivi	€ 5.271,59
Canoni di manutenzione Fabbricati	€ 1.657,00
Manutenzione fabbricati propri	€ 965,84
Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi	€ 376,67
Spese varie amministrative	€ 319,71
Canoni di manutenzione licenze software	€ 251,97
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	€ 211,78



Descrizione	Importo
Service non sanitari	€ 199,89
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	€ 144,25

Passivo

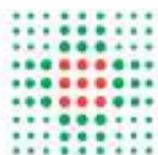
A. Patrimonio netto

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 2016	ANNO 2017	Scost
A) PATRIMONIO NETTO	€ 26.246.273,57	€ 27.967.814,29	€ 1.721.540,72
A) I. Capitale	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 0,00
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000,00	€ 4.000.000,00	€ 0,00
A) V. Riserve statutarie	€ 41.894,83	€ 2.153.558,23	€ 2.111.663,40
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715,34	€ 92.715,34	€ 0,00
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) IX. Utile (Perdita) eserc.	€ 2.111.663,40	€ 1.721.540,72	-€ 390.122,68
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

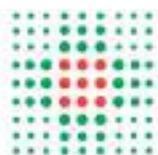
Nell'anno 2017 si è provveduto ad accantonare l'utile dell'anno 2016 a Riserva Statutaria in applicazione delle disposizioni previste a Statuto (ed in ottemperanza al Principio OIC n.28).

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	-€ 27.967.814,29					
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	L'articolo 2430 del codice civile prevede che sia accantonato almeno il 5% dell'utile dell'esercizio fino a quando l'importo della riserva non abbia raggiunto il quinto del capitale sociale È una riserva di utili	Si Per copertura perdite	No, entro il limite del quinto del capitale sociale		
CEIV_PA0106 - A) V. Riserve statutarie	-€ 2.153.558,23	Sono incluse le riserve previste dallo statuto della società. Le condizioni, i vincoli e le modalità di formazione e movimentazione di queste riserve sono disciplinate dallo statuto Sono riserve di utili	Si in base alle indicazioni statutarie	In base alle indicazioni statutarie ovvero "[omissis]...l'utile residuo sarà reinvestito in attività istituzionali di assistenza e ricerca, in coerenza con quanto previsto dalla programmazione sanitaria regionale, secondo le determinazioni dell'Assemblea."		
CEIV_PA0114 - A) VI. Altre riverse, 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.		



Voci	Importo	Origine/Natura	Possibilità di Utilizzazione	Quota Disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
					per copertura perdite	per altre ragioni
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.	-€ 1.721.540,72					
CEIV_PA0116 - A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						

B. Fondi per rischi ed oneri

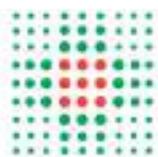
Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 565.163,34	-€ 1.168.423,69	-€ 603.260,35
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B.) 4) Altri	-€ 565.163,34	-€ 1.168.423,69	-€ 603.260,35

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

Descrizione	Importo
Fondi per rischi controversie legali	€ 150.000,00
Altri fondi rischi (Credito d'Imposta anni 2015-2016)	€ 403.895,22
Fondo manutenzioni cicliche	€ 426.666,66
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	€ 87.369,28
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	€ 100.492,53

Il **fondo per rischi controversie legali** è rimasto invariato rispetto all'esercizio 2016 e comprende accantonamenti effettuati nell'anno 2016 in relazione alla comunicazione n.prot 2650/2017 trasmessa da Ufficio Affari Legali per contenzioso con ditta AEFPE per gestione del punto BAR (stima 100.000 €) e per valore delle franchigie a carico IRST per sinistri pendenti (stima 50.000 €): tali procedure di controversia sono ancora in essere e pertanto non sono stati previsti utilizzi.



Nella voce **Altri fondi rischi**, come indicato nella precedente sezione Crediti di imposta ,a seguito di parere di consulenza fiscale, in considerazione della Circolare 13/E dell’Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2017 avente ad oggetto “Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2017 ed ulteriori chiarimenti”, la Direzione Aziendale ha avviato iter di richiesta di chiarimenti all’Agenzia in riferimento alle modalità di calcolo dello stesso per gli esercizi 2015-2016: a fronte di tale procedimento , in ottemperanza all’articolo 2427 comma 1 del C.C., è stato previsto un accantonamento pari all’ammontare del credito rilevato negli esercizi 2015-2016

Nella voce del **Fondo per Manutenzioni cicliche** sono inclusi accantonamenti per gli anni 2016 e 2017 in relazione alla comunicazione trasmessa da Ufficio Tecnico con nota del 10.04.2017; 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:

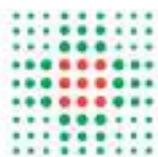
- a) trattasi di manutenzione che sicuramente verrà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici;
- b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà ad essere utilizzato dall'impresa almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione;
- c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita 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.

Lo stanziamento per l’anno 2017 è stato effettuato suddividendo la spesa prevista da Ufficio Tecnico in base a parametri costanti rispetto al piano triennale di manutenzione comunicato da Ufficio.

Nella voce **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando** è stato previsto accantonamento di 35.700 € per le competenze spettanti su anni precedenti del personale del comparto in comando come da comunicazione pervenuta da competenti Uffici di AVR

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 2017. L’ammontare è pari alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti IRST alla data di chiusura dell’esercizio.



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 2.712.057,02	€ 3.304.508,86	€ 592.451,84

La variazione è determinata da un utilizzo del Fondo TFR per € 106.542,77 ed un accantonamento a fine esercizio 2017 pari ad € 698.994,61. 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.

D. Debiti

D.4 Debiti verso banche

Il quadro complessivo è il seguente:

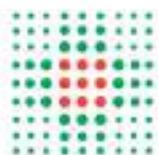
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
D) 4) Debiti verso Banche	€ 13.544.690,43	€ 10.869.870,02	-€ 2.674.820,41
Banche entro l'esercizio	€ 2.674.098,21	€ 916.904,99	-€ 1.757.193,22
Banche Oltre l'esercizio	€ 10.870.592,22	€ 9.952.965,03	-€ 917.627,19

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 31/12/2016	3.054.189
Quota capitale competenza 2017	273.303
Interessi competenza 2017	38.819
Importo residuo al 31/12/2017	2.780.886
Entro l'esercizio successivo	277.292
Oltre l'esercizio successivo	2.503.594
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 € 1.357.509,54.

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa depositi e prestiti



Descrizione	Importo
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	13.000.000
Importo residuo al 31/12/2016	8.697.462
Quota capitale competenza 2017	608.478
Interessi competenza 2017	431.892
Importo residuo al 31/12/2017	8.088.984
Entro l'esercizio successivo	639.613
Oltre l'esercizio successivo	7.449.371
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 € 4.546.463,37.

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;
- Cassa di Risparmio di Forlì e della Romagna S.p.A., Cassa di Risparmio di Cesena S.p.A., Banca di Romagna S.p.A. e Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A.

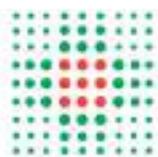
Gli Istituti di Credito di cui sopra, hanno proceduto alla parificazione del grado ipotecario, fra le ipoteche sopra descritte.

D.6 Acconti da clienti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
D) 6) Acconti	€ 6.481.193,64	€ 7.210.654,40	€ 729.460,76
Acconti Entro l'esercizio	€ 6.481.193,64	€ 7.210.654,40	€ 729.460,76
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In tale voce contabile è rilevato principalmente il valore degli acconti fatturati nel 2017 all'Azienda USL della Romagna per un importo pari a 7.200.000 € 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 2017.



Come evidenziato nel paragrafo sui rapporti creditori con Azienda USL della Romagna, occorre considerare le voci di Debito esposte nel Gruppo Contabile D.6) Acconti e D.7) Debiti v\Fornitori 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 2016	ANNO 2017	Scost
D) 7) Debiti verso Fornitori	€ 37.966.542,02	€ 38.226.051,07	€ 259.509,05
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	€ 37.966.542,02	€ 38.226.051,07	€ 259.509,05
Debiti Vs Fornitori Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

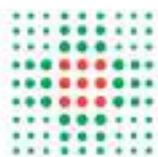
I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere, gli sconti cassa sono invece regolati al momento del pagamento.

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 verso aziende sanitarie è il seguente:

Descrizione	Importo	Natura contabile
POLICLINICO S.ORSOLA - MALPIGHI	€ 1.572,35	Debiti v/ aziende sanitarie
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	€ 26.948.563,55	Debiti v/ aziende sanitarie
AUSL REGGIO EMILIA	€ 1.000,01	Debiti v/ aziende sanitarie
AZIENDA AUSL TOSCANA CENTRO	€ 1.002,00	Debiti v/ aziende sanitarie
ASL FROSINONE	€ 2.500,00	Debiti v/ aziende sanitarie
TOTALE DEBITI V\AZIENDE SANITARIE	€ 26.954.637,91	



Descrizione	Importo	Natura contabile
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	2.653.074,31	Fatture da ricevere da aziende sanitarie
TOTALE FATT DA RICEVERE DA AZIENDE SANITARIE	€ 2.653.074,31	
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA	€ 496.721,28	Note accredito da ricevere da aziende sanitarie
TOTALE NOTE DI CREDITO DA RICEVERE DA AZ SANITARIE	€ 496.721,28	

La voce delle Note da Ricevere da AVR include 410.747 € come da comunicazione pervenuta da Uffici competenti in data 7 marzo 2018 in relazione ai rimborsi farmaci da AVR per le rilevazioni nel Registro Aifa anno 2017

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

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:

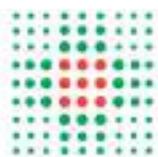
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
D) 12) Debiti tributari	€ 812.101,93	€ 692.390,75	-€ 119.711,18
Debiti tributari Entro l'esercizio	€ 812.101,93	€ 692.390,75	-€ 119.711,18
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 2016	ANNO 2017	Scost
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	€ 661.407,68	€ 705.463,93	€ 44.056,25



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	€ 661.407,68	€ 705.463,93	€ 44.056,25
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

D.14 Altri debiti

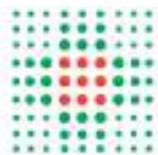
Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
D) 14) Altri debiti	€ 4.533.185,65	€ 4.611.196,83	€ 78.011,18
Altri debiti Entro l'esercizio	€ 4.533.185,65	€ 4.611.196,83	€ 78.011,18
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Descrizione	Importo
Debiti v/ dipendenti ferie maturate non godute	€ 1.222.355,07
Debiti v/ dipendenti per premio incentivazione	€ 1.207.468,56
Debiti v/ dipendenti per retribuzioni	€ 753.865,79
Debiti incentivazione personale comando	€ 402.286,32
Debiti banca ore personale comando	€ 396.530,38
Debiti ferie personale comando	€ 355.599,00
Debiti v/ dipendenti banca ore maturate non godute	€ 89.549,16
Debiti v/ collaboratori a progetto	€ 59.535,23
Debiti per oneri direttore AVR	€ 56.602,63
Debiti diversi	€ 34.786,00
Debiti per trattenute sindacali	€ 15.529,33
Debiti per previdenza complementare dipendenti	€ 7.162,56
Debiti per INAIL ferie maturate non godute	€ 6.983,86
Debiti per trattenute su retribuzioni dipendenti	€ 1.477,94
Debiti per depositi cauzionali	€ 1.465,00

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 2018
- Debiti banca ore personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione delle ore maturate e non godute al 31.12.2017. Si specifica che nell'anno 2010, a valere anche sull'anno 2017, 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.
- Debiti per ferie maturate e non godute personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione dei giorni di ferie maturate e non godute al 31.12.2017

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.

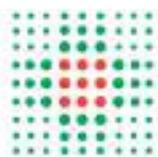
E. Ratei e risconti

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
E) RATEI E RISCONTI	€ 4.466.123,69	€ 5.680.734,02	€ 1.214.610,33

Nello specifico i saldi al 31.12.2017 sono i seguenti:

- Ratei passivi per un importo pari a 33,47 € correlato agli interessi passivi su conto corrente di competenza 2017 ed addebitati a marzo 2018.
- Risconti passivi così composti:

Tipo	Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
a	Pareri Comitato Etico	€279.500,00	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
b	Contributi Conto Impianti PET	€682.500,00	Trattasi di somme erogate da Enti Pubblici finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento



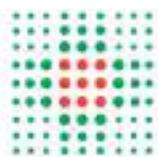
Tipo	Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
c	Contributi Conto Impianti Tomotherapy	€400.871,00	Trattasi di somme erogate da privati finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
d	Liberalità in denaro finalizzati a Tomotherapy	€717.000,00	Trattasi di somme erogate da privati finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
e	Liberalità in denaro finalizzati a Tromboelastografo	€15.113,00	Trattasi di somme erogate da privati finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
f	Liberalità in natura	€1.384.368,51	Trattasi di beni ad utilità pluriennale donati all'Azienda . La quota oggetto di risconto è pari al residuo valore ammortizzabile dei beni in oggetto
g	Liberalità in denaro finalizzati	€1.660.565,90	Trattasi di somme erogate da soggetti pubblici\privati finalizzati a progetti di ricerca. La quota non oggetto di risconto è pari ai costi sostenuti nell'esercizio corrente per le finalità di progetto (tipicamente beni\servizi).
h	Liberalità in denaro finalizzati con 5xmille incassata 2017	€483.477,77	Trattasi di somme incassata con 5permille finalizzati a progetti di ricerca. La quota non oggetto di risconto è pari ai costi sostenuti nell'esercizio corrente per le finalità di progetto (tipicamente beni\servizi).
i	Liberalità in denaro finalizzati con 5xmille incassata 2017	€56.754,37	Trattasi di somme incassata con 5permille finalizzati a progetti di ricerca. La quota non oggetto di risconto è pari ai costi sostenuti nell'esercizio corrente per le finalità di progetto (tipicamente beni\servizi).

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 7.546.551,35 €
- Fideiussioni da terzi pari a 1.281.198,94 €



- Fidejussioni a favore di terzi pari a 1.897.600,59 €

I beni di terzi riguardano i valori storici inerenti le attrezzature concesse in comodato da terzi all'Istituto

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	€ 500.000
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55217902	Posto di Professore di ruolo di seconda fascia	Università degli Studi di PARMA	€ 970.399
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55218643	Affitto non abitativo	Investire SGR SPA	€ 360.000
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55219285	Realizzazione parcheggio uso privato via Montanari	Comune di Meldola	€ 67.202

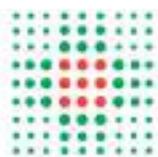
Informazioni sul Conto Economico

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 2016	ANNO 2017	Scost
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 67.406.389,97	€ 70.839.574,36	€ 3.433.184,39
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 56.541.388,82	€ 54.952.418,21	-€ 1.588.970,61
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	€ 76.598,56	€ 33.693,33	-€ 42.905,23



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. 5) Altri ricavi e proventi	€ 10.941.599,71	€ 15.853.462,82	€ 4.911.863,11

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. 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.

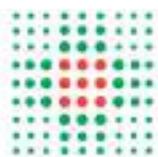
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Degenza SSN a residenti A.V.R.	€ 12.261.817,93	€ 5.398.824,58	-€ 6.862.993,35
Degenza SSN a residenti extra AVR	€ 1.122.495,88	€ 798.424,31	-€ 324.071,57
Degenza SSN a residenti extra R.E.R.	€ 7.750.961,21	€ 5.478.723,92	-€ 2.272.237,29
Degenza SSN a stranieri	€ 82.010,00	€ 19.591,67	-€ 62.418,33
Degenza a privati paganti	€ 95.491,68	€ 49.261,61	-€ 46.230,07

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 2016	ANNO 2017	Scost
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti A.V.R.	€ 16.554.800,05	€ 20.247.704,95	€ 3.692.904,90
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra AVR	€ 1.216.569,15	€ 1.451.814,50	€ 235.245,35
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra R.E.R.	€ 2.263.679,35	€ 2.723.525,25	€ 459.845,90
Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri	€ 106.736,30	€ 95.026,95	-€ 11.709,35
Specialistica ambulatoriale a privati paganti	€ 27.087,60	€ 40.129,05	€ 13.041,45
Specialistica ambulatoriale SAS Naviganti	€ 18,00	€ 0,00	-€ 18,00

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 2016	ANNO 2017	Scost
Somministrazione diretta farmaci a residenti A.V.R.	€ 9.377.365,25	€ 13.153.830,47	€ 3.776.465,22
Somministrazione diretta farmaci a residenti extra AVR	€ 641.348,26	€ 772.862,14	€ 131.513,88
Somministrazione diretta farmaci al 100 a residenti extra R.	€ 946.565,91	€ 904.162,80	-€ 42.403,11
Somministrazione diretta farmaci a stranieri	€ 6.567,24	€ 9.520,49	€ 2.953,25

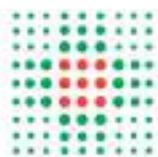
Altri Ricavi della gestione caratteristica

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Cartelle cliniche e referti	€ 2.627,04	€ 8.505,96	€ 5.878,92
Ricavi diversi v/ aziende sanitarie	€ 208.061,00	€ 208.061,00	€ 0,00
Attività in libera professione	€ 73.650,00	€ 95.724,00	€ 22.074,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 82.462,71	€ 100.345,25	€ 17.882,54
Vendita farmaci	€ 37.300,19	€ 115.265,21	€ 77.965,02
Prestazioni sanitarie intermedie	€ 1.023.750,86	€ 764.601,05	-€ 259.149,81
Consulenze sanitarie in convenzione	€ 1.374,50	€ 2.743,00	€ 1.368,50
Comandi attivi	€ 45.696,26	€ 90.884,43	€ 45.188,17
Ricavi per rimborsi spesa farmaci	€ 475.964,77	€ 0,00	-€ 475.964,77
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	€ 46.822,44	€ 184.407,53	€ 137.585,09
Rimborsi farmaci per sperimentazioni cliniche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 1.205.718,79	€ 1.011.699,40	-€ 194.019,39
Ricavi per sponsorizzazioni	€ 1.961,45	€ 3.278,69	€ 1.317,24
Ricavi pareri Comitato Etico	€ 882.485,00	€ 1.223.500,00	€ 341.015,00

Si specifica che la voce "Ricavi diversi verso aziende sanitarie" 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.

La voce di ricavi per rimborso spesa farmaci è stata oggetto di riclassificazione contabile nel gruppo contabile B6 quale rettifica di costo.

Le voci "Attività in Libera Professione" e "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie" espongono i ricavi connessi all'introduzione nell'anno 2015 per i medici Dipendenti Irst dell'attività in regime di libero professione, applicando norme regolamentari analoghe a quelle previste 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 2016	ANNO 2017	Scost
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	€ 76.598,56	-€ 33.693,33	-€ 110.291,89

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 31/12/2017.

A.5 Altri ricavi e proventi

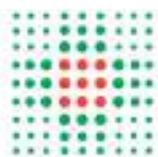
Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5).

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

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 10.941.599,71	€ 15.853.462,82	€ 4.911.863,11
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 8.341.872,30	€ 13.226.348,41	€ 4.884.476,11
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 2.599.727,41	€ 2.627.114,41	€ 27.387,00

A.5) a Contributi in conto esercizio

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 8.341.872,30	€ 13.226.348,41	€ 4.884.476,11
Contributi per la ricerca corrente da pubblico	€ 3.139.007,21	€ 4.255.706,77	€ 1.116.699,56
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	€ 2.864.229,62	€ 337.216,49	-€ 2.527.013,13
Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 375.220,29	€ 654.997,11	€ 279.776,82
Contributi c/impianti	€ 52.500,00	€ 105.000,00	€ 52.500,00
Contributi ricerca 5 per mille	€ 177.318,18	€ 396.261,86	€ 218.943,68
Altri contributi da pubblico	€ 1.733.597,00	€ 1.733.597,00	€ 0,00
Altri contributi da privato	€ 0,00	€ 25.569,18	€ 25.569,18
Contributi Fondo Farmaci Innovativi	€ 0,00	€ 5.718.000,00	€ 5.718.000,00



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 € 2.845.706,77, il contributo da Regione Emilia Romagna per Tecnostruttura pari a € 1.250.000 (Delibera 2120/2017 RER) e il contributo c.d. “Biobanca” pari a € 160.000 per le annualità 2016 e 2017 (Delibera 1049/2017 RER; Delibera 1036/2016 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 pari a € 150.000.

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 € 1.001.112,00.

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.

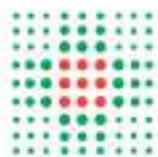
Altri contributi da pubblico: tale voce comprende due finanziamenti previsti da Regione Emilia Romagna e nello specifico c.d. “Contributo Screening” pari a € 200.000,00 (Delibera 1185/2017 RER) ed il Contributo a Funzione ad integrazione della Produzione pari a € 1.533.597,00 (Delibera 830/2017 RER).

Altri contributi da privato: comprende i contributi erogati da soggetti privati (Aziende e non) non finalizzati a progetti specifici.

Contributo Fondo Farmaci Innovativi: comprende il Contributo c.d. “Farmaci Innovativi” da Regione Emilia Romagna pari a € 5.718.000 che nell’anno 2016 (pari a 2.378.300 €) era incluso tra i contributi per la ricerca finalizzata da pubblico. Tale voce è stato oggetto di assegnazione da Regione Emilia Romagna con Delibera 2165/2017 RER)

A.5) b Altri ricavi e proventi

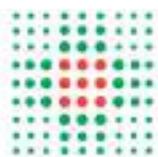
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
-------	-----------	-----------	-------



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 2.599.727,41	€ 2.627.114,41	€ 27.387,00
Ricavi per donazioni	€ 464.451,62	€ 399.429,26	-€ 65.022,36
Erogazioni liberali	€ 138.451,09	€ 225.736,24	€ 87.285,15
Proventi straordinari	€ 56.559,59	€ 0,00	-€ 56.559,59
Ricavi per crediti di imposta R.S.	€ 404.103,71	€ 0,00	-€ 404.103,71
Sopravvenienza attiva tassabile su accantonamenti personale	€ 147.784,14	€ 273.285,18	€ 125.501,04
Sopravvenienza attiva non tassata	€ 160.808,70	€ 0,00	-€ 160.808,70
Sopravvenienze attive su ricavi sperimentazioni cliniche	€ 562.401,40	€ 1.133.767,59	€ 571.366,19
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 80.392,76	€ 34.269,76	-€ 46.123,00
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 0,00	€ 4.756,11	€ 4.756,11
Omaggi	€ 204.818,15	€ 93.047,79	-€ 111.770,36
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 90.516,20	€ 97.954,80	€ 7.438,60
Erogazioni liberali finalizzate per altro	€ 83.841,04	€ 75.558,66	-€ 8.282,38
Arrotondamenti e abbuoni attivi	€ 8.350,72	€ 26.981,61	€ 18.630,89
Rimborsi imposta di bollo	€ 1.204,00	€ 1.562,00	€ 358,00
Altri rimborsi e proventi	€ 67.008,40	€ 79.543,60	€ 12.535,20
Ricavi per corsi di formazione	€ 7.250,00	€ 200,00	-€ 7.050,00
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a dipendenti	€ 32.524,24	€ 37.175,07	€ 4.650,83
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a terzi	€ 12.658,23	€ 14.596,74	€ 1.938,51
Noleggio sale	€ 5.050,00	€ 650,00	-€ 4.400,00
Affitti attivi	€ 71.553,42	€ 128.600,00	€ 57.046,58

In merito alle voci sopra esposte, si specifica che :

- **Donazioni:** espone il valore delle donazioni di beni ricevute nell'anno 2017 .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:** a seguito di parere di consulenza fiscale, in considerazione della Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2017 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2017 ed ulteriori chiarimenti", la Direzione Aziendale ha avviato iter di richiesta di chiarimenti all'Agenzia in riferimento alle modalità di calcolo dello stesso. In attesa della conclusione di tale iter, in ottemperanza al principio della prudenza (art 2423-bis del Codice Civile) si è ritenuto di non iscrivere tale voce di ricavo
- **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). Tra le poste in oggetto di importo rilevante si evidenziano:
 - € 1.133.767,59 per ricavi derivanti da sperimentazioni cliniche relative ad anni precedenti;



- o € 273.285,18 per storno accantonamenti di anni precedenti relativamente a costi del personale

B. Costi della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

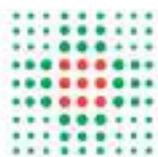
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 64.116.539,24	€ 68.008.526,38	€ 3.891.987,14
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 24.521.810,37	€ 25.647.420,43	€ 1.125.610,06
B. 7) Per servizi	€ 13.784.799,56	€ 13.206.146,35	-€ 578.653,21
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 626.771,49	€ 634.295,51	€ 7.524,02
B. 9) Per il personale	€ 21.516.819,63	€ 23.260.589,35	€ 1.743.769,72
<i>B. 9) a) salari e stipendi</i>	<i>€ 17.499.535,22</i>	<i>€ 18.678.003,46</i>	<i>€ 1.178.468,24</i>
<i>B. 9) b) oneri sociali</i>	<i>€ 3.067.439,50</i>	<i>€ 3.504.800,94</i>	<i>€ 437.361,44</i>
<i>B. 9) c) trattamento di fine rapporto</i>	<i>€ 919.029,95</i>	<i>€ 1.025.819,51</i>	<i>€ 106.789,56</i>
<i>B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>B. 9) e) altri costi</i>	<i>€ 30.814,96</i>	<i>€ 51.965,44</i>	<i>€ 21.150,48</i>
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.165.871,12	€ 3.344.866,83	€ 178.995,71
<i>B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>€ 232.927,21</i>	<i>€ 257.170,39</i>	<i>€ 24.243,18</i>
<i>B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 2.932.943,91</i>	<i>€ 3.087.696,44</i>	<i>€ 154.752,53</i>
<i>B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 1.080.619,13	€ 133.424,97	€ 1.214.044,10
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 13) Altri accantonamenti	€ 424.684,33	€ 617.228,55	€ 192.544,22
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.156.401,87	€ 1.164.554,39	€ 8.152,52

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 2016	ANNO 2017	Scost
-------	-----------	-----------	-------



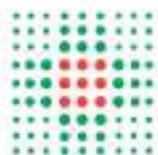
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 24.521.810,37	€ 25.647.420,43	€ 1.125.610,06
Medicinali soluzioni	€ 18.834.309,41	€ 20.638.178,12	€ 1.803.868,71
Gas medicali	€ 69.791,26	€ 84.083,49	€ 14.292,23
Sangue emoderivati	€ 414.988,87	€ 448.488,21	€ 33.499,34
Reagenti e diagnostici di laboratorio	€ 1.365.287,46	€ 1.539.651,00	€ 174.363,54
Altri prodotti per sperimentazioni di laboratorio	€ 154.660,69	€ 162.989,83	€ 8.329,14
Materiale radiografico e mezzi di contrasto	€ 113.785,75	€ 305.683,05	€ 191.897,30
Radiofarmaci radioisotopi e annessi	€ 1.986.816,18	€ 2.250.894,76	€ 264.078,58
Presidi medico chirurgici	€ 726.354,31	€ 872.877,52	€ 146.523,21
Carta - stampati per attrezzature biomed	€ 0,00	€ 1.103,23	€ 1.103,23
Altro materiale sanitario	€ 225.894,96	€ 208.616,23	-€ 17.278,73
Materiale manutenzione attrezzature sanitarie	€ 0,00	€ 19.646,05	€ 19.646,05
Attrezzature sanitarie non inventariabili	€ 0,00	€ 508,74	€ 508,74
Spese trasporto bolli accessori agli acquisti	€ 42.714,92	€ 28.816,66	-€ 13.898,26
Prodotti alimentari	€ 2.395,98	€ 2.213,54	-€ 182,44
Materiale di guardaroba e pulizia	€ 52.487,66	€ 64.092,20	€ 11.604,54
Supporti informatici e materiale consumo sistemi informativi	€ 71.379,02	€ 92.269,91	€ 20.890,89
Carta cancelleria e stampati	€ 120.052,05	€ 115.176,48	-€ 4.875,57
Altro materiale non sanitario	€ 72.470,66	€ 9.856,77	-€ 62.613,89
Articoli tecnici per manutenzione ordinarie	€ 108.218,89	€ 41.024,10	-€ 67.194,79
Combustibili carburanti lubrificanti autovetture	€ 3.877,65	€ 3.949,83	€ 72,18
Altri beni non sanitari non inventariabili	€ 126.795,77	€ 1.539,86	-€ 125.255,91
Apparecchiature telefoniche non inventariabili	€ 29.528,88	€ 17.425,26	-€ 12.103,62
Rettifica Costo Beni Rimborso Farmaci	€ 0,00	-€ 1.261.664,41	-€ 1.261.664,41

Si evidenzia che la voce di rimborso spesa farmaci è stata oggetto di riclassificazione contabile rispetto all'esercizio 2016, in cui risultava rilevato nel gruppo contabile A1.

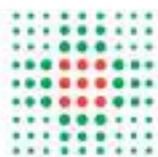
B.7 Costi per servizi

Il quadro di sintesi è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 7) Per servizi	€ 13.784.799,56	€ 13.206.146,35	-€ 578.653,21
Prestazioni specialistiche esterne per ricoverati	€ 1.697.999,91	€ 1.587.815,25	-€ 110.184,66
Trasporto degenti da altri	€ 247.122,64	€ 258.425,38	€ 11.302,74
Consulenze sanitarie convenzionate	€ 320.543,84	€ 280.777,34	-€ 39.766,50



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Costi per contratti LP per attività sanitaria	€ 305.540,41	€ 190.192,43	-€ 115.347,98
Lavoro interinale sanitario	€ 262.076,36	€ 26.356,72	-€ 235.719,64
Borse di studio	€ 0,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00
Servizi per lavori interinali sanitari	€ 72.972,04	€ 6.560,23	-€ 66.411,81
Altri servizi sanitari da pubblico	€ 43.719,36	€ 30.741,69	-€ 12.977,67
Altri servizi sanitari da privato	€ 176.916,26	€ 248.019,48	€ 71.103,22
Manutenzione fabbricati propri	€ 788.477,50	€ 563.325,72	-€ 225.151,78
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	€ 86.143,13	€ 71.179,09	-€ 14.964,04
Manutenzione macchine elettroniche proprie	€ 24.824,41	€ 38.196,52	€ 13.372,11
Manutenzione mobili e arredi propri	€ 15.860,00	€ 14.386,08	-€ 1.473,92
Manutenzione software propri	€ 96.161,36	€ 86.899,10	-€ 9.262,26
Manutenzione automezzi	€ 817,28	€ 2.022,42	€ 1.205,14
Canoni di manutenzione licenze software	€ 92.787,69	€ 180.258,69	€ 87.471,00
Canoni di manutenzione Attrezzature Sanitarie	€ 2.139.670,63	€ 2.197.573,50	€ 57.902,87
Canoni di manutenzione Fabbricati	€ 806.125,97	€ 838.724,09	€ 32.598,12
Manutenzione fabbricati di terzi	€ 232.071,35	€ 50.130,03	-€ 181.941,32
Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi	€ 30.452,84	€ 20.344,94	-€ 10.107,90
Manutenzione software di terzi	€ 120.993,19	€ 162.899,28	€ 41.906,09
Altre manutenzioni beni di terzi	€ 1.000,40	€ 0,00	-€ 1.000,40
Lavanderia	€ 265.660,98	€ 241.156,43	-€ 24.504,55
Pulizie	€ 494.017,57	€ 504.729,20	€ 10.711,63
Ristorazione degenti	€ 152.961,60	€ 154.804,10	€ 1.842,50
Mensa dipendenti	€ 206.321,68	€ 235.639,94	€ 29.318,26
Servizi di prenotazione, accettazione	€ 686.196,50	€ 738.461,74	€ 52.265,24
Smaltimento rifiuti	€ 96.899,32	€ 82.095,23	-€ 14.804,09
Servizi per igiene ambientale	€ 33.590,00	€ 33.761,00	€ 171,00
Trasporti non sanitari e logistica	€ 354.480,53	€ 339.434,82	-€ 15.045,71
Servizi di vigilanza e guardiana	€ 177.518,23	€ 186.989,37	€ 9.471,14
Servizi di disinfestazione	€ 4.995,90	€ 5.130,10	€ 134,20
Rimborsi servizi tecnici, utenze e altro	€ 296.998,20	€ 363.533,19	€ 66.534,99
Servizi di igienizzazione	€ 8.958,15	€ 9.115,68	€ 157,53
Altri Servizi Tecnici	€ 71.793,90	€ 300,00	-€ 71.493,90
Consulenze e servizi amministrativi	€ 55.467,30	€ 112.288,19	€ 56.820,89
Consulenze del lavoro	€ 48.859,27	€ 44.650,26	-€ 4.209,01
Consulenze legali e notarili	€ 40.352,63	€ 57.560,67	€ 17.208,04
Consulenze tecnico professionali	€ 276.550,78	€ 310.192,21	€ 33.641,43
Acqua	€ 36.133,66	€ 52.119,46	€ 15.985,80
Gas	€ 355.607,45	€ 174.330,27	-€ 181.277,18



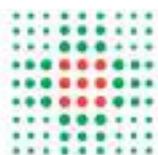
Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
Energia elettrica	€ 849.895,91	€ 716.023,42	-€ 133.872,49
Telefono	€ 55.809,46	€ 55.942,07	€ 132,61
Canone nolo telefoni cellulari e Kasko	€ 847,82	€ 0,00	-€ 847,82
Canone fibra ottica	€ 63.999,31	€ 58.999,60	-€ 4.999,71
Assicurazioni responsabilità civile	€ 351.912,30	€ 453.544,96	€ 101.632,66
Costi per corsi aggiornamento e formazione esterna	€ 35.648,32	€ 54.453,35	€ 18.805,03
Costi docenze formazione occasionali	€ 2.075,00	€ 8.482,90	€ 6.407,90
Costi docenze formazione	€ 34.348,05	€ 36.247,59	€ 1.899,54
Costi accessori formazione residenziale e soggiorni trasferte	€ 18.936,02	€ 13.598,26	-€ 5.337,76
Trasferimenti quote per sperimentazioni cliniche	€ 372.180,14	€ 586.365,34	€ 214.185,20
Gettoni presenza Comitato Etico	€ 106.698,38	€ 125.719,25	€ 19.020,87
Costi progetti di ricerca e trasf. quote	€ 55.000,00	€ 110.574,78	€ 55.574,78
Costi per collaborazioni non sanitarie	€ 307.085,13	€ 184.973,84	-€ 122.111,29
Compensi e rimb spese NIV, ODV, CTS	€ 41.094,72	€ 42.544,08	€ 1.449,36
Compenso direttori	€ 139.443,40	€ 141.221,68	€ 1.778,28
compensi rimborso spese cda	€ 1.203,00	€ 843,48	-€ 359,52
Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	€ 39.583,00	€ 42.354,40	€ 2.771,40
Contributi INPS per collaborazioni non sanitarie	€ 83.295,06	€ 66.392,97	-€ 16.902,09
Servizi di importazione	€ 104,32	€ 144,54	€ 40,22

I costi per servizi, si riducono complessivamente per circa € 579.000 in seguito alle movimentazioni dei macro aggregati di seguito evidenziate:

- decremento dei costi per personale con rapporto di consulenza, collaborazione o in somministrazione per circa 579.000 € in seguito alle procedure di 'stabilizzazione', con conseguente incremento del costo del personale dipendente;
- decremento del costo delle prestazioni sanitarie di specialistica richieste per ricoverati per circa 110.000 €;
- decremento del costo per utenze (energia elettrica, gas) per circa 315.000 € a seguito di stipula nuovi contratti con altri fornitori;
- incremento delle quote di ricavo per sperimentazioni cliniche trasferite ad altri enti per circa € 214.000
- incremento dei costi per assicurazioni per circa 102.000 €.

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 € 141.221,68



- Collegio Sindacale è pari a € 42.354,40.

B.8 Godimento beni di terzi

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 626.771,49	€ 634.295,51	€ 7.524,02

Come richiesto da art . 2427, comma 1, n.22 del Codice Civile si espongono di seguito i dettagli richiesti per le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario (IRST) della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto; nello specifico nell'anno 2017 l'IRST ha attivato un contratto di leasing finanziario per l'apparecchiatura Sistema di Ricostruzione Interattiva IMR-Philips i cui dati rilevati con metodo finanziario sarebbero stati i seguenti:

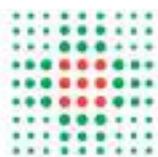
DATI PER LA REDAZIONE DELLA "NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO"		
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno (1)	Euro	66.443,09
Quota interessi di competenza dell'anno	Euro	1.599,33
Quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni	Euro	0,00
Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio	Euro	1.599,33
Valore attuale dei canoni ancora a scadere	Euro	6,90
Valore attuale del prezzo di opzione finale d'acquisto	Euro	93,10
Totale valore attuale dei canoni a scadere + opzione d'acquisto	Euro	100,00

MODALITA' DI CALCOLO DEGLI INTERESSI PASSIVI, NON DEDUCIBILI AI FINI I.R.A.P.		
Rif. normativi: D.Lgs.n.445/97 - Art. 11, n.6, lett.c., comma 1 e successive modifiche		
Durata dal 06/05/2016 al 06/05/2018 num. giorni totali		731
Num. giorni competenza anno solare (A)		365
Costo sostenuto dalla società concedente (Val. beni - riscatto)	Euro	128.300,00
- Valore giornaliero costo (B)	Euro	175,51
Valore canoni periodici (compreso corrispettivo alla firma)	Euro	132.900,00
- Valore giornaliero canoni (C)	Euro	181,81
Interessi competenza anno solare 2017 (C - B) x A	Euro	2.299,50

B.9 Costi per il personale

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 9) Per il personale	€ 21.516.819,63	€ 23.260.589,35	€ 1.743.769,72



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 9) a) salari e stipendi	€ 17.499.535,22	€ 18.678.003,46	€ 1.178.468,24
B. 9) b) oneri sociali	€ 3.067.439,50	€ 3.504.800,94	€ 437.361,44
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 919.029,95	€ 1.025.819,51	€ 106.789,56
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 9) e) altri costi	€ 30.814,96	€ 51.965,44	€ 21.150,48

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 comprensivo 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.

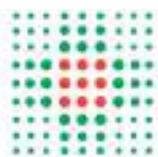
In ottemperanza a quanto sancito all'articolo 2427 punto 15) c.c., si espone di seguito il numero medio dei dipendenti, espressi in unità equivalenti, ripartito per categoria:

Ruolo Professionale	2016	2017	Var 2017 su 2016	
Medico	92,33	95,40	3,07	3%
Dirigente Ricerca	95,49	105,88	10,40	11%
Amministrativo	35,68	34,90	-0,78	-2%
Infermieri e Oss	91,14	96,56	5,42	6%
Tecnici Lab-Rad	57,58	59,00	1,42	2%
Informatici	5,60	7,83	2,23	40%
Altri dirigit. sanitari	21,69	24,28	2,60	12%
TOTALE	399,50	423,86	24,35	6,1%

B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.165.871,12	€ 3.344.866,83	€ 178.995,71
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 232.927,21	€ 257.170,39	€ 24.243,18
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 2.932.943,91	€ 3.087.696,44	€ 154.752,53
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



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 2016	ANNO 2017	Scost
CEIV_CE0206 - B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 1.080.619,13	€ 133.424,97	€ 1.214.044,10

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.

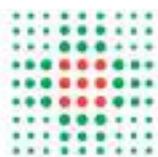
B.13 Altri Accantonamenti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 13) Altri accantonamenti	€ 424.684,33	€ 617.228,55	€ 192.544,22

Gli accantonamenti nell'anno 2017 sono relativi a :

- Accantonamenti a fondo manutenzione cicliche per € 213.333,33 come esposto nel paragrafo alla voce del **Fondo per Manutenzioni cicliche**
- Altri accantonamenti per € 403.895,22 (correlato alla voce **Altri fondi rischi**) ,in quanto a seguito di parere di consulenza fiscale, in considerazione della Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2017 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2017 ed ulteriori chiarimenti", la Direzione Aziendale ha avviato iter di richiesta di chiarimenti all'Agenzia in riferimento alle modalità di calcolo dello stesso per gli esercizi 2015-2016: a fronte di tale procedimento , in ottemperanza



all'articolo 2427 comma 1 del C.C., è stato previsto un accantonamento pari all'ammontare del credito rilevato negli esercizi 2015-2016

B.14 Oneri diversi di gestione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.156.401,87	€ 1.164.554,39	€ 8.152,52

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:

- costi per fornitura di beni e servizi di competenza anni precedenti pari a circa 88.000 €
- costi per note di credito su sperimentazioni cliniche di competenza di anni precedenti pari a circa € 68.000

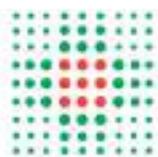
In tale mastro, oltre alle partite straordinarie riclassificate in base al dettato normativo, sono compresi principalmente i costi per:

- trasferimento quote del Comitato Etico ad Enti Terzi per circa 400.000 €
- contributi associativi per circa 124.000 €
- Tassa IMU per circa 128.000 €
- Pubblicazioni scientifiche per circa 80.000 €

C. Proventi ed oneri finanziari

Il quadro dei proventi ed oneri finanziari è il seguente:

Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 678.532,33	€ 609.458,26	-€ 69.074,07
C. 15) Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. 16) Altri proventi finanziari	€ 885,26	€ 1.577,77	€ 692,51
<i>C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>C. 16) d) proventi diversi dai precedenti</i>	<i>€ 885,26</i>	<i>€ 1.577,77</i>	<i>€ 692,51</i>
da imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
da imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da altri	€ 885,26	€ 1.577,77	€ 692,51
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 679.417,59	€ 611.036,03	-€ 68.381,56
da imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da altri	€ 679.417,59	€ 611.036,03	-€ 68.381,56
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Descrizione	Importo
Interessi su mutui	€ 470.711,14
Interessi passivi v/ fornitori	€ 73.631,76
Fidejussioni e oneri	€ 26.026,05
Oneri e commissioni bancarie e postali	€ 19.983,49
Interessi passivi c/ anticipi	€ 19.373,05
Perdite su cambi	€ 671,62
Interessi passivi di mora	€ 603,19
Interessi passivi c/c bancari e postali	€ 35,73

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

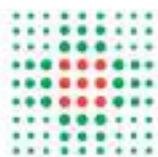
Gli interessi passivi verso fornitori si riferiscono al contratto in essere con l’ATI Conscoop-AAA, ed in particolare all’operazione finanziaria legata alla costruzione della Fabbrica di Radiofarmaci, per la cui contabilizzazione di dettaglio si rinvia alla sezione “Immobilizzazioni materiali-Fabbricati” - 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 2016	ANNO 2017	Scost
-------	-----------	-----------	-------



Conto	ANNO 2016	ANNO 2017	Scost
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 499.655,00	€ 500.049,00	€ 394,00
imposte correnti	€ 647.823,00	€ 622.069,00	-€ 25.754,00
imposte differite	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
imposte anticipate	-€ 148.168,00	-€ 122.020,00	€ 26.148,00

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:

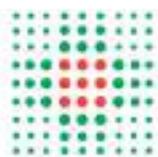
Voci	2018	2019	2020	2021	2022 ed oltre
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2013	€ 71.259,00				
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2014	€ 132.546,00	€ 132.546,00			
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2015	€ 80.708,00	€ 80.708,00	€ 80.708,00		
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2016	€ 184.475,00	€ 184.475,00	€ 184.475,00	€ 184.475,00	
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2017	€ 134.094,00	€ 134.094,00	€ 134.094,00	€ 134.094,00	€ 134.094,00
Erogazioni liberali finalizzate riscontate	€ 796.334,00				
donazioni c/impianti rateizzate anni precedenti	€ 1.382.161,00				
donazioni c/impianti rateizzate 2017	€ 2.208,00				
leasing durata inferiore minima fiscale	€ 12.771,00	€ 40.535,00	€ 13.882,00		
svalutazione crediti eccedente 5% crediti iscritti	€ 230.001,00				
accantonamenti a fondi rischi per imposte	€ 403.895,00				
accantonamenti a fondo rinnovo contratti pers IRST	€ 87.369,00				
accantonamenti a fondo rinnovo contratti pers com.	€ 100.493,00				
accantonamenti a fondo manut cicliche	€ 426.667,00				
accantonamenti a fondo vertenze legali	€ 150.000,00				
TOTALE	€ 4.194.981,00	€ 572.358,00	€ 413.159,00	€ 318.569,00	€ 134.094,00

23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili

Il risultato economico dell'anno 2017 ante-imposte è pari a +€ 2.221.589,62. In seguito all'imposizione fiscale di € 500.049,00, il risultato economico è pari a + € 1.721.540,72.

Il CdA propone di destinare l'utile:

- per € 1.200.000,00 a Riserva statutaria;
- per € 521.540,72 a Riserva di patrimonio netto, anch'essa prevista dallo Statuto, connessa al finanziamento di progetti di Ricerca indipendente promossi dall'Istituto.



L'incremento dei mezzi monetari propri derivanti dall'aumento delle Riserve di cui sopra saranno rispettivamente destinati al "Piano Investimenti 2018-2021" e a Progetti di ricerca indipendente, limitando quindi il ricorso all'indebitamento da terzi.

Informazioni su Direzione e Coordinamento

Ai sensi si rende noto che l'Istituto non è soggetto ad attività di Direzione e Coordinamento.

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 2017	Produzione Effettiva 2017
Degenza SSN a residenti A.V.R.		€ 5.398.824,58
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti A.V.R.		€ 21.732.676,40
Somministrazione diretta farmaci a residenti A.V.R.		€ 13.153.830,47
RT intermedie sede Ravenna		€ 242.929,00
Totale	€ 39.043.289,00	€ 40.528.260,45

Le altre operazioni rilevanti a tal fine riguardano inoltre:

- i servizi intermedi valorizzati al 50% della loro tariffa,
- i beni sanitari acquistati da Magazzino AVR di Pievesestina
- il supporto amministrativo e gli altri oneri di utilizzo locali presso l'Azienda Usl della Romagna, rimborsati al mero costo di produzione.

Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio (art. 2364 comma 2 e art. 2478 bis comma 1 codice civile)

Nella seduta del 9 aprile 2018 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 2017 a 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, in considerazione dei tempi di formalizzazione e chiusura dei saldi per Accordi di Fornitura 2017 con Azienda USL della Romagna: la chiusura della banca dati regionale prevista avvenuta a fine marzo 2018 ha definito i dati di attività necessari per la fatturazione delle prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e somministrazione diretta farmaci, che rappresentano i ricavi caratteristici dell'Istituto.



Accordi fuori bilancio

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

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, _____

Il Presidente
(Renato Balduzzi)