

**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

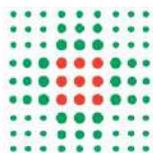
47014 Meldola

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

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

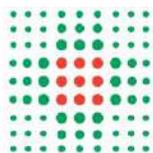
Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

Bilancio d'Esercizio IRST IRCCS Anno 2019

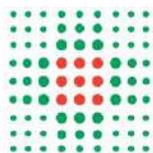


INDICE

| | |
|--|----|
| 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 |
| Costi e Ricavi | 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..... | 28 |
| C. Attivo Circolante | 28 |
| C.I Rimanenze..... | 28 |
| C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni..... | 29 |
| D. Ratei e risconti attivi | 33 |
| Passivo..... | 34 |

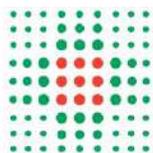


| | | |
|--------|---|----|
| A. | Patrimonio netto..... | 34 |
| B. | Fondi per rischi ed oneri | 36 |
| C. | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato..... | 37 |
| D. | Debiti..... | 38 |
| D.4 | Debiti verso banche | 38 |
| D.6 | Acconti da clienti..... | 39 |
| D.7 | Debiti verso fornitori..... | 40 |
| D.12 | Debiti tributari..... | 41 |
| D.13 | Debiti verso Istituti Previdenziali | 42 |
| D.14 | Altri debiti | 42 |
| E. | Ratei e risconti | 43 |
| | Conti d'ordine | 44 |
| | Informazioni sul Conto Economico | 45 |
| A. | Valore della Produzione | 45 |
| A.1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni..... | 45 |
| | 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 | 47 |
| A.5 | Altri ricavi e proventi..... | 48 |
| A.5) a | Contributi in conto esercizio | 48 |
| A.5) b | Altri ricavi e proventi..... | 50 |
| B. | Costi della Produzione | 51 |
| B.6 | Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci..... | 52 |
| B.7 | Costi per servizi | 53 |
| B.8 | Godimento beni di terzi | 55 |
| B.9 | Costi per il personale | 56 |
| B.10 | Ammortamenti e svalutazioni..... | 57 |
| B.11 | Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci..... | 58 |
| B.13 | Altri Accantonamenti | 59 |
| B.14 | Oneri diversi di gestione | 59 |
| C. | Proventi ed oneri finanziari..... | 60 |
| 22 | Imposte sul reddito d'esercizio..... | 61 |
| 23 | Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili..... | 62 |
| | Informazioni su Direzione e Coordinamento..... | 62 |
| | Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci..... | 62 |
| | Informazioni sulle operazioni con parti correlate..... | 62 |
| | Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio..... | 63 |
| | Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio..... | 64 |
| | Accordi fuori bilancio | 64 |
| | Considerazioni finali..... | 64 |

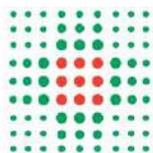


STATO PATRIMONIALE

| Stato Patrimoniale | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| ATTIVO | € 108.403.300 | € 110.558.884 | € 2.155.584 |
| A) CREDITO VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già richiamata | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso soci per vers dovuto già richiamato | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso soci per vers dovuto non richiamato | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | € 379.030 | € 290.532 | -€ 88.499 |
| B. I) 1) Costi impianto e ampliamento | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 2) Costi di sviluppo | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | € 172.931 | € 137.677 | -€ 35.254 |
| B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | € 144.434 | € 91.189 | -€ 53.245 |
| B. I) 5) Avviamento | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 61.665 | € 61.665 | € 0 |
| B. I) 7) Altre | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | € 44.844.965 | € 47.988.253 | € 3.143.288 |
| B. II) 1) Terreni e fabbricati | € 31.711.108 | € 35.403.681 | € 3.692.573 |
| B. II) 2) Impianti e macchinari | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali | € 11.392.571 | € 10.676.535 | -€ 716.036 |
| B. II) 4) Altri beni | € 457.933 | € 503.219 | € 45.287 |
| B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 1.283.352 | € 1.404.817 | € 121.464 |
| B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |
| B. III) 1) Partecipazioni in | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |
| B. III) 1) a) imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) b) imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) c) imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) d-bis) altre imprese | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |
| B. III) 2) Crediti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 2) a) verso imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti a) imprese controllate Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti a) imprese controllate Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 2) b) verso imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti b) imprese collegate Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti b) imprese collegate Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 2) c) verso imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti c) imprese Controllanti Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |



| Stato Patrimoniale | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Crediti c) imprese Controllanti Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 2) d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 2) d-bis) verso altri | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti d) altre imprese Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti d) altre imprese Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 3) Altri Titoli | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 4) Strumenti finanziari derivati attivi | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. I) RIMANENZE | € 3.665.089 | € 3.807.522 | € 142.434 |
| C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | € 3.573.892 | € 3.699.983 | € 126.091 |
| C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | € 80.011 | € 72.363 | -€ 7.648 |
| C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. I) 4) Prodotti finiti e merci | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. I) 5) Acconti | € 11.186 | € 35.177 | € 23.991 |
| C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | € 48.463.367 | € 55.947.158 | € 7.483.791 |
| C. II) 1) Verso clienti | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Crediti verso clienti entro l'esercizio | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Crediti verso clienti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 2) Verso imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllate entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 3) Verso imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso collegate entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso collegate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 4) verso controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllanti entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllanti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 5-bis) Crediti Tributarî | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributarî Entro l'esercizio | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributarî Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 5-ter) Imposte anticipate | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 5-quater) Verso Altri | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri entro l'esercizio | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

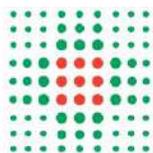


**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

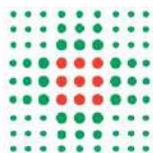
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico



| Stato Patrimoniale | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| C. III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 1) Partecipazioni in imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 2) Partecipazioni in imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 3) Partecipazioni in imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 4) Altre partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 5) Strumenti finanziari derivati attivi | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. III) 6) Altri titoli | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 10.698.803 | € 2.175.711 | -€ 8.523.092 |
| C. IV) 1) Depositi bancari e postali | € 10.693.465 | € 2.166.794 | -€ 8.526.670 |
| C. IV) 2) Assegni | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. IV) 3) Denaro e valori in cassa | € 5.338 | € 8.917 | € 3.578 |
| D. RATEI E RISCONTI | € 339.835 | € 337.497 | -€ 2.339 |
| PASSIVO | -€ 108.403.300 | -€ 110.558.884 | -€ 2.155.584 |
| A) PATRIMONIO NETTO | -€ 28.395.325 | -€ 29.245.750 | -€ 850.425 |
| A) I. Capitale | -€ 20.000.000 | -€ 20.000.000 | € 0 |
| A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) III. Riserve di rivalutazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) IV. Riserva legale | -€ 4.000.000 | -€ 4.000.000 | € 0 |
| A) V. Riserve statutarie | -€ 3.875.099 | -€ 4.302.609 | -€ 427.510 |
| A) VI. Altre riserve, distintamente indicate | -€ 92.715 | -€ 92.715 | € 0 |
| A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) IX. Utile (Perdita) eserc. | -€ 427.510 | -€ 850.425 | -€ 422.915 |
| A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI | -€ 1.328.613 | -€ 2.083.358 | -€ 754.745 |
| B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 2) Per imposte anche differite | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 4) Altri | -€ 1.328.613 | -€ 2.083.358 | -€ 754.745 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | -€ 3.900.791 | -€ 4.556.557 | -€ 655.767 |
| D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio | -€ 67.712.007 | -€ 63.935.601 | € 3.776.407 |
| D) 1) Obbligazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| Obbligazioni Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Obbligazioni Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 2) Obbligazioni convertibili | € 0 | € 0 | € 0 |
| Obbligazioni convertibili Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |



| Stato Patrimoniale | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------|---------------|-------------|
| Obbligazioni convertibili Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 3) Debiti verso soci per finanziamenti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti verso soci per finanziamenti entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti verso soci per finanziamenti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 4) Debiti verso Banche | -€ 9.953.390 | -€ 9.000.037 | € 953.353 |
| Banche entro l'esercizio | -€ 952.818 | -€ 992.098 | -€ 39.279 |
| Banche Oltre l'esercizio | -€ 9.000.572 | -€ 8.007.940 | € 992.632 |
| D) 5) Debiti verso altri finanziatori | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri finanziatori Entro 12 mesi | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri finanziatori Oltre 12 mesi | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 6) Acconti | -€ 7.200.000 | -€ 5.580.986 | € 1.619.014 |
| Acconti Entro l'esercizio | -€ 7.200.000 | -€ 5.580.986 | € 1.619.014 |
| Acconti Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 7) Debiti verso Fornitori | -€ 42.741.190 | -€ 40.851.851 | € 1.889.339 |
| Debiti vs fornitori Entro l'esercizio | -€ 42.741.190 | -€ 40.851.851 | € 1.889.339 |
| Debiti Vs Fornitori per Imm Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | € 0 | € 0 | € 0 |
| Titoli di credito Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Titoli di credito Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 9) Debiti verso imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs controllate Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs controllate Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 10) Debiti verso imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs collegate Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs collegate Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 11) Debiti verso imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs Controllanti Entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Debiti vs Controllanti Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 11-bis) Debito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 12) Debiti tributari | -€ 531.568 | -€ 845.167 | -€ 313.599 |
| Debiti tributari Entro l'esercizio | -€ 531.568 | -€ 845.167 | -€ 313.599 |
| Debiti tributari Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale | -€ 867.481 | -€ 916.865 | -€ 49.384 |
| Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio | -€ 867.481 | -€ 916.865 | -€ 49.384 |
| Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| D) 14) Altri debiti | -€ 6.418.377 | -€ 6.740.694 | -€ 322.317 |
| Altri debiti Entro l'esercizio | -€ 6.418.377 | -€ 6.740.694 | -€ 322.317 |
| Altri debiti Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

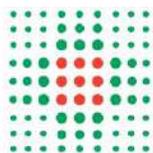


**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

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

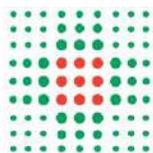
ISTITUT
SCIENTIFIC
ROMAGNOLI
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI

| Stato Patrimoniale | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---------------------|--------------|---------------|--------------|
| E) RATEI E RISCONTI | -€ 7.066.565 | -€ 10.737.619 | -€ 3.671.054 |

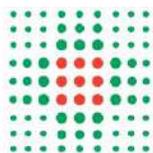


CONTO ECONOMICO

| Conto Economico | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|---------------|---------------|--------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | € 78.921.299 | € 84.094.169 | € 5.172.870 |
| A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | € 59.559.471 | € 61.569.634 | € 2.010.163 |
| A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | -€ 9.750 | -€ 7.648 | € 2.102 |
| A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0 | € 0 | € 0 |
| A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori | € 0 | € 0 | € 0 |
| A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | € 19.371.578 | € 22.532.183 | € 3.160.605 |
| A. 5).a Contributi in conto esercizio | € 16.352.173 | € 19.322.321 | € 2.970.148 |
| A. 5).b altri ricavi e proventi | € 3.019.405 | € 3.209.862 | € 190.458 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | -€ 77.889.087 | -€ 82.800.792 | -€ 4.911.705 |
| B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | -€ 31.280.152 | -€ 33.014.798 | -€ 1.734.646 |
| B. 7) Per servizi | -€ 14.860.940 | -€ 15.310.598 | -€ 449.658 |
| B. 8) Per godimento beni di terzi | -€ 741.269 | -€ 649.785 | € 91.485 |
| B. 9) Per il personale | -€ 25.576.223 | -€ 27.665.411 | -€ 2.089.189 |
| B. 9) a) salari e stipendi | -€ 20.462.198 | -€ 22.222.012 | -€ 1.759.814 |
| B. 9) b) oneri sociali | -€ 3.998.916 | -€ 4.219.337 | -€ 220.421 |
| B. 9) c) trattamento di fine rapporto | -€ 1.115.108 | -€ 1.205.795 | -€ 90.687 |
| B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 9) e) altri costi | € 0 | -€ 18.267 | -€ 18.267 |
| B. 10) Ammortamenti e svalutazioni | -€ 3.601.034 | -€ 3.890.856 | -€ 289.822 |
| B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | -€ 258.140 | -€ 160.516 | € 97.624 |
| B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | -€ 3.342.894 | -€ 3.730.340 | -€ 387.446 |
| B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | € 72.497 | € 126.091 | € 53.595 |
| B. 12) Accantonamenti per rischi | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 13) Altri accantonamenti | -€ 294.142 | -€ 754.745 | -€ 460.603 |
| B. 14) Oneri diversi di gestione | -€ 1.607.824 | -€ 1.640.691 | -€ 32.867 |
| Differenza (A-B) tra Valore e Costi della Produzione | € 1.032.212 | € 1.293.377 | € 261.165 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -€ 571.752 | -€ 475.201 | € 96.552 |
| C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. 16) Altri proventi finanziari | € 1.764 | € 33.202 | € 31.438 |
| C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese | € 0 | € 0 | € 0 |

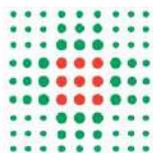


| Conto Economico | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|------------|------------|-------------|
| C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate | € 1.764 | € 33.202 | € 31.438 |
| da imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| da imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| da imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| da altri | € 1.764 | € 33.202 | € 31.438 |
| C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese controllate | -€ 573.516 | -€ 508.403 | € 65.113 |
| a imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| a imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| a imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| a imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| ad altri | -€ 573.516 | -€ 508.403 | € 65.113 |
| C. 17-bis) Utili e perdite su cambi | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA E PASSIVITA FINANZIARIE | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 18) Rivalutazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 18) a) di Partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 18) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 18) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 18) d) di strumenti finanziari derivati | € 0 | € 0 | € 0 |
| D.19) Svalutazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 19) a) di partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 19) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 19) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| D. 19) d) di strumenti finanziari derivati | € 0 | € 0 | € 0 |
| Risultato prima delle imposte | € 460.459 | € 818.176 | € 357.717 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | -€ 32.949 | € 32.249 | € 65.198 |
| imposte correnti | -€ 166.921 | -€ 167.630 | -€ 709 |
| imposte differite | € 0 | € 0 | € 0 |
| imposte anticipate | € 133.972 | € 199.879 | € 65.907 |
| 21) Utile (Perdita) d'esercizio | € 427.510 | € 850.425 | € 422.915 |

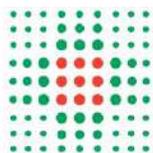


RENDICONTO FINANZIARIO

| Rendiconto Finanziario | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | € 427.510 | € 850.425 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | € 32.949 | -€ 32.249 |
| INTERESSI PASSIVI/(INTERESSI ATTIVI) | € 571.752 | € 475.201 |
| (DIVIDENDI) | € 0 | € 0 |
| (PLUSVALENZE)/MINUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA' | € 79.520 | -€ 9.131 |
| 1. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO PRIMA DI IMPOSTE, INTERESSI, DIVIDENDI, PLUS/MINUS | € 1.111.732 | € 1.284.246 |
| ACCANTONAMENTI AI FONDI | € 1.152.043 | € 1.954.352 |
| AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI | € 3.601.034 | € 3.890.856 |
| SVALUTAZIONI PER PERDITE DUREVOLI DI VALORE | € 0 | € 0 |
| (RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA') | € 0 | € 0 |
| ALTRE RETTIFICHE PER ELEMENTI NON MONETARI | € 0 | € 0 |
| 2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN | € 5.864.809 | € 7.129.454 |
| DECREMENTO/(INCREMENTO) DELLE RIMANENZE | -€ 62.746 | -€ 118.443 |
| DECREMENTO/(INCREMENTO) DEI CREDITI VS CLIENTI | -€ 4.140.050 | -€ 6.319.263 |
| INCREMENTO/(DECREMENTO) DEI DEBITI VS FORNITORI | € 6.244.712 | -€ 3.002.341 |
| DECREMENTO/(INCREMENTO) RATEI E RISCONTI ATTIVI | € 38.821 | € 2.339 |
| INCREMENTO/(DECREMENTO) RATEI E RISCONTI PASSIVI | € 1.385.864 | € 3.668.589 |
| ALTRE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO | € 1.665.608 | -€ 424.508 |
| FLUSSI FINANZIARI DA VARIAZIONE DI CCN | € 5.132.209 | -€ 6.193.628 |
| 3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN | € 10.997.018 | € 935.827 |
| INTERESSI INCASSATI/(PAGATI) | -€ 571.786 | -€ 472.736 |
| (IMPOSTE SUL REDDITO PAGATE) | -€ 376.210 | -€ 28.680 |
| DIVIDENDI INCASSATI | € 0 | € 0 |
| UTILIZZO DEI FONDI | -€ 395.572 | -€ 543.840 |
| 4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE | € 9.653.450 | -€ 109.430 |
| A. FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE | € 9.653.450 | -€ 109.430 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/(INVESTIMENTI) | -€ 4.610.532 | -€ 7.398.292 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI | € 1 | € 10.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/(INVESTIMENTI) | -€ 232.117 | -€ 72.017 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI | € 0 | € 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/(INVESTIMENTI) | € 0 | € 0 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI | € 0 | € 0 |



| Rendiconto Finanziario | ANNO 2018 | ANNO 2019 |
|---|---------------------|---------------------|
| ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/(INVESTIMENTI) | € 0 | € 0 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI | € 0 | € 0 |
| B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | -€ 4.842.648 | -€ 7.460.309 |
| MEZZI DI TERZI/INCREMENTO DEBITI A BREVE VS BANCHE | € 0 | € 0 |
| MEZZI DI TERZI/ACCENSIONE (RIMBORSO) FINANZIAMENTI | € 0 | € 0 |
| MEZZI DI TERZI/RIMBORSO FINANZIAMENTI | -€ 916.480 | -€ 953.353 |
| MEZZI PROPRI/AUMENTO DI CAPITALE A PAGAMENTO | € 0 | € 0 |
| MEZZI PROPRI/DIMINUZIONE DI CAPITALE A PAGAMENTO | € 0 | € 0 |
| MEZZI PROPRI/CESSIONE (ACQUISTO) DI AZIONI PROPRIE | € 0 | € 0 |
| MEZZI PROPRI/DIVIDENDI (E ACCONTI SU DIVIDENDI) PAGATI | € 0 | € 0 |
| C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -€ 916.480 | -€ 953.353 |
| INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 3.894.322 | -€ 8.523.092 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDA (FINE PERIODO) | € 10.698.803 | € 2.175.711 |
| DISPONIBILITA LIQUIDA (INIZIO PERIODO) | € 6.804.481 | € 10.698.803 |
| | | |
| PFN BREVE | € 10.698.803 | € 2.175.711 |
| MUTUI | -€ 9.953.390 | -€ 9.000.037 |
| PFN | € 745.412 | -€ 6.824.327 |



NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, 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.

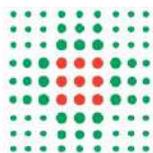
Per una migliore informativa relativa alla situazione patrimoniale e finanziaria della Società è stato redatto secondo normativa il Rendiconto Finanziario che illustra le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio. Il Rendiconto Finanziario, redatto 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 31/12/2018. 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 31/12/2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

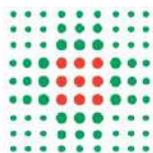
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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.

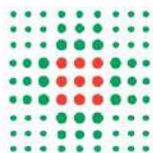
Immobilizzazioni immateriali – B.I

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 | 25% |
| ACQUISTO LICENZE | 25% |
| CAPITALIZZAZIONE ALTRI ONERI PLURIENNALI | 20% |

Immobilizzazioni materiali – B.II

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

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

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

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

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

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

In dettaglio, le quote di ammortamento ordinario corrispondono alle aliquote previste dal D.M. del 31.12.1988 e, per i cespiti acquistati ed inseriti nel processo produttivo nel corso dell'esercizio 2019, 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.

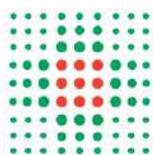
Non sussistono immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria.

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 2019, 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.

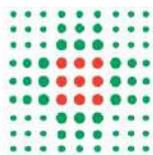
Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio, l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato dopo l'applicazione degli ammortamenti cumulati, essa viene corrispondentemente svalutata; il valore svalutato verrà ripristinato negli esercizi in cui risulteranno venuti 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.

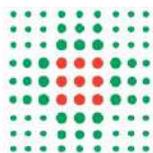
Infine, sono altresì state valutate nell'ambito delle rimanenze di attività in corso, le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") dividendo la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2019.

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).

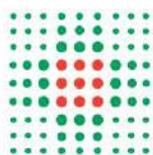
Disponibilità liquide – C.IV

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.

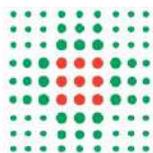
Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento 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 iscrivendoli al netto degli acconti e delle ritenute stesse; in conseguenza a ciò, se gli acconti versati risultano eccedenti in relazione alle imposte a debito per l'esercizio, il saldo a credito risulterà iscritto nell'attivo patrimoniale tra i crediti verso l'erario.

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

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

Ratei e risconti passivi - E

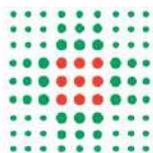
L'importo iscritto in bilancio è costituito da ratei e risconti passivi che sono stati valorizzati, sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione dei costi/ricavi comuni a più esercizi sugli esercizi medesimi, computando i giorni decorrenti dall'inizio degli effetti economici fino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

Conti d'ordine

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

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

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



Conto economico

Costi e Ricavi

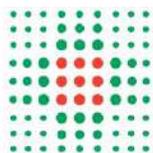
I costi ed i ricavi sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, anche attraverso le opportune operazioni di assestamento contabile. I ricavi derivanti dalla vendita di beni sono stati imputati al conto economico se nell'esercizio è avvenuta la spedizione o la consegna degli stessi; per quelli relativi alle prestazioni di servizi si è fatto riferimento alla data di ultimazione della prestazione. Per le prestazioni di ricovero, 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 riveriranno, 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.

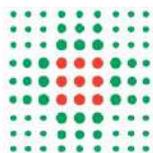
Nel presente bilancio non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali di durata indeterminata. (Rif. art. 2427 n. 2) e n. 3) n. 3-bis) C.C.

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 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|------------------|------------------|------------------|
| B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | € 379.030 | € 290.532 | -€ 88.499 |
| B. I) 1) Costi impianto e ampliamento | € 0 | € 0 | € 0 |



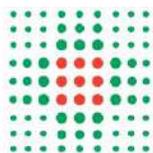
| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| B. I) 2) Costi di sviluppo | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | € 172.931 | € 137.677 | -€ 35.254 |
| B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | € 144.434 | € 91.189 | -€ 53.245 |
| B. I) 5) Avviamento | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 61.665 | € 61.665 | € 0 |
| B. I) 7) Altre | € 0 | € 0 | € 0 |

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

| Dettaglio | Costo Storico | Acquisizioni | Dismissioni | Altri Movimenti | Valore Finale | F.do Ammortamento Anno Precedente | Ammortamento | Altri Movimenti | F.do Ammortamento Anno Corrente | Valore Finale Netto |
|--|--------------------|-----------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------|
| B. I) 1) Costi impianto e ampliamento | € 91.193 | € 0 | € 0 | -€ 91.193 | € 0 | € 91.193 | € 0 | -€ 91.193 | € 0 | € 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 | € 788.195 | € 55.778 | € 0 | € 0 | € 843.974 | € 615.264 | € 91.033 | € 0 | € 706.297 | € 137.677 |
| B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | € 606.897 | € 16.239 | € 0 | € 0 | € 623.136 | € 462.463 | € 69.484 | € 0 | € 531.947 | € 91.189 |
| B. I) 5) Avviamento | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 61.665 | € 0 | € 0 | € 0 | € 61.665 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 61.665 |
| B. I) 7) Altre | € 926.610 | € 0 | € 0 | -€ 451.866 | € 474.745 | € 926.610 | € 0 | -€ 451.866 | € 474.745 | € 0 |
| B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | € 2.474.560 | € 72.017 | € 0 | -€ 543.058 | € 2.003.519 | € 2.095.530 | € 160.516 | -€ 543.058 | € 1.712.988 | € 290.532 |

Le principali movimentazioni dell'anno 2019 sono le seguenti:

- **software:** incremento per acquisizioni\manutenzioni evolutive pari a circa € 55.000 , dovuto principalmente alla manutenzione evolutiva dei software per la gestione dell' attività clinico sanitaria dell'Istituto;
- **licenze:** incremento per acquisizioni pari a circa € 17.000, dovuto principalmente all'acquisizione di licenza per sistemi di rete e connessione;
- **immobilizzazioni in corso e acconti:** in tale voce è presente il valore del diritto di servitù di passaggio sotterraneo su terreno ai fini della costruzione della c.d. Nuova Farmacia



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

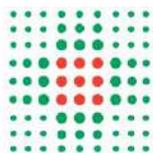
B.II Immobilizzazioni materiali

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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | € 44.844.965 | € 47.988.253 | € 3.143.288 |
| B. II) 1) Terreni e fabbricati | € 31.711.108 | € 35.403.681 | € 3.692.573 |
| B. II) 2) Impianti e macchinari | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali | € 11.392.571 | € 10.676.535 | -€ 716.036 |
| B. II) 4) Altri beni | € 457.933 | € 503.219 | € 45.287 |
| B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 1.283.352 | € 1.404.817 | € 121.464 |

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

| Dettaglio | Costo Storico | Acquisizioni | Dismissioni (Cessioni) | Altri Movimenti | Valore Finale | F.do Ammortamen to Anno Precedente | Ammortamento | Altri Movimenti | F.do Ammortamen to Anno Corrente | Valore Finale Netto |
|--|---------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------|---|--------------------|--------------------|---|------------------------|
| Terreni | € 1.842.044 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.842.044 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.842.044 |
| Fabbricati | € 40.070.404 | € 4.388.107 | € 0 | € 0 | € 44.458.511 | € 10.743.619 | € 1.185.333 | € 0 | € 11.928.952 | € 32.529.559 |
| Terreni urbani a destinazione vincolata | € 542.280 | € 0 | € 0 | € 0 | € 542.280 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 542.280 |
| Fabbricati civili | € 0 | € 489.799 | € 0 | € 0 | € 489.799 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 489.799 |
| B. II) 1) Terreni e fabbricati | € 42.454.728 | € 4.877.906 | € 0 | € 0 | € 47.332.633 | € 10.743.619 | € 1.185.333 | € 0 | € 11.928.952 | € 35.403.681 |
| Attrezzature sanitarie | € 22.430.317 | € 1.662.044 | € 55.549 | € 0 | € 24.036.812 | € 11.037.746 | € 2.377.211 | -€ 54.680 | € 13.360.277 | € 10.676.535 |
| B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali | € 22.430.317 | € 1.662.044 | € 55.549 | € 0 | € 24.036.812 | € 11.037.746 | € 2.377.211 | -€ 54.680 | € 13.360.277 | € 10.676.535 |
| Telefonia Mobile | € 3.501 | € 0 | € 0 | € 0 | € 3.501 | € 3.363 | € 138 | € 0 | € 3.501 | € 0 |
| Attrezzature generiche | € 9.487 | € 0 | € 0 | € 0 | € 9.487 | € 9.487 | € 0 | € 0 | € 9.487 | € 0 |
| Mobili e arredi | € 1.187.667 | € 19.452 | € 0 | € 0 | € 1.207.119 | € 981.259 | € 41.464 | € 0 | € 1.022.722 | € 184.397 |
| Automezzi | € 37.625 | € 0 | € 0 | € 0 | € 37.625 | € 37.625 | € 0 | € 0 | € 37.625 | € 0 |
| Macchine elettroniche computer | € 1.118.343 | € 193.630 | € 0 | € 0 | € 1.311.973 | € 866.957 | € 126.194 | € 0 | € 993.151 | € 318.822 |
| B. II) 4) Altri beni | € 2.356.623 | € 213.082 | € 0 | € 0 | € 2.569.705 | € 1.898.691 | € 167.796 | € 0 | € 2.066.486 | € 503.219 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti su immobilizzazioni materiali | € 1.283.352 | € 121.464 | € 0 | € 0 | € 1.404.817 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.404.817 |
| B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 1.283.352 | € 121.464 | € 0 | € 0 | € 1.404.817 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 1.404.817 |

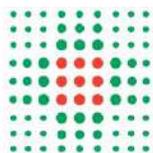


| Dettaglio | Costo Storico | Acquisizioni | Dismissioni Cessioni | Altri Movimenti | Valore Finale | F.do Ammortamen to Anno Precedente | Ammortamento | Altri Movimenti | F.do Ammortamen to Anno Corrente | Valore Finale Netto |
|-----------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------------|---------------|---|--------------|--------------------|---|------------------------|
| B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | € 68.525.020 | € 6.874.497 | € 55.549 | € 0 | € 75.343.968 | € 23.680.056 | € 3.730.340 | -€ 54.680 | € 27.355.715 | € 47.988.252 |

Le principali movimentazioni dell'anno 2019 sono le seguenti:

- **Terreni:** nessuna movimentazione nell'anno 2019
- **Fabbricati Civili:** a seguito di donazione testamentaria Zoffoli, IRST ha acquisito fabbricati civili nel 2019 per un valore di circa 489.000 €
- **Fabbricati:** Nel valore delle acquisizioni dell'anno 2019 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.

Nel corso dell'anno 2019 IRST, supportato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Forlì, ha provveduto all'acquisto dell'immobile cd "San Giuseppe" per un valore di circa 3.960.000 €.

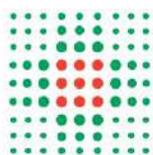
- **Immobilizzazioni in corso:** nel mastro immobilizzazioni in corso residuano al 31.12.2019 i cespiti non ancora completati relativamente a porzione di P1 per futuro ampliamento del laboratorio e porzione di piano rialzato per Risonanza Magnetica e determinate spese inerenti il sito della c.d. Nuova Farmacia. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state iscritte a immobilizzazioni in corso donazioni per un valore complessivo di € 55.827,20 riguardanti il "Compounding Centro Logistica" - Donante Istituto Oncologico Romagnolo.
- **Attrezzature industriali (sanitarie):** nell'anno 2019 IRST ha acquisito attrezzature sanitarie per circa € 1.662.000 e dismesso attrezzature sanitarie per € 55.000.

Si evidenzia che le principali attrezzature acquisite nell'anno 2019 sono:

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| SOFTWARE APPLICATIVO RM 3T | 179.706 |
| SOFTWARE CLINICO | 101.504 |
| MODULO UNIVERSALE SINTESI RADIOFARMACI | 98.796 |
| SOFTWARE CLINICO | 87.840 |
| ESTRATTORE ACIDI NUCLEICI CON PC | 66.490 |
| AMPLIFICATORE SEQUENZE NUCLEOTIDICHE | 52.553 |
| MICROSCOPIO OTTICO DA LABORATORIO | 41.724 |

Si evidenzia che le attrezzature ricevute in donazione nell'anno 2019 sono:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------|
| ANALIZZATORE SEQ.NUCLEOTIDICHE | 147.065 |



| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| CARROZZELLA PIEGHEVOLE DONAZIONE IOR | 320 |
| DONAZIONE INCUBATORE ANIDRIDE CARBONICA | 11.963 |
| CLINIMACS PRODIGY INSTRUMENT | 197.640 |

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

B.III Immobilizzazioni finanziarie

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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|-----------------|-----------------|-------------|
| B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |
| B. III) 1) Partecipazioni in | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |
| B. III) 1) a) imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) b) imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) c) imprese controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. III) 1) d-bis) altre imprese | € 12.212 | € 12.212 | € 0 |

Nel corso dell'anno 2019 IRST non ha acquisito nuove quote di partecipazioni: il valore delle partecipazioni rimane invariato rispetto all'esercizio 2018 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.

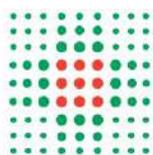
C. Attivo Circolante

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 31/12/2019.

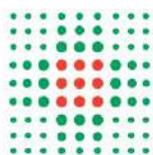
Il complessivo valore al 31.12.2019 è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| C. I) RIMANENZE | € 3.665.089 | € 3.807.522 | € 142.434 |
| C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | € 3.573.892 | € 3.699.983 | € 126.091 |
| C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | € 80.011 | € 72.363 | -€ 7.648 |
| C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. I) 4) Prodotti finiti e merci | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. I) 5) Acconti | € 11.186 | € 35.177 | € 23.991 |

C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

Il quadro complessivo dei Crediti in Bilancio è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | € 48.463.367 | € 55.947.158 | € 7.483.791 |
| C. II) 1) Verso clienti | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Crediti verso clienti entro l'esercizio | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Crediti verso clienti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 2) Verso imprese controllate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllate entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 3) Verso imprese collegate | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso collegate entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso collegate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 4) verso controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllanti entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Crediti verso controllanti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | € 0 | € 0 | € 0 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| C. II) 5-bis) Crediti Tributari | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributari Entro l'esercizio | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributari Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II 5-ter) Imposte anticipate | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II 5-quater) Verso Altri | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri entro l'esercizio | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

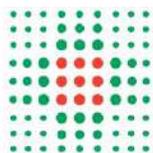
C.II.1 – Crediti verso clienti

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

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

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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| C. II) 1) Verso clienti | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Crediti verso clienti entro l'esercizio | € 46.341.165 | € 52.644.995 | € 6.303.830 |
| Note accredito da emettere | -€ 42.961 | -€ 70.708 | -€ 27.747 |
| Note accr. da emettere v/aziende sanitar | € 0 | -€ 1.711.588 | -€ 1.711.588 |
| Fondo svalutazione crediti | -€ 357.416 | -€ 348.858 | € 8.558 |
| Crediti v/ aziende private | € 1.923.845 | € 2.312.097 | € 388.252 |
| Crediti v/ enti pubblici | € 376.081 | € 254.418 | -€ 121.662 |
| Crediti v/ clienti privati | € 41.502 | € 2.513 | -€ 38.989 |
| Fatture da emettere v/ aziende sanitarie | € 12.412.394 | € 15.083.200 | € 2.670.806 |
| Fatture da emettere v/ aziende private | € 297.921 | € 273.247 | -€ 24.674 |
| Crediti v/ aziende sanitarie | € 31.578.799 | € 36.270.313 | € 4.691.514 |
| Crediti v\aziende consolidate | € 0 | € 580.359 | € 580.359 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|------------|------------|-------------|
| Fatt da emettere az consol. GAP | € 111.000 | € 0 | -€ 111.000 |
| Crediti verso clienti oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

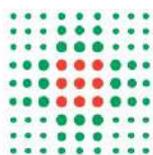
Nello specifico le **voci di credito v/aziende sanitarie** espongono i rapporti creditori verso Azienda USL della Romagna e derivano principalmente da ricavi relativi alla produzione di prestazioni sanitarie (ricovero, specialistica, farmaci) erogate a cittadini di Regione Emilia Romagna, Fuori Regione e Stranieri come da flussi di produzione sanitaria a contratto e non.

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

| Descrizione | Importo | Natura contabile |
|---|---------------------|---|
| POLICLINICO S.ORSOLA - MALPIGHI | € 32.792 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AUSL PARMA - AOSPU PARMA | € 5.942 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI DI BOLOGNA | € 10.681 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AOSP CARDARELLI NAPOLI | € 515 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| A.U.S.L. PIACENZA | € 35.000 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA AUSL FERRARA | € 65.574 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 36.079.135 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N 8 AREZZO | € 1.288 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA USL UMBRIA 1 | € 252 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA DI VERONA | € 39.134 | Crediti v/ aziende sanitarie |
| TOTALE | € 36.270.313 | |
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 15.083.200 | Fatture da emettere v/aziende sanitarie |
| TOTALE | € 15.083.200 | |
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 1.711.588 | Note accredito da emettere v/ aziende sanitarie |
| TOTALE | € 1.711.588 | |

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 creditori 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 creditori verso soggetti privati per prestazioni sanitarie erogate in regime di solvenza

Le **voci di credito v/aziende consolidate** espongono i rapporti creditori di Irst verso soggetti rientranti nel gruppo di amministrazione pubblica (GAP) come da DGR 2205-2018 di Regione Emilia-Romagna

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

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

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| C. II) 5-bis) Crediti Tributari | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributari Entro l'esercizio | € 1.235.128 | € 1.572.221 | € 337.093 |
| Crediti Tributari Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. II 5-ter) Imposte anticipate | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio | € 809.951 | € 1.009.830 | € 199.879 |
| Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

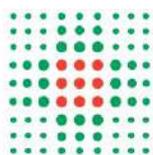
I crediti verso Erario per IRES ed IRAP sono determinati sulla base della normativa fiscale vigente.

Il valore del Credito Tributari pari a 1.572.221 € è relativo a voci tributarie tra cui si segnalano 961.000 € al Credito d'Imposta dell' esercizio 2019 ex Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2019 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2019 ed ulteriori chiarimenti"

C.II.5 – Crediti verso altri

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| C. II 5-quater) Verso Altri | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri entro l'esercizio | € 77.124 | € 720.112 | € 642.989 |
| Crediti vs Altri oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |



Tale gruppo contabile comprende:

- crediti verso Ministero della Salute che derivano da ricavi per contribuiti collegati alla ricerca per circa 198.000
- crediti per accettazione donazione testamentaria monetaria per 477.000 €

C.IV - Disponibilità Liquide

Il quadro complessivo è il seguente:

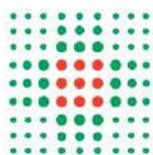
| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | € 10.698.803 | € 2.175.711 | -€ 8.523.092 |
| C. IV) 1) Depositi bancari e postali | € 10.693.465 | € 2.166.794 | -€ 8.526.670 |
| C. IV) 2) Assegni | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. IV) 3) Denaro e valori in cassa | € 5.338 | € 8.917 | € 3.578 |

I saldi al 31.12.2019 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 2019 ed elaborate dalla banca nel corso del 2020.

I rapporti bancari al 31.12.2019 sono i seguenti ed in fase di chiusura di Bilancio sono stati oggetto del procedimento di revisione contabile c.d. 'circularizzazione':

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

D. Ratei e risconti attivi



I ratei ed i risconti attivi sono di seguito dettagliati:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| D. RATEI E RISCONTI | € 339.835 | € 337.497 | -€ 2.339 |
| Risconti attivi | € 339.835 | € 312.957 | -€ 26.878 |
| Ratei attivi | € 0 | € 24.539 | € 24.539 |

I ratei attivi sono connessi a posizioni economiche di interessi bancari, mentre i risconti attivi sono relativi perlopiù a premi assicurativi.

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

Passivo

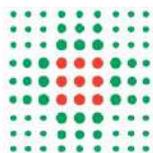
A. Patrimonio netto

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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | € 28.395.325 | € 29.245.750 | € 850.425 |
| A) I. Capitale | € 20.000.000 | € 20.000.000 | € 0 |
| A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) III. Riserve di rivalutazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) IV. Riserva legale | € 4.000.000 | € 4.000.000 | € 0 |
| A) V. Riserve statutarie | € 3.875.099 | € 4.302.609 | € 427.510 |
| A) VI. Altre riserve, distintamente indicate | € 92.715 | € 92.715 | € 0 |
| A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo | € 0 | € 0 | € 0 |
| A) IX. Utile (Perdita) eserc. | € 427.510 | € 850.425 | € 422.915 |
| A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | € 0 | € 0 | € 0 |

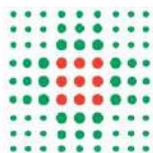
Nell'anno 2019 si è provveduto ad accantonare l'utile dell'anno 2018 a Riserva Statutaria in applicazione delle disposizioni previste a Statuto (ed in ottemperanza al Principio OIC n.28).

Come da verbale dell'Assemblea dei Soci in data 22/06/2019 per l'esercizio 2018 la destinazione dell'utile è stata indicata al "Piano Investimenti 2019-2021" e a Progetti di ricerca indipendente, limitando quindi il ricorso all'indebitamento da terzi



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

| | | | | | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti | |
|---|------------------------|--|--|--|--|-------------------|
| Voci | Importo | Origine/Natura | Possibilità di Utilizzazione | Quota Disponibile | per copertura perdite | per altre ragioni |
| CEIV_PA01 - A) PATRIMONIO NETTO | € 29.245.749,89 | | | | | |
| CEIV_PA0101 - A) I. Capitale | € 20.000.000,00 | | | | | |
| CEIV_PA0102 - A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | € 0,00 | | | | | |
| CEIV_PA0103 - A) III. Riserve di rivalutazioni | € 0,00 | | | | | |
| CEIV_PA0104 - A) IV. Riserva legale | € 4.000.000,00 | 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 | € 4.302.609 | 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." | | |



| Voci | Importo | Origine/Natura | Possibilità di Utilizzazione | Quota Disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti | |
|--|--------------|---|--|---|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| CEIV_PA0114 - A) VI. Altre riserve, distintamente indicate | € 92.715,34 | Le riserve sono create sulla base di apposite deliberazioni assembleari che evidenziano la volontà dei soci di destinare risorse in ragione di futuri aumenti di capitale | Si. In ragione delle destinazioni specifiche | Si, in ragione delle destinazioni specifiche. | | |
| CEIV_PA0115 - A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | | | | | |
| CEIV_PA0108 - A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo | | | | | | |
| CEIV_PA0109 - A) IX. Utile (Perdita) eserc. | € 850.425,30 | | | | | |
| CEIV_PA0116 - A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | | | | |

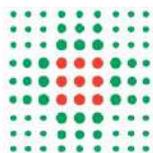
B. Fondi per rischi ed oneri

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 1.328.613 | € 2.083.358 | € 754.745 |
| B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 2) Per imposte anche differite | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi | € 0 | € 0 | € 0 |
| B.) 4) Altri | € 1.328.613 | € 2.083.358 | € 754.745 |

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

| Descrizione | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Fondi per rischi controversie legali | € 50.000 | € 50.000 | € 0 |
| Altri fondi rischi | € 403.895 | € 403.895 | € 0 |
| Fondo manutenzioni cicliche | € 426.667 | € 640.000 | € 213.333 |



| Descrizione | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi | € 258.518 | € 765.001 | € 506.483 |
| Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando | € 189.533 | € 224.462 | € 34.928 |

Il **fondo per rischi controversie legali** è connesso al valore delle franchigie a carico IRST per sinistri pendenti (stima 50.000 €).

Nel conto **Altri fondi rischi** è incluso il valore del Credito d'Imposta per le attività di ricerca e sviluppo degli esercizi 2015-2016 in attesa di specifica istruttoria sui documenti previsti per la determinazione del Credito d'Imposta ex Circolare 13/E dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2019 avente ad oggetto "Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo – Novità introdotte dalla Legge di bilancio 2019 ed ulteriori chiarimenti".

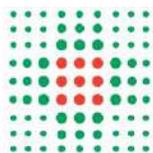
Nella voce del **Fondo per Manutenzioni Cicliche** è incluso un importo di 640.000 € adeguato e conforme alle previsioni di manutenzione ciclica di cui alla comunicazione trasmessa da Ufficio Tecnico; nello specifico tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovi 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.

Nella voce **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando** è stato previsto accantonamento per le competenze spettanti su anni 2020 del personale con contratto dell'Area della Dirigenza Medica, SPTA, Comparto con profilo di dipendente e di comando sulla base delle modalità di calcolo comunicate da AVR ed adottate come criterio per la determinazione del costo per dipendenti.

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 2019.



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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | € 3.900.791 | € 4.556.557 | € 655.767 |

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

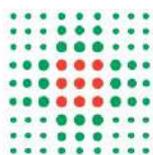
D.4 Debiti verso banche

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| D) 4) Debiti verso Banche | € 9.953.390 | € 9.000.037 | -€ 953.353 |
| Banche entro l'esercizio | € 952.818 | € 992.098 | € 39.279 |
| Banche Oltre l'esercizio | € 9.000.572 | € 8.007.940 | -€ 992.632 |

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 31/12/2018 | 2.504.019 |
| Quota capitale competenza 2019 | 281.013 |
| Interessi competenza 2019 | 30.665 |
| Importo residuo al 31/12/2019 | 2.223.006 |
| Entro l'esercizio successivo | 285.355 |
| Oltre l'esercizio successivo | 1.937.651 |
| 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 € 763.566,40.

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------------------------|
| Ente Erogante | Cassa depositi e prestiti |
| Tipologia | Mutuo Ipotecario |
| Importo iniziale del mutuo | 13.000.000 |
| Importo residuo al 31/12/2018 | 7.449.372 |
| Quota capitale competenza 2019 | 672.340 |
| Interessi competenza 2019 | 368.029 |
| Importo residuo al 31/12/2019 | 6.777.031 |
| Entro l'esercizio successivo | 706.743 |
| Oltre l'esercizio successivo | 6.070.288 |
| 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 € 2.862.705,91.

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

Si specifica inoltre, che a garanzia dei finanziamenti sopra esposti è stata iscritta ipoteca sul complesso immobiliare denominato "Ex Ospedale Civile di Meldola", sito in Comune di Meldola, via P.Maroncelli, n. 34. Tale ipoteca è stata concessa a favore di

- Cassa Depositi e Prestiti;
- Intesa San Paolo (ex Cassa di Risparmio di Forlì e della Romagna S.p.A.), Credit Agricole (ex Cassa di Risparmio di Cesena S.p.A.), Banca di Romagna S.p.A. e Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A.

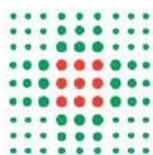
Gli Istituti di Credito di cui sopra, hanno proceduto alla parificazione del grado ipotecario, fra le ipoteche sopra descritte.

D.6 Acconti da clienti

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| D) 6) Acconti | € 7.200.000,00 | € 5.580.986,24 | -€ 1.619.013,76 |
| Acconti Entro l'esercizio | € 7.200.000,00 | € 5.580.986,24 | -€ 1.619.013,76 |
| Acconti Oltre l'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

In tale voce contabile è rilevato il valore degli acconti fatturati nel 2019 all'Azienda USL della Romagna in relazione alle prestazioni sanitarie erogate nel medesimo anno; tali acconti sono oggetto di



procedura di saldo in sede di definizione del valore complessivo delle prestazioni erogate nell'anno 2019.

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| D) 7) Debiti verso Fornitori | € 42.741.190 | € 40.851.851 | -€ 1.889.339 |
| Debiti vs fornitori Entro l'esercizio | € 42.741.190 | € 40.851.851 | -€ 1.889.339 |
| Debiti vs Fornitori Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

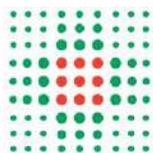
I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note di credito da ricevere, gli sconti cassa sono invece regolati al momento del pagamento.

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

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

Il dettaglio dei debiti è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|-----------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Fatture da ricevere | € 6.899.346,63 | € 10.637.167,38 | € 3.737.820,75 |
| Note di credito da ricevere | -€ 164.975,05 | -€ 862.658,43 | -€ 697.683,38 |
| Debiti v\telefono pubblico | € 30,20 | € 32,50 | € 2,30 |
| Debiti v/ fornitori | € 4.810.368,59 | € 4.413.848,42 | -€ 396.520,17 |
| Debiti v/ professionisti | € 142.001,65 | € 63.093,89 | -€ 78.907,76 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche | € 31.474.683,49 | € 27.984.490,99 | -€ 3.490.192,50 |
| Fat ricevere az. consol. GAP | € 0,00 | € 34.283,39 | € 34.283,39 |
| Fatture da ricevere aziende sanitarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Note di credito da ricevere az. Sanitare | -€ 449.569,24 | -€ 1.418.679,51 | -€ 969.110,27 |
| Debiti v/enti consol. GAP | € 30.623,57 | € 272,00 | -€ 30.351,57 |
| Note di credito da ricevere GAP | -€ 1.320,00 | € 0,00 | € 1.320,00 |

Il dettaglio dei debiti verso aziende sanitarie è il seguente:

| Descrizione | Importo | Natura contabile |
|---|---------------------|---|
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 27.984.419 | Debiti v/ aziende sanitarie |
| AUSL REGGIO EMILIA | € 32 | Debiti v/ aziende sanitarie |
| AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA | € 40 | Debiti v/ aziende sanitarie |
| TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE | € 27.984.491 | |
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 0 | Fatture da ricevere da aziende sanitarie |
| TOTALE FATT DA RICEVERE DA AZIENDE SANITARIE | € 0 | |
| AZIENDA USL DELLA ROMAGNA | € 1.418.679 | Note accredito da ricevere da aziende sanitarie |
| TOTALE NOTE DI CREDITO DA RICEVERE DA AZ SANITARIE | € 1.418.679 | |

La voce delle Note da Ricevere da AVR include circa 1.374.000 € come da comunicazione pervenuta da Uffici competenti in relazione ai rimborsi farmaci da AVR per le rilevazioni nel Registro Aifa anno 2019

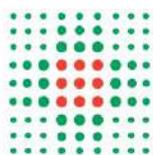
Nell'analisi dei rapporti debitori con Azienda USL della Romagna occorre considerare le voci di Credito esposte in precedenza. In tali poste di debito sono rilevate le partite in capo all'IRST verso Azienda USL della Romagna, che derivano principalmente da costi per beni sanitari consegnati, servizi 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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------|
| D) 12) Debiti tributari | € 531.568 | € 845.167 | € 313.599 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Debiti tributari Entro l'esercizio | € 531.568 | € 845.167 | € 313.599 |
| Debiti tributari Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

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

D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|-----------|-----------|-------------|
| D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale | € 867.481 | € 916.865 | € 49.384 |
| Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio | € 867.481 | € 916.865 | € 49.384 |
| Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

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

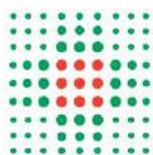
D.14 Altri debiti

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| D) 14) Altri debiti | € 6.418.377 | € 6.740.694 | € 322.317 |
| Altri debiti Entro l'esercizio | € 6.418.377 | € 6.740.694 | € 322.317 |
| Altri debiti Oltre l'esercizio | € 0 | € 0 | € 0 |

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Debiti v/ dipendenti per retribuzioni | € 1.184.783 | € 930.224 | -€ 254.559 |
| Debiti per trattenute sindacali | € 1.592 | € 1.782 | € 190 |
| Debiti v/ dipendenti ferie maturate non godute | € 1.453.672 | € 1.703.300 | € 249.628 |
| Debiti per trattenute su retribuzioni dipendenti | € 3.193 | € 2.515 | -€ 678 |
| Debiti per INAIL ferie maturate non godute | € 6.984 | € 6.984 | € 0 |
| Debiti per depositi cauzionali | € 20.015 | € 20.015 | € 0 |
| Debiti v/ dipendenti banca ore maturate non godute | € 116.501 | € 136.754 | € 20.253 |
| Debiti v/ collaboratori a progetto | € 66.626 | € 52.606 | -€ 14.020 |
| Debiti per oneri previdenziali direttori | € 38.264 | € 16.721 | -€ 21.544 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Debiti per previdenza complementare dipendenti | € 15.886 | € 18.731 | € 2.845 |
| Debiti diversi | € 89.926 | € 28.302 | -€ 61.624 |
| Debiti v/ dipendenti per premio incentivazione | € 1.746.683 | € 2.052.976 | € 306.293 |
| Debiti incentivazione personale comando | € 391.833 | € 395.594 | € 3.761 |
| Debiti ferie personale comando | € 487.860 | € 538.912 | € 51.052 |
| Debiti banca ore personale comando | € 444.318 | € 493.011 | € 48.693 |
| Debiti v/dip. per retrib. anni prec. | € 350.242 | € 342.267 | -€ 7.974 |

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

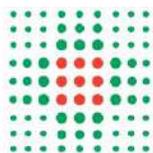
- Debiti per incentivazione personale dipendente, la cui liquidazione avverrà nel corso dell'anno 2020
- Debiti banca ore personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione delle ore maturate e non godute al 31.12.2019. Si specifica che nell'anno 2010, a valere anche sull'anno 2019, è 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 31.12.2019

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|----------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| E) RATEI E RISCONTI | € 7.066.565 | € 10.737.619 | € 3.671.054 |
| Ratei passivi | € 0 | € 2.465 | € 2.465 |
| Risconti passivi | € 7.066.565 | € 10.735.154 | € 3.668.589 |

Nello specifico i saldi al 31.12.2019 sono i seguenti:



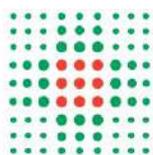
| Oggetto | Importo Riscontato | Dettaglio |
|---|--------------------|---|
| Pareri Comitato Etico | € 504.600,48 | Trattasi di ricavi per pareri richiesti a Comitato Etico aziendale, le cui sedute saranno effettuate nell'anno successivo. Secondo regolamento aziendale, le Ditte (Clienti) pagano anticipatamente alla seduta in fase di richiesta del parere |
| Contributi Conto Impianti | € 3.188.595,67 | 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 |
| Liberalità in denaro finalizzati a beni | € 818.380,43 | 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 |
| Liberalità in natura | € 1.710.395,68 | Trattasi di beni ad utilità pluriennale donati all'Azienda . La quota oggetto di risconto è pari al residuo valore ammortizzabile dei beni in oggetto |
| Contributi per Progetti | € 4.513.181,78 | 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). |

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 7.572.504 €
- Fideiussioni da terzi pari a 2.171.303,96 €
- Fideiussioni a favore di terzi pari a 1.108.665 €



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 | € 300.000 |
| CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55217902 | Posto di Professore di ruolo di seconda fascia | Università degli Studi di PARMA | € 808.665 |

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).

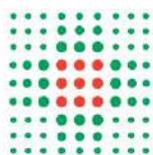
A. Valore della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | € 78.921.299 | € 84.094.169 | € 5.172.870 |
| A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | € 59.559.471 | € 61.569.634 | € 2.010.163 |
| A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | -€ 9.750 | -€ 7.648 | € 2.102 |
| A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0 | € 0 | € 0 |
| A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori | € 0 | € 0 | € 0 |
| A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | € 19.371.578 | € 22.532.183 | € 4.651.883 |

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.



La produzione sanitaria dell'anno 2019 è allineata all'accordo di fornitura sottoscritto con AVR per l'esercizio.

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Degenza SSN a residenti A.V.R. | € 5.060.113 | € 5.075.514 | € 15.401 |
| Degenza SSN a residenti extra AVR | € 989.436 | € 681.192 | -€ 308.244 |
| Degenza SSN a residenti extra R.E.R. | € 5.200.842 | € 5.895.491 | € 694.649 |
| Degenza SSN a stranieri | € 74.826 | € 41.736 | -€ 33.090 |
| Degenza SSN Stranieri STP | € 0 | € 47.920 | € 47.920 |
| Degenza a privati paganti | € 79.086 | € 22.797 | -€ 56.289 |

Ricavi per specialistica ambulatoriale, radioterapia e diagnostica strumentale

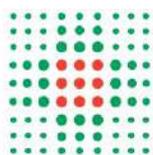
Di seguito si presenta il dettaglio dei ricavi derivanti dalle prestazioni di specialistica, distinti in base alla provenienza dei pazienti. Per ulteriori approfondimenti relativi agli scostamenti rilevati, si rimanda alla relazione sulla gestione.

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Specialistica ambulatoriale SSN a residenti A.V.R. | € 21.309.438 | € 22.248.246 | € 938.809 |
| Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra AVR | € 1.459.551 | € 1.689.602 | € 230.051 |
| Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra R.E.R. | € 2.653.250 | € 2.797.053 | € 143.803 |
| Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri | € 41.700 | € 23.480 | -€ 18.220 |
| Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri STP | € 0 | € 12.908 | € 12.908 |
| Specialistica ambulatoriale a privati paganti | € 26.082 | € 25.453 | -€ 629 |

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Somministrazione diretta farmaci a residenti A.V.R. | € 13.871.175 | € 12.331.919 | -€ 1.539.255 |
| Somministrazione diretta farmaci a residenti extra AVR | € 1.251.347 | € 834.588 | -€ 416.759 |
| Somministrazione diretta farmaci al 100 a residenti extra R. | € 939.725 | € 1.615.102 | € 675.377 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| Somministrazione diretta farmaci a stranieri | € 87.589 | € 16.570 | -€ 71.019 |
| Somministrazione diretta farmaci privati paganti | € 21.785 | € 0 | -€ 21.785 |
| Somministrazione diretta farmaci a stranieri STP | € 0 | € 67.929 | € 67.929 |

Altri Ricavi della gestione caratteristica

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Cartelle cliniche e referti | € 15.651 | € 15.846 | € 195 |
| Ricavi per ricerca commissionata | € 273.635 | € 273.635 | € 0 |
| Attività Libero Professionale | € 122.350 | € 120.653 | -€ 1.697 |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | € 107.033 | € 141.524 | € 34.491 |
| Vendita farmaci | € 114.185 | € 141.457 | € 27.272 |
| Prest. Sanitarie intermedie con AVR | € 926.118 | € 973.668 | € 47.550 |
| Prest. sanitarie in convenzione . verso privati | € 2.135 | € 14.262 | € 12.127 |
| Comandi attivi | € 99.136 | € 74.634 | -€ 24.502 |
| Ricavi sponsorizzazioni per ricerca | € 238.231 | € 418.460 | € 180.229 |
| Ricavi per sperimentazioni cliniche | € 3.435.302 | € 4.415.995 | € 980.693 |
| Ricavi per sponsorizzazioni | € 2.250 | € 2.000 | -€ 250 |
| Ricavi pareri Comitato Etico | € 1.157.500 | € 1.550.000 | € 392.500 |

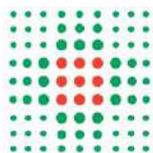
Si specifica che la voce “Ricavi per ricerca commissionata” comprende il compenso ottenuto a fronte della tenuta del Registro Tumori, la cui gestione è transitata in capo all'IRST dal 1 marzo 2007 a seguito di procedura condivisa con l’Azienda USL della Romagna.

Le voci “Attività in Libera Professione” e “Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie” espongono i ricavi connessi all’introduzione 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.

La voce di “Ricavi delle sperimentazioni cliniche” sono in incremento rispetto all’esercizio precedente in relazione ad una maggiore attività in tale linea produttiva: ai fini valutativi si sottolinea che nella sezione del costo per servizi è aumentata la correlata quota economica trasferita alle aziende del SSR .

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

Il quadro complessivo è il seguente:



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | -€ 9.750 | -€ 7.648 | € 2.102 |

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 31/12/2019.

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:

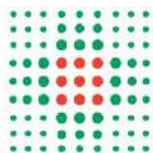
| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | € 19.371.578 | € 22.532.183 | € 3.160.605 |
| A. 5).a Contributi in conto esercizio | € 16.352.173 | € 19.322.321 | € 2.970.148 |
| A. 5).b altri ricavi e proventi | € 3.019.405 | € 3.209.862 | € 190.458 |

A.5) a Contributi in conto esercizio

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A. 5).a Contributi in conto esercizio | € 16.352.173 | € 19.322.321 | € 2.970.148 |
| Contributi per la ricerca corrente da pubblico | € 4.531.026 | € 4.382.076 | -€ 148.950 |
| Contributi ricerca finalizzata. da pubblico | € 555.605 | € 907.262 | € 351.657 |
| Contributi ricerca finalizzata da privato | € 495.483 | € 800.658 | € 305.174 |
| Contributi c/impianti | € 130.502 | € 238.199 | € 107.697 |
| Contributi ricerca 5 per mille | € 523.901 | € 356.617 | -€ 167.285 |
| Altri contributi da pubblico | € 1.758.597 | € 1.837.247 | € 78.650 |
| Contributo Fondo Farmaci Innovativi | € 8.256.740 | € 10.700.263 | € 2.443.523 |
| Contr final Ricerca da Enti Consol GAP | € 100.319 | € 100.000 | -€ 319 |

Nel Gruppo Contributi sono iscritte le seguenti voci:

Contributi per la ricerca corrente da pubblico: comprende il contributo in conto esercizio da parte del Ministero della Salute per la ricerca corrente pari a circa € 3.052.000, il contributo da Regione Emilia



Romagna per Tecnostruttura pari a € 1.250.000 (Delibera 1803/2019 RER) e il contributo c.d. "Biobanca" pari a € 80.000 (Delibera 1306/2019 RER).

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

Contributi per la ricerca finalizzata da privato: comprende i contributi erogati da soggetti privati (Aziende e non) finalizzati a progetti specifici tra cui si evidenzia il contributo dall' Istituto Oncologico Romagnolo Cooperativa Sociale Onlus pari a € 500.000,00.

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

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

Altri contributi da pubblico: tale voce comprende due finanziamenti previsti da Regione Emilia Romagna nell'ambito dell'assistenza sanitaria e nello specifico c.d. "Contributo Screening" pari a € 300.000,00 (Delibera 449/2019 RER) ed il Contributo a Funzione ad integrazione della Produzione pari a € 1.533.597,00 (Delibera 92/2020 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 € 10.700.000. Tale voce è stata oggetto di assegnazione da Regione Emilia Romagna con Determinazione n. 22453 del 05/12/2019.

Contributi finalizzati alla ricerca da Enti Consolidati: tale voce comprende i contributi da Regione Emilia Romagna di seguito specificati:

| Descrizione Impegno | Numero Atto | Data Atto | Importo Impegno |
|--|-------------|------------|-----------------|
| L.R. N.14/2014, ART. 6 - CONCESSIONE CONTRIBUTO A FAVORE DELL'ISTITUTO SCIENTIFICO ROMAGNOLO PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI IRST IRCCS PER INSEDIAMENTO E SVILUPPO DELLE IMPRESE | 20287 | 14/12/2017 | 100.000 |

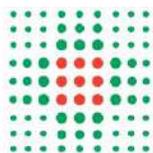
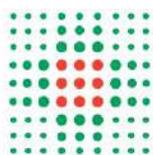


Tabella Legge 124/2017

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25, pari a €19.812.411. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

| | Soggetto erogante | Contributo assegnato | Contributo incassato | Contributo a bilancio per competenza | Causale |
|-------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------------|---|
| N. 1 | Ministero della Salute | € 3.052.076 | € 3.052.076 | € 3.052.076 | Ricerca Corrente |
| N. 2 | Azienda USL della Romagna | € 1.250.000 | € 0 | € 1.250.000 | Contributo Tecnostruttura |
| N. 3 | Azienda USL della Romagna | € 80.000 | € 0 | € 80.000 | Contributo Biobanca |
| N. 4 | Azienda USL della Romagna | € 200.000 | € 100.000 | € 200.000 | Contributo Screening |
| N. 5 | Azienda USL della Romagna | € 100.000 | € 50.000 | € 100.000 | Contributo Registro Tumori Regionale |
| N. 6 | Azienda USL della Romagna | € 1.533.597 | € 0 | € 1.533.597 | Contributo a Funzione ad Integrazione della Produzione |
| N. 7 | Fondimpresa | € 3.650 | € 0 | € 3.650 | Contributo piano formativo 216279 |
| N. 8 | Ministero della Salute | € 350.000 | € 350.000 | € 46.667 | Contributo C/Capitale |
| N. 9 | Ministero della Salute | € 123.926 | € 123.926 | € 7.745 | Contributo C/Capitale Sviluppo Piattaforma Analisi Genomica |
| N. 10 | Azienda USL della Romagna | € 50.000 | € 0 | € 0 | Contributo Farmacovigilanza |
| N. 11 | Agenzia Italiana del Farmaco | € 156.925 | € 156.925 | € 132.365 | Progetto CHENDO [1388] |
| N. 12 | AUSL Bologna | € 7.150 | € 7.150 | € 0 | Progetto Med.I.O.R.E.R [1607] |
| N. 13 | Azienda Ospedaliera Naz.le SS Antonio Biagio Cesare Arrigo | € 73.913 | € 73.913 | € 73.913 | Progetto IRST B096_Mesotelioma [1922] |
| N. 14 | Istituto per lo Studio e la Prevenzione Oncologica | € 59.400 | € 59.400 | € 59.400 | Progetto Tailored Breast Screening Trial [599] |
| N. 15 | Istituto Europeo di Innovazione e Tecnologia | € 35.000 | € 35.000 | € 35.000 | Progetto INSITE [1651] |
| N. 16 | Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna | € 22.704 | € 12.025 | € 22.704 | Progetto PDX tumori rari - WG9 ACC Sarcomi [1032] |
| N. 17 | Ministero della Salute | € 53.500 | € 53.500 | € 0 | Progetto BronchoBOC [2262] |
| N. 18 | Ministero della Salute | € 125.000 | € 125.000 | € 0 | Progetto GRAMMY [2131] |
| N. 19 | Ministero della Salute | € 124.875 | € 124.875 | € 0 | Progetto MEET-AML2 [2202] |
| N. 20 | Ministero della Salute | € 67.645 | € 42.743 | € 67.645 | Progetto MISE UTT - IIH [1860] |
| N. 21 | Ministero della Salute | € 198.392 | € 0 | € 198.392 | Progetto MISE-CCC [1815] |
| N. 22 | Ministero della Salute | € 112.500 | € 112.500 | € 0 | Progetto SYNtherapy [1911] |
| N. 23 | Polisclinico S. Orsola - Malpighi | € 32.790 | € 0 | € 32.790 | Progetto ONCO-PASSPORT [1728] |
| N. 24 | Azienda USL della Romagna | € 10.700.263 | € 0 | € 10.700.263 | Contributo Farmaci Innovativi |
| N. 25 | Regione Emilia Romagna | € 100.000 | € 0 | € 100.000 | Progetto L1P1641 Progetto Bando RER-Farmacia 3.0 [1641] |
| N. 26 | Regione Emilia Romagna | € 243.118 | € 0 | € 0 | Progetto CLEAR - CTC elimination device [1377] |
| N. 27 | Regione Emilia Romagna | € 223.948 | € 0 | € 0 | Progetto DINAMICA [2049] |
| N. 28 | Ministero della Salute | € 732.038 | € 732.038 | € 0 | Contributi 5 per mille |

A.5) b Altri ricavi e proventi



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| A. 5).b altri ricavi e proventi | € 3.019.405 | € 3.209.862 | € 190.458 |
| Ricavi per donazioni | € 430.718 | € 1.381.954 | € 951.236 |
| Erogazioni liberali | € 207.963 | € 149.027 | -€ 58.936 |
| Ricavi per crediti di imposta R.S. | € 1.121.821 | € 961.811 | -€ 160.010 |
| Sopravvenienza attiva tassabile su accantonamenti personale | € 4.025 | € 9.745 | € 5.719 |
| Sopravvenienza attiva non tassata | € 100.000 | € 0 | -€ 100.000 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 420.947 | € 118.295 | -€ 302.652 |
| Omaggi | € 44.461 | € 5.991 | -€ 38.470 |
| Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca | € 152.314 | € 155.571 | € 3.257 |
| Erogazioni liberali finalizzate per altro | € 242.967 | € 149.978 | -€ 92.989 |
| Arrotondamenti e abbuoni attivi | € 1.647 | € 1.723 | € 76 |
| Rimborsi imposta di bollo | € 2.028 | € 1.932 | -€ 96 |
| Altri rimborsi e proventi | € 108.616 | € 79.184 | -€ 29.432 |
| Rimborsi da assicurazioni | € 1.010 | € 0 | -€ 1.010 |
| Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a dipendenti | € 38.598 | € 40.959 | € 2.361 |
| Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a terzi | € 14.795 | € 15.601 | € 806 |
| Affitti attivi | € 126.050 | € 125.800 | -€ 250 |
| Plusvalenze su alienazione beni strument | € 1 | € 10.000 | € 9.999 |
| Altri rimborsi e proventi GAP | € 1.443 | € 2.291 | € 848 |

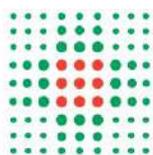
In merito alle voci sopra esposte, si specifica che :

- **Donazioni:** espone il valore delle donazioni di beni di competenza dell'anno 2019. 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:** espone il valore del Credito d'Imposta per attività di ricerca e sviluppo di competenza 2019;
- **Poste Straordinarie:** Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5).

B. Costi della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | € 77.889.087 | € 82.800.792 | € 4.911.705 |



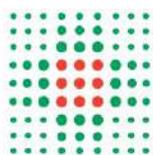
| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------|--------------|-------------|
| B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | € 31.280.152 | € 33.014.798 | € 1.734.646 |
| B. 7) Per servizi | € 14.860.940 | € 15.310.598 | € 449.658 |
| B. 8) Per godimento beni di terzi | € 741.269 | € 649.785 | -€ 91.485 |
| B. 9) Per il personale | € 25.576.223 | € 27.665.411 | € 2.089.189 |
| B. 9) a) salari e stipendi | € 20.462.198 | € 22.222.012 | € 1.759.814 |
| B. 9) b) oneri sociali | € 3.998.916 | € 4.219.337 | € 220.421 |
| B. 9) c) trattamento di fine rapporto | € 1.115.108 | € 1.205.795 | € 90.687 |
| B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 9) e) altri costi | € 0 | € 18.267 | € 18.267 |
| B. 10) Ammortamenti e svalutazioni | € 3.601.034 | € 3.890.856 | € 289.822 |
| B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | € 258.140 | € 160.516 | -€ 97.624 |
| B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | € 3.342.894 | € 3.730.340 | € 387.446 |
| B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -€ 72.497 | -€ 126.091 | -€ 53.595 |
| B. 12) Accantonamenti per rischi | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 13) Altri accantonamenti | € 294.142 | € 754.745 | € 460.603 |
| B. 14) Oneri diversi di gestione | € 1.607.824 | € 1.640.691 | € 32.867 |

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | € 31.280.152 | € 33.014.798 | € 1.734.646 |
| Medicinali soluzioni | € 25.373.233 | € 26.888.149 | € 1.514.916 |
| Gas medicali | € 87.838 | € 94.508 | € 6.670 |
| Sangue emoderivati | € 434.165 | € 492.640 | € 58.475 |
| Reagenti e diagnostici di laboratorio | € 1.586.748 | € 1.913.313 | € 326.565 |
| Altri prodotti per sperimentazioni di laboratorio | € 179.832 | € 252.361 | € 72.529 |
| Materiale radiografico e mezzi di contrasto | € 227.512 | € 219.664 | -€ 7.848 |
| Radio farmaci radioisotopi e annessi | € 2.519.372 | € 3.038.626 | € 519.254 |



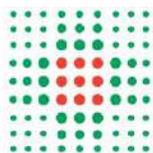
| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|--------------|-------------|
| Presidi medico chirurgici | € 1.072.124 | € 1.086.758 | € 14.634 |
| Ferri chirurgici strumenti di base e specialistico | € 285 | € 433 | € 148 |
| Carta - stampati per attrezzature biomedicali | € 6.627 | € 5.337 | -€ 1.289 |
| Altro materiale sanitario | € 224.414 | € 202.015 | -€ 22.399 |
| Materiale manutenzione attrezzature sanitarie | € 30.606 | € 27.102 | -€ 3.504 |
| Spese trasporto bolli accessori agli acquisti | € 15.157 | € 8.054 | -€ 7.103 |
| Prodotti alimentari | € 3.635 | € 5.378 | € 1.743 |
| Materiale di guardaroba e pulizia | € 61.631 | € 43.719 | -€ 17.911 |
| Supporti informatici e materiale consumo sistemi informativi | € 26.493 | € 25.018 | -€ 1.476 |
| Carta cancelleria e stampati | € 85.004 | € 82.897 | -€ 2.107 |
| Altro materiale non sanitario | € 21.142 | € 21.608 | € 466 |
| Articoli tecnici per manutenzione ordinarie | € 17.745 | € 45.603 | € 27.858 |
| Combustibili carburanti lubrificanti autovetture | € 6.867 | € 4.774 | -€ 2.093 |
| Altri beni non sanitari non inventariabili | € 22.436 | € 153 | -€ 22.283 |
| Apparecchiature telefoniche non inventariabili | € 10.895 | € 1.446 | -€ 9.449 |
| Rettifica Costo Beni Rimborso Farmaci | -€ 733.608 | -€ 1.444.759 | -€ 711.150 |

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

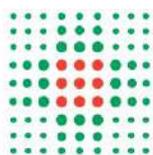
B.7 Costi per servizi

Il quadro di sintesi è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| B. 7) Per servizi | € 14.860.940 | € 15.310.598 | € 449.658 |
| Prest. spec. e consulenze l esterne AVR | € 1.785.699 | € 1.906.236 | € 120.537 |
| Trasporto degenti da altri | € 283.518 | € 270.845 | -€ 12.672 |
| Consulenze sanitarie convenzionate | € 194.699 | € 146.392 | -€ 48.307 |
| Costi per contratti LP per attività sanitaria | € 238.248 | € 342.619 | € 104.371 |
| Altri servizi sanitari da pubblico | € 20.985 | € 66.206 | € 45.221 |
| Altri servizi sanitari da privato | € 265.427 | € 281.654 | € 16.228 |
| Manutenzione fabbricati propri | € 1.132.851 | € 793.514 | -€ 339.336 |
| Manutenzione impianti e macchinari propri | € 27.072 | € 25.417 | -€ 1.655 |
| Manutenzione attrezzature sanitarie proprie | € 111.203 | € 134.191 | € 22.988 |
| Manutenzione macchine elettroniche proprie | € 61.330 | € 2.250 | -€ 59.080 |
| Manutenzione mobili e arredi propri | € 4.324 | € 0 | -€ 4.324 |
| Manutenzione software propri | € 71.509 | € 123.936 | € 52.427 |
| Manutenzione automezzi | € 3.972 | € 4.081 | € 110 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Altre manutenzioni di beni propri | € 58.643 | € 35.043 | -€ 23.600 |
| Canoni di manutenzione licenze software | € 148.318 | € 145.246 | -€ 3.072 |
| Canoni di manutenzione Attrezzature Sanitarie | € 2.094.064 | € 2.393.734 | € 299.671 |
| Canoni di manutenzione Fabbricati | € 820.308 | € 884.436 | € 64.128 |
| Manutenzione fabbricati di terzi | € 111.441 | € 13.420 | -€ 98.021 |
| Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi | € 1.106 | € 17.937 | € 16.830 |
| Manutenzione software di terzi | € 149.493 | € 233.088 | € 83.595 |
| Altre manutenzioni beni di terzi | € 0 | € 4.836 | € 4.836 |
| Lavanderia | € 250.335 | € 259.349 | € 9.014 |
| Pulizie | € 546.706 | € 577.127 | € 30.421 |
| Ristorazione degenti | € 161.113 | € 155.324 | -€ 5.788 |
| Mensa dipendenti | € 239.438 | € 266.627 | € 27.190 |
| Servizi di prenotazione, accettazione | € 738.544 | € 753.273 | € 14.728 |
| Smaltimento rifiuti | € 92.624 | € 108.562 | € 15.938 |
| Servizi per igiene ambientale | € 33.861 | € 18.361 | -€ 15.500 |
| Trasporti non sanitari e logistica | € 359.091 | € 400.633 | € 41.542 |
| Servizi di vigilanza e guardiania | € 190.496 | € 192.586 | € 2.091 |
| Servizi di disinfestazione | € 6.927 | € 1.338 | -€ 5.589 |
| Rimborsi servizi tecnici, utenze e altro | € 207.400 | € 180.000 | -€ 27.400 |
| Servizi di igienizzazione | € 8.896 | € 8.855 | -€ 41 |
| Altri Servizi Tecnici | € 8.174 | € 2.452 | -€ 5.722 |
| Consulenze e servizi amministrativi | € 88.617 | € 118.549 | € 29.932 |
| Consulenze del lavoro | € 43.919 | € 55.827 | € 11.908 |
| Consulenze legali e notarili | € 85.166 | € 102.402 | € 17.236 |
| Consulenze tecnico professionali | € 355.574 | € 467.356 | € 111.782 |
| Altre consulenze non sanitarie | € 3.988 | € 4.552 | € 564 |
| Acqua | € 39.487 | € 41.330 | € 1.843 |
| Gas | € 141.932 | € 199.778 | € 57.847 |
| Energia elettrica | € 874.356 | € 980.173 | € 105.817 |
| Telefono | € 57.368 | € 73.844 | € 16.476 |
| Canone nolo telefoni cellulari e Kasko | € 643 | € 0 | -€ 643 |
| Assicurazioni responsabilità civile | € 483.410 | € 450.271 | -€ 33.139 |
| Costi per corsi aggiornamento e formazione esterna | € 90.867 | € 67.628 | -€ 23.239 |
| Costi docenze formazione occasionali | € 1.500 | € 5.598 | € 4.098 |
| Costi docenze formazione | € 9.349 | € 19.755 | € 10.406 |
| Costi accessori formazione residenziale e soggiorni trasferite | € 28.129 | € 35.591 | € 7.462 |
| Trasferimenti quote per sperimentazioni cliniche | € 1.058.916 | € 925.286 | -€ 133.629 |
| Gettoni presenza Comitato Etico | € 140.544 | € 123.066 | -€ 17.478 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| Costi progetti di ricerca e trasf.quote | € 102.000 | € 200.298 | € 98.298 |
| Costi per collaborazioni non sanitarie | € 105.126 | € 0 | -€ 105.126 |
| Compensi e rimb spese NIV, ODV, CTS | € 40.180 | € 54.273 | € 14.093 |
| Compenso direttori | € 158.013 | € 154.356 | -€ 3.657 |
| compenso direttore scientifico | € 156.598 | € 154.089 | -€ 2.509 |
| Rimborso spese cda e direzioni | € 2.184 | € 2.829 | € 645 |
| Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale | € 41.410 | € 43.389 | € 1.978 |
| Contributi INPS per collaborazioni | € 27.539 | € 21.652 | -€ 5.887 |
| Servizi di importazione | € 77 | € 50 | -€ 27 |
| Costi per collaborazioni sanitarie | € 131.547 | € 169.771 | € 38.224 |
| Libera Professione | € 63.408 | € 54.764 | -€ 8.644 |
| Prestazioni servizi enti consol. GAP | € 101.281 | € 34.553 | -€ 66.728 |

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

- incremento dei costi per personale con rapporto di consulenza, collaborazione o in somministrazione per circa 256.000 €;
- incremento del costo per utenze (acqua, energia elettrica, gas, telefono) per circa 182.000 €;
- incremento dei canoni di manutenzione attrezzature sanitarie per circa 300.000 €;
- incremento dei costi di prestazioni ambulatoriali richiesti ad AVR per ricoverati per circa 120.000 €;
- decremento dei costi per manutenzione fabbricati propri per circa 339.000€;
- decremento dei costi per trasferimento quote su sperimentazioni cliniche per circa 133.000 €.

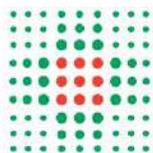
In ottemperanza a quanto previsto all'Art 2427 punto 16) c.c., si espone l'ammontare lordo dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci:

- Direttore Generale è pari a € 154.355
- Direttore Scientifico è pari a € 154.089
- Collegio Sindacale è pari a € 43.389.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 punto 16-bis c.c. si informa che l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali è pari a € 16.000.

B.8 Godimento beni di terzi

Il quadro complessivo è il seguente:



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| B. 8) Per godimento beni di terzi | € 741.269 | € 649.785 | -€ 91.485 |

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|-----------|-----------|-------------|
| Affitti passivi | € 274.227 | € 302.850 | € 28.623 |
| Canoni di noleggio attrezzature e beni sanitari | € 130.786 | € 146.387 | € 15.600 |
| Canoni di noleggio attrezzature e beni non sanitari | € 45.948 | € 66.781 | € 20.833 |
| Noleggi occasionali non sanitari | € 3.599 | € 2.581 | -€ 1.018 |
| Service sanitari | € 41.003 | € 82.142 | € 41.139 |
| Service non sanitari | € 217.943 | € 49.044 | -€ 168.899 |
| Canoni leasing ed oneri acc. sanitari | € 27.763 | € 0 | -€ 27.763 |

B.9 Costi per il personale

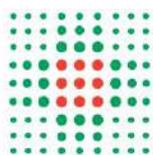
Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| B. 9) Per il personale | € 25.576.223 | € 27.665.411 | € 2.089.189 |
| B. 9) a) salari e stipendi | € 20.462.198 | € 22.222.012 | € 1.759.814 |
| B. 9) b) oneri sociali | € 3.998.916 | € 4.219.337 | € 220.421 |
| B. 9) c) trattamento di fine rapporto | € 1.115.108 | € 1.205.795 | € 90.687 |
| B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 9) e) altri costi | € 0 | € 18.267 | € 18.267 |

In tale gruppo contabile sono compresi i costi per il personale dipendente e in comando e in applicazione del principio della competenza è stato determinato il costo complessivo di incentivi, banca ore e ferie maturate non godute, che trovano contropartita patrimoniale nei relativi conti di debito. Per quanto riguarda la variazione di costo rispetto all'anno precedente, si rimanda al commento riportato nella Relazione sulla Gestione.

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

| Ruolo Professionale | 2018 | 2019 | Var 2019 su 2018 | |
|---------------------|--------|--------|------------------|----|
| Medico | 98,62 | 102,75 | 4,13 | 4% |
| Dirigente Ricerca | 111,99 | 117,70 | 5,71 | 5% |



| Ruolo Professionale | 2018 | 2019 | Var 2019 su 2018 | |
|----------------------------|---------------|---------------|-------------------------|--------------|
| Amministrativo | 35,32 | 36,36 | 1,04 | 3% |
| Infermieri e Oss | 99,91 | 101,04 | 1,13 | 1% |
| Tecnici Lab-Rad | 64,00 | 66,20 | 2,20 | 3% |
| Informatici | 7,03 | 8,75 | 1,72 | 24% |
| Altri dirig. sanitari | 29,77 | 30,42 | 0,65 | 2% |
| TOTALE | 446,64 | 463,22 | 16,58 | 3,71% |

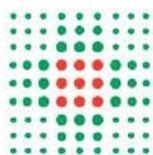
Il dettaglio del costo del personale nell'esercizio 2019 è:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Totale Ruolo Sanitario Personale Dirigente | 7.281.971,12 |
| Totale Ruolo Sanitario Personale Dir. No Medico | 1.646.416,20 |
| Totale Ruolo Sanitario Personale Comparto | 4.626.619,04 |
| Totale Ruolo Sanitario Personale Ricerca | 2.409.189,74 |
| Totale Ruolo Professionale Personale Comparto | 105.635,98 |
| Totale Ruolo Tecnico Personale Dirigente | 118.010,44 |
| Totale Ruolo Tecnico Personale Comparto | 981.208,86 |
| Totale Ruolo Tecnico Personale Ricerca | 3.270.359,64 |
| Totale Ruolo Amministrativo Personale Dirigente | 301.329,59 |
| Totale Ruolo Amministrativo Personale Comparto | 1.124.558,30 |
| Totale Oneri Inail | 107.567,38 |
| Totale Altri costi del personale | 18.266,84 |
| Totale Personale comandato | 5.674.278,32 |

B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| B. 10) Ammortamenti e svalutazioni | € 3.601.034 | € 3.890.856 | € 289.822 |
| B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | € 258.140 | € 160.516 | -€ 97.624 |
| B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | € 3.342.894 | € 3.730.340 | € 387.446 |
| B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | € 0 | € 0 | € 0 |
| B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € 0 | € 0 | € 0 |



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

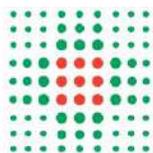
Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -€ 72.497 | -€ 126.091 | -€ 53.595 |
| Rimanenze finali medicinali soluzioni e | -€ 2.533.797 | -€ 2.965.000 | -€ 431.203 |
| Rimanenze finali altro materiale sanita | -€ 47.159 | -€ 34.797 | € 12.362 |
| Rimanenze finali sangue emoderivati sie | -€ 11.410 | -€ 21.033 | -€ 9.623 |
| Rimanenze finali reagenti diagnostici d | -€ 581.148 | -€ 372.190 | € 208.958 |
| Rimanenze finali materiale radiografico | -€ 83.141 | -€ 36.741 | € 46.400 |
| Rimanenze finali presidi medico chirurg | -€ 219.558 | -€ 233.442 | -€ 13.884 |
| Rimanenze finali materiale guardaroba p | -€ 86.414 | -€ 19.607 | € 66.808 |
| Rimanenze finali carta cancelleria e st | -€ 9.384 | -€ 15.009 | -€ 5.624 |
| Rimanenze finali altro materiale non sa | -€ 1.153 | -€ 2.001 | -€ 848 |
| Rimanenze finali attr.tec-econ n/inven | -€ 726 | -€ 163 | € 564 |
| Rimanenze iniziali medicinali soluzioni e gas medicali | € 2.607.556 | € 2.533.797 | -€ 73.759 |
| Rimanenze iniziali sangue emoderivati sieri e vaccini | € 15.956 | € 11.410 | -€ 4.546 |
| Rimanenze iniziali reagenti diagnostici di laboratorio | € 479.958 | € 581.148 | € 101.190 |
| Rimanenze iniziali materiale radiografico e diagnostico radi | € 50.058 | € 83.141 | € 33.083 |
| Rimanenze iniziali presidi medico chirurgici | € 192.247 | € 219.558 | € 27.311 |
| Rimanenze iniziali altro materiale sanitario | € 91.007 | € 0 | -€ 91.007 |
| Rimanenze iniziali materiale guardaroba pulizia | € 50.653 | € 86.414 | € 35.761 |
| Rimanenze iniziali supporti informatici | € 171 | € 0 | -€ 171 |
| Rimanenze iniziali carta cancelleria e stampati | € 11.919 | € 9.384 | -€ 2.534 |
| Rimanenze iniziali altro materiale non sanitario | € 1.066 | € 1.153 | € 87 |
| Rimanenze iniziali attr.tec-econ n/inven | € 805 | € 726 | -€ 79 |
| Rimanenze iniziali altro materiale sanit | € 0 | € 47.159 | € 47.159 |

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 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|-----------------------------|-----------|-----------|-------------|
| B. 13) Altri accantonamenti | € 294.142 | € 754.745 | € 460.603 |

Gli accantonamenti nell'anno 2019 sono relativi a :

- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2017-2018 dirigenza personale IRST per € 219.000;
- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2019 dirigenza, comparto personale IRST per € 287.000;
- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2019 dirigenza, comparto comandati per € 34.000
- Accantonamento al fondo manutenzioni cicliche come dettaglio nel paragrafo sulla Voce
- "Fondi"

B.14 Oneri diversi di gestione

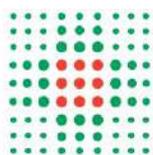
Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| B. 14) Oneri diversi di gestione | € 1.607.824 | € 1.640.691 | € 32.867 |

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

Tra le poste in oggetto di importo rilevante si evidenziano:

- trasferimento quote del Comitato Etico ad Enti Terzi per circa 502.000 €
- contributi associativi per circa 202.000 €
- Tassa IMU per circa 131.000 €



- Pubblicazioni scientifiche per circa 118.000 €

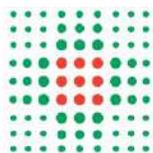
C. Proventi ed oneri finanziari

Il quadro dei proventi ed oneri finanziari è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|------------------|------------------|------------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | € 571.752 | € 475.201 | -€ 96.552 |
| C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controlla | € 0 | € 0 | € 0 |
| C. 16) Altri proventi finanziari | -€ 1.764 | -€ 33.202 | -€ 31.438 |
| <i>C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate</i> | -€ 1.764 | -€ 33.202 | -€ 31.438 |
| <i>da imprese controllate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>da imprese collegate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>da imprese controllanti</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>da altri</i> | -€ 1.764 | -€ 33.202 | -€ 31.438 |
| C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese control | € 573.516 | € 508.403 | -€ 65.113 |
| <i>a imprese controllate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>a imprese collegate</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>a imprese controllanti</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>a imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i> | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>ad altri</i> | € 573.516 | € 508.403 | -€ 65.113 |
| C. 17-bis) Utili e perdite su cambi | € 0 | € 0 | € 0 |

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

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|--|-----------|-----------|-------------|
| Interessi su mutui | € 436.012 | € 398.694 | -€ 37.317 |
| Oneri e commissioni bancarie e postali | € 41.789 | € 13.977 | -€ 27.813 |
| Fidejussioni e oneri | € 18.393 | € 14.346 | -€ 4.047 |
| Interessi passivi v/ fornitori | € 73.632 | € 73.632 | € 0 |
| Interessi passivi di mora | € 2.129 | € 462 | -€ 1.667 |
| Interessi passivi v/ Erario per ravvedimenti | € 0 | € 1 | € 1 |



| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Commissioni bancarie di affidamento | € 0 | € 6.000 | € 6.000 |
| Perdite su cambi | € 1.561 | € 1.292 | -€ 269 |

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.

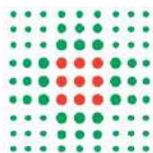
22 Imposte sul reddito d’esercizio

Il quadro complessivo è il seguente:

| Conto | ANNO 2018 | ANNO 2019 | Scostamento |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| 20) Imposte sul reddito dell’esercizio, correnti, differite e anticipate | € 32.949 | -€ 32.249 | -€ 65.198 |
| imposte correnti | € 166.921 | € 167.630 | € 709 |
| imposte differite | € 0 | € 0 | € 0 |
| imposte anticipate | -€ 133.972 | -€ 199.879 | -€ 65.907 |

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 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 ed oltre |
|--|-------------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| Manutenzioni eccedenti 5% anno 2015 | € 80.708 | | | | |
| Manutenzioni eccedenti 5% anno 2016 | € 184.475 | € 184.475 | | | |
| Manutenzioni eccedenti 5% anno 2017 | € 134.094 | € 134.094 | € 134.094 | | |
| Manutenzioni eccedenti 5% anno 2018 | € 256.745 | € 256.745 | € 256.745 | € 256.745 | |
| Manutenzioni eccedenti 5% anno 2019 | € 175.333 | € 175.333 | € 175.333 | € 175.333 | € 175.333 |
| Erogazioni liberali finalizzate ricerca riscontate | € 770.853 | | | | |
| Erogazioni liberali finalizzate altro riscontate | € 851.179 | | | | |
| donazioni c/impianti riscontate | € 1.710.396 | | | | |
| leasing durata inferiore minima fiscale | € 13.882 | | | | |
| svalutazione crediti eccedente 0,5% | € 230.001 | | | | |
| accantonamenti a fondi rischi per imposte | € 403.895 | | | | |
| accantonamenti a fondo rinnovo contratt pers IRST | € 765.001 | | | | |
| accantonamenti a fondo rinnovo contratt pers com. | € 224.462 | | | | |



| Voci | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 ed oltre |
|--|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| accantonamenti a fondo manut cicliche | € 640.000 | | | | |
| accantonamenti a fondo vertenze legali | € 50.000 | | | | |
| TOTALE | € 6.491.024 | € 750.647 | € 566.172 | € 432.078 | € 175.333 |

23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili

Il risultato economico dell'anno 2019 ante-imposte è pari a € 818.176,30. In seguito all'imposizione fiscale complessiva (anticipate e correnti) di € -32.249,00, il risultato economico è pari a € 850.425,30. Il CdA propone di destinare l'utile a Riserva di patrimonio netto connessa al finanziamento di progetti di Ricerca indipendente promossi dall'Istituto.

Informazioni su Direzione e Coordinamento

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

Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

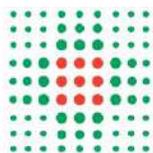
Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 2427 c.c. n.22-bis si segnalano di seguito le operazioni concluse con l'Azienda USL della Romagna.

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

| Produzione | Accordo di Fornitura 2019 | Produzione Effettiva 2019 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Degenza SSN a residenti A.V.R. e Specialistica ambulatoriale SSN a residenti A.V.R. | € 27.323.760 | € 29.032.730 |
| Somministrazione diretta farmaci a residenti A.V.R. | € 14.040.000 | € 12.331.919 |
| Totale | € 41.363.760 | € 41.364.649 |

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.



Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

L'emergenza epidemica da Covid-19, esplosa nei primi mesi del 2020, ha avuto effetti devastanti su tutto il sistema produttivo italiano ed internazionale.

Per quanto riguarda IRST la pandemia ha generato aggravii per personale, beni e servizi, non compresi nel bilancio preventivo a pareggio approvato dal CdA in data 28/4/2020, in particolare per:

- l'eventuale parificazione del trattamento incentivante approvato dalla Regione Emilia-Romagna per il personale del SSR (1.000 euro lordo pro-capite), con un costo che può arrivare per IRST a circa 650 mila euro;
- Incremento dotazione di personale infermieristico, per le funzioni di triage nelle 4 sedi, realizzato con riconversione del personale nella Fase 1, ma da reclutare aggiuntivamente nella fase 2; con un costo emergente nel II semestre 2020 stimato in 140mila euro (7 FTE);
- Incremento consumi per DPI, servizi di pulizia e sanificazione, per circa 100mila euro;
- Realizzazione del Progetto di ricerca indipendente Protect, con un costo previsto di circa 260mila euro;
- Costi di investimento per attivazione massiva dello smart working, in particolare per PC e licenze (circa 50mila euro), e acquisto di una struttura fissa di triage per 150mila euro.

Complessivamente i costi emergenti sono pertanto stimati in 1,1 mln di euro circa, e i maggiori esborsi finanziari in circa 1,3 mln di euro. Prudenzialmente non si considerano in questa analisi i costi cessanti per minore attività di formazione esterna, minori rimborsi per viaggi e trasferte, servizio mensa, etc.

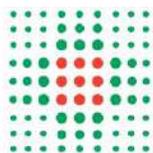
Dal lato dei ricavi, la contrazione dell'attività e la riduzione nel numero di accessi di pazienti all'Istituto, nei mesi dell'emergenza, avrà un possibile impatto negativo, per ora rilevabile solo nei mesi di marzo e aprile in misura contenuta, e più che compensata da un incremento della produzione di alta complessità.

L'impatto sul cash flow previsionale 2020 determina un peggioramento della situazione finanziaria, tale da richiedere verso la fine dell'anno l'utilizzo di parte dell'affidamento disponibile, ma comunque con il mantenimento di un Debt Coverage Service Ratio positivo.

Dal punto di vista economico la copertura dei maggiori costi sarà perseguita attraverso:

- lo sviluppo di attività ad alta complessità quale i trapianti, che nel primo semestre evidenziano un forte incremento in particolare extraromagna;
- la richiesta alla Regione Emilia-Romagna di copertura degli oneri da premialità sopra citati, oltre all'annunciato possibile incremento di 2 mln di euro nei finanziamenti regionali a funzione.

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



Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio

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

Nella seduta del 28 aprile 2020 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 2019 a 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, in ossequio a quanto disposto dall'art. 106 del D.L. 18/03/2020 n. 18 convertito nella L. 27/04/2020 n. 27, nonché in considerazione dei tempi di formalizzazione e chiusura dei saldi per Accordi di Fornitura 2019 con Azienda USL della Romagna: la chiusura della banca dati regionale avvenuta a fine marzo 2020 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)