



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
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI

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

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 Anno 2015

PROPOSTA



INDICE

STATO PATRIMONIALE	4
CONTO ECONOMICO.....	7
NOTA INTEGRATIVA	8
Criteri di redazione.....	9
Informazioni sullo Stato Patrimoniale	17
Attivo.....	17
B. Immobilizzazioni.....	17
C. Attivo Circolante	21
D. Ratei e risconti attivi	25
Passivo.....	26
A. Patrimonio netto.....	26
B. Fondi per rischi ed oneri	27
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28
D. Debiti.....	29
E -Ratei e risconti	34
Conti d'ordine	35
A. Valore della Produzione.....	36
B. Costi della Produzione	44
C. Proventi ed oneri finanziari.....	52
E. Proventi e oneri straordinari.....	53
22 Imposte sul reddito d'esercizio	53
23 Risultato Economico	54
Rendiconto Finanziario	56



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
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI

BILANCIO CIVILISTICO



STATO PATRIMONIALE

		Anno 2015	Anno 2014
1	ATTIVO		
1.A	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
1.A.TOT	TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)	-	-
1.B	IMMOBILIZZAZIONI		
1.B.1	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1.B.1.1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
1.B.1.2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	4.725	7.088
1.B.1.3	Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	92.147	91.003
1.B.1.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	39.371	68.938
1.B.1.7	Altre immobilizzazioni immateriali	359.313	497.836
1.B.1.TOT	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	495.555	664.865
1.B.2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1.B.2.1	Terreni e fabbricati	30.423.079	28.422.030
1.B.2.3	Attrezzature sanitarie	8.224.249	8.801.735
1.B.2.4	Altri beni materiali	425.549	469.029
1.B.2.5	Immobilizzazioni in corso e acconti	722.686	1.512.527
1.B.2.TOT	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.795.563	39.205.320
1.B.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1.B.3.1	Partecipazioni	-	-
1.B.3.2	Crediti immobilizzati	-	-
1.B.3.3	Altri titoli	-	-
1.B.3.4	Azioni proprie	-	-
1.B.3.TOT	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
1.B.TOT	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.291.118	39.870.185
1.C	ATTIVO CIRCOLANTE		
1.C.1	RIMANENZE		
1.C.1.1	Rimanenze sanitarie	2.520.937	1.540.512
1.C.1.1	Rimanenze non sanitarie	33.264	16.402
1.C.1.3	Degenze in corso	132.667	30.891
1.C.1.5	Acconti	19.870	15.548
1.C.1.TOT	TOTALE RIMANENZE	2.706.737	1.603.352
1.C.2	CREDITI		
1.C.2.1	Crediti verso clienti	44.408.056	64.596.845
1.C.2.1.1	Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	44.408.056	61.556.564
1.C.2.1.2	Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1.C.2.2	Crediti verso imprese controllate	-	-
1.C.2.4	Crediti verso controllanti	-	-
1.C.2.4a	Crediti tributari	844.056	95.024
1.C.2.4a.1	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	844.056	95.024
1.C.2.4a.2	Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1.C.2.4b	Imposte anticipate	405.791	791.059
1.C.2.4b.1	Imposte anticipate esigibili entro l'esercizio successivo	405.791	791.059
1.C.2.4b.2	Imposte anticipate esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1.C.2.5	Crediti verso altri	384.090	533.241
1.C.2.5.1	Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	384.090	533.241
1.C.2.5.2	Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
1.C.2.TOT	TOTALE CREDITI	46.041.993	66.016.170
1.C.3	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1.C.3.TOT	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-
1.C.4	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1.C.4.1	Depositi bancari e postali	2.776.489	1.681.165
1.C.4.3	Denaro e valori in cassa	3.575	7.146
1.C.4.TOT	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.780.064	1.688.310
1.C.TOT	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	51.528.794	69.307.833
1.D	RATEI E RISCONTI		
1.D.2	RATEI E RISCONTI	114.983	112.608
1.D.TOT	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	114.983	112.608
1.TOT	TOTALE ATTIVO	91.934.896	109.290.626



		Anno 2015	Anno 2014
2	PASSIVO		
2.A	PATRIMONIO NETTO		
2.A.1	Capitale	- 20.000.000	- 20.000.000
2.A.2	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
2.A.3	Riserve di rivalutazione	-	-
2.A.4	Riserva legale	- 167.933	- 42.818
2.A.5	Riserve statutarie	-	-
2.A.6	Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
2.A.7	Altre riserve, distintamente indicate	- 92.715	- 92.715
2.A.7.99	Varie altre riserve	- 92.715	- 92.715
2.A.8	Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
2.A.9	Utile (perdita) dell'esercizio	- 3.873.962	- 125.115
2.A.10	Totale Patrimonio Netto di gruppo	-	-
2.A.11	Patrimonio netto di terzi	-	-
2.A.TOT	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 24.134.610	- 20.260.648
2.B	FONDI PER RISCHI E ONERI		
2.B.1	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2.B.2	Fondo per imposte, anche differite	-	-
2.B.2a	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
2.B.3	Altri fondi	-	- 2.673.442
2.B.4	Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	- 247.334	- 331.949
2.B.5	Fondo per imposte differite da consolidamento	-	-
2.B.TOT	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	- 247.334	- 3.005.391
2.C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	- 2.240.970	- 1.840.282
2.C.TOT	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)	- 2.240.970	- 1.840.282
2.D	DEBITI		
2.D.1	Debiti per obbligazioni	-	-
2.D.2	Debiti per obbligazioni convertibili	-	-
2.D.3	Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
2.D.4	Debiti verso banche	- 12.599.509	- 13.411.405
2.D.4.1	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	- 847.137	- 810.356
2.D.4.2	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	- 11.752.373	- 12.601.050
2.D.5	Debiti verso altri finanziatori	-	-
2.D.5.1	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
2.D.5.2	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.6	Acconti	- 7.086.706	- 5.430.000
2.D.6.1	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
2.D.6.2	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.7	Debiti verso fornitori	- 37.915.866	- 58.113.318
2.D.7.1	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	- 37.915.866	- 58.113.318
2.D.7.2	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.8	Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
2.D.9	Debiti verso imprese controllate	-	-
2.D.10	Debiti verso imprese collegate	-	-
2.D.11	Debiti verso imprese controllanti	-	-
2.D.12	Debiti tributari	- 514.592	- 1.036.503
2.D.12.1	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	- 514.592	- 1.036.503
2.D.12.2	Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- 528.419	- 500.313
2.D.13.1	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	- 528.419	- 500.313
2.D.13.2	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.14	Altri debiti	- 3.889.079	- 3.330.755
2.D.14.1	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	- 3.889.079	- 3.330.755
2.D.14.2	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2.D.TOT	TOTALE DEBITI (D)	- 62.534.463	- 81.822.397
2.E	RATEI E RISCONTI		
2.E.1	Aggio su prestiti	-	-
2.E.2	Ratei e risconti passivi	- 2.777.519	- 2.361.908
2.E.TOT	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	- 2.777.519	- 2.361.908
2.TOT	TOTALE PASSIVO	- 91.934.896	- 109.290.626



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

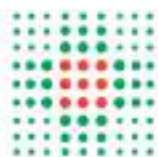
**ISTITUTO
SCIENTIFICO
ROMAGNOLO
PER LO STUDIO E LA CURA
DEI TUMORI**

		Anno 2015	Anno 2014
2.K	CONTI D'ORDINE		
2.K.1	GARANZIE PRESTATE		
2.K.1.1	FIDEIUSSIONI PRESTATE	-	-
2.K.1.1.d	Fideiussioni prestate ad altre imprese	2.213.000	1.000.000
2.K.1.2	AVALLI PRESTATI	-	-
2.K.1.3	ALTRE GARANZIE PRESTATE	-	-
2.K.1.4	GARANZIE REALI PRESTATE	-	-
2.K.2	GARANZIE RICEVUTE		
2.K.2.1	FIDEIUSSIONI RICEVUTE	-	-
2.K.2.1.d	Fideiussioni ricevute da altre imprese	1.464.005	997.032
2.K.2.2	AVALLI RICEVUTI	-	-
2.K.2.3	ALTRE GARANZIE RICEVUTE	-	-
2.K.2.4	GARANZIE REALI RICEVUTE	-	-
2.K.3	ALTRI CONTI D'ORDINE		
2.K.4	IMPEGNI		
2.K.5	RISCHI		
2.K.6	BENI		
2.K.6.1	BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	7.839.048	7.884.955



CONTO ECONOMICO

		Anno 2015	Anno 2014
3	CONTO ECONOMICO		
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.169.603	48.235.954
3.A.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	101.776	- 96.567
3.A.3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
3.A.4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3.A.5	Altri ricavi e proventi	14.331.560	10.914.778
3.A.5.a	Contributi in conto esercizio	8.602.566	7.203.433
3.A.5.b	Ricavi e proventi diversi	5.728.994	3.711.346
3.A.TOT	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	65.602.939	59.054.166
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 22.340.183	- 18.656.477
3.B.7	Costi per servizi	- 14.697.463	- 15.118.047
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi	- 554.587	- 590.517
3.B.9	Costi per il personale	- 18.386.884	- 16.903.023
3.B.9.a	Salari e stipendi per personale dipendente e comandato	- 15.320.904	- 14.224.062
3.B.9.b	Oneri sociali	- 2.389.700	- 2.131.445
3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto	- 644.487	- 516.371
3.B.9.e	Altri costi per il personale	- 31.793	- 31.145
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni	- 3.590.731	- 3.097.135
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	- 222.074	- 221.676
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	- 2.912.712	- 2.728.941
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	- 455.945	- 146.517
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	997.287	- 280.639
3.B.12	Accantonamenti per rischi	-	-
3.B.13	Altri accantonamenti	- 100.651	- 2.085.197
3.B.14	Oneri diversi di gestione	- 1.583.046	- 1.207.464
3.B.TOT	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 60.256.258	- 57.938.499
3.DIFF_TOT	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.346.680	1.115.667
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
3.C.15	Proventi da partecipazioni	-	-
3.C.16	Altri proventi finanziari	1.434	7.225
3.C.17	Interessi ed altri oneri finanziari	- 692.616	- 721.086
3.C.17.d	Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese	- 691.894	- 720.944
3.C.17a	Utili e perdite su cambi	- 722	- 141
3.C.TOT	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	- 691.181	- 713.860
3.D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
3.D.18	Rivalutazioni		
3.D.19	Svalutazioni		
3.D.TOT	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)		-
3.E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
3.E.20	Proventi straordinari	309.274	331.725
3.E.20.a	Plusvalenze da alienazione	-	1.119
3.E.20.b	Altri proventi straordinari	309.274	330.606
3.E.21	Oneri straordinari	- 15.726	- 88.545
3.E.21.a	Minusvalenze da alienazione	- 10.725	-
3.E.21.c	Altri oneri straordinari	- 5.001	- 88.545
3.E.TOT	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)	293.548	243.180
3.RIS_ANTE	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	4.949.047	644.986
3.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 1.075.085	- 519.871
3.22.a	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	- 689.817	- 1.145.211
3.22.b	Imposte differite sul reddito d'esercizio	-	-
3.22.c	Imposte anticipate sul reddito d'esercizio	- 385.268	625.340
3.22.d	Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	-	-
3.23	Utile (perdite) dell'esercizio	3.873.962	125.115



NOTA INTEGRATIVA

(Valori in Euro)

Introduzione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, corrispondente alle scritture contabili regolarmente tenute, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, redatti conformemente alla normativa prevista agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (Fondazione OIC).

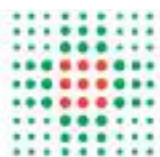
I principi contabili OIC sono stati oggetto di recente revisione e aggiornamento e le modifiche introdotte sono applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2015. Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche, precisando sin da ora che l'applicazione dei nuovi principi contabili OIC non ha comportato modifiche 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 4, del Codice Civile.

Il Bilancio è corredato dalla Relazione degli Amministratori sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, alla quale rinviamo per quanto attiene la natura dell'attività dell'impresa, la descrizione degli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio e dell'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 inoltre presentato nella Nota Integrativa 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 principio contabile OIC 10.

Si precisa infine che la Società non detiene alcun tipo di partecipazione.



Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, per effetto dell'art.2423 comma 1°, parte integrante del Bilancio d'Esercizio, ed è elaborata arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'Esercizio¹.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono redatti in forma ordinaria e, in materia di valutazione, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla dottrina nazionale vigente (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità – OIC). Il bilancio è stato 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 31/12/2014. 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 non tengono conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 che troveranno applicazione nel bilancio dell'esercizio 2016.

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio

I criteri applicati nella valutazione delle varie categorie di beni sono quelli dettati dall'art. 2426 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.

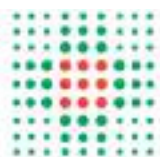
Ai sensi dell'art.2423 bis comma 1° punto 6 c.c. si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale 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).

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.



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 4, 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.

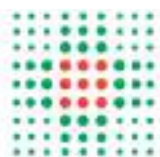
Immobilizzazioni immateriali – B.I

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.

Di seguito riportiamo i coefficienti d’ammortamento applicati:

CLASSE AMMORTAMENTO	ALIQUOTA D’AMMORTAMENTO
SOFTWARE	25%
BREVETTI	50%
ACQUISTO LICENZE	25%
CAPITALIZZAZIONE ALTRI ONERI PLURIENNALI	20%

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



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 31.12.88 e, per i cespiti acquistati ed inseriti nel processo produttivo nel corso dell'esercizio 2015, le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. del 31.12.88 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.

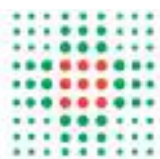
Gli ammortamenti così determinati sono stati interamente imputati alla voce relativa del conto economico.

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 2015, 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.

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;

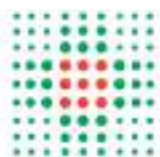
Ai fini della valutazione finale il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è rappresentato dal valore netto di realizzazione.

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 31/12/2015.

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.

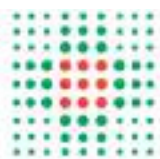
Disponibilità liquide – C.IV

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 scomputato in parti ideali, esposte secondo il 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, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. 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.

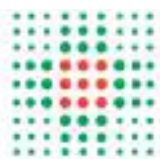
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C

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. 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

I conti d'ordine comprendono in via generale le garanzie, gli impegni e i beni di terzi presso la Società e i beni della Società presso terzi. Non si procede alla rappresentazione tra i conti d'ordine di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale, nel conto economico e/o nella nota integrativa, quali ad esempio i beni della Società presso terzi.

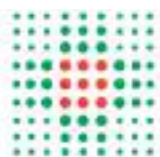
Le garanzie sono iscritte per un valore pari a quello della garanzia prestata o, se non determinata, alla miglior stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente. Gli impegni sono rilevati per un valore pari al valore nominale mentre eventuali impegni non quantificabili sono commentati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

La congruità degli ammontari iscritti nei conti d'ordine viene valutata alla fine di ciascun esercizio.

Conto economico

Ricavi e Costi

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



Imposte sul reddito

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

Vengono inoltre rilevate le imposte che, pure essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite), calcolate sulle differenze temporanee tra il valore di bilancio ed il valore fiscalmente riconosciuto alle attività e passività. Le aliquote di imposta con le quali viene determinata la fiscalità differita sono date dalle aliquote attese nei periodi di riversamento delle differenze temporanee. Le attività derivanti da imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono state rilevate solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza di un reddito imponibile, negli esercizi in cui si riverseranno, non inferiore alle differenze che in tali esercizi si andranno ad annullare. Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite vengono compensate se la compensazione è consentita giuridicamente e vengono rilevate in bilancio al netto mediante l'iscrizione delle stesse rispettivamente nella voce "4-ter) Imposte anticipate" dell'attivo circolante e nella voce "2) Per imposte, anche differite" tra i fondi per rischi ed oneri, in contropartita delle imposte sul reddito dell'esercizio sotto la voce imposte anticipate o imposte differite.

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

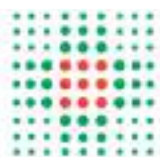
Contributi

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

I contributi sono imputati a conto economico per competenza di esercizio 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 espresse nelle tabelle precedenti.

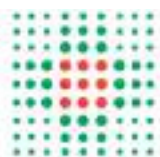
Nel presente bilancio non sono state effettuate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali di durata indeterminata. (Rif. art. 2427 n. 2) e n. 3) n. 3-bis) C.C

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

B.I Immobilizzazioni immateriali

Si rappresentano nelle tabelle seguenti le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali con l'esplicitazione delle relative quote e fondi d'ammortamento, nonché le nuove acquisizioni:

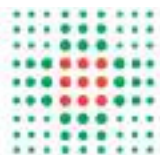
	A	B	C	D=A+B-C	E	F	G	H=E+F-G	I=H-D
Descrizione	Costo storico 2014	Acquisizioni 2015	Dismissioni 2015	Valore finale 2015	Fondo amm.to 2014	Quote amm.to 2015	Utilizzo Fondo 2015	Fondo amm.to 2015	Valore Finale Netto 2015
Costi di impianto e ampliamento	79.380	0	0	79.380	79.380	0	0	79.380	0
Costi di impianto e ampliamento	79.380	0	0	79.380	79.380	0	0	79.380	0
Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	11.813	0	0	11.813	4.725	2.363	0	7.088	4.725
Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	11.813	0	0	11.813	4.725	2.363	0	7.088	4.725
Software	345.610	41.296	0	386.906	261.227	46.107	0	307.334	79.573
Diritti di brevetti	81.468	11.468	0	92.936	74.849	5.513	0	80.362	12.574
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	427.078	52.764	0	479.843	336.075	51.621	0	387.696	92.147
Concessioni licenze marchi	345.202	0	0	345.202	276.264	29.567	0	305.831	39.371
Concessioni licenze marchi	345.202	0	0	345.202	276.264	29.567	0	305.831	39.371
Consulenze e formazioni professionali	451.866	0	0	451.866	333.825	43.575	0	377.400	74.466
Migliorie beni di terzi	474.745	0	0	474.745	94.949	94.949	0	189.898	284.847
Altri oneri pluriennali	926.610	0	0	926.610	428.774	138.524	0	567.298	359.313
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.790.083	52.764	0	1.842.847	1.125.218	222.074	0	1.347.292	495.555



Le principali movimentazioni dell'anno 2015 sono le seguenti:

- **software**: incremento di 41.296, dovuto principalmente alla manutenzione evolutiva del software per la gestione della cartella clinica della ditta Log80;
- **diritti di brevetti**: incremento di 11.468, rappresentati da onorari per il pagamento delle annualità successive per domanda di brevetto N. 8.343.722 per Ior Brevetto Usa, N. 1.601.792 per brevetto Europa, N. 2.517.983 per brevetto canadese, N.1.601.792 per brevetto Finlandia dall'Istituto Oncologico Romagnolo del brevetto "Metodo per la determinazione di alterazioni della sequenza di molecole di DNA mediante multiple-dye CFLP (md-CFLP)";

Non sono stati acquisiti nel corso dell'esercizio costi pluriennali immateriali che ai sensi dell'articolo 2462 comma 5) necessitano del parere preventivo del Collegio Sindacale.



B.II Immobilizzazioni materiali

Si sottolinea che l'ammortamento delle attrezzature sanitarie ha inizio al momento del collaudo dell'attrezzatura da parte dell'Ingegneria Clinica, mentre per le altre immobilizzazioni al momento del ricevimento del bene.

Di seguito si espongono le tabelle di dettaglio relative alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali:

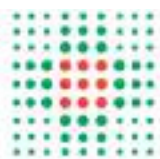
	A	B	C	D=A+B-C	E	F	G	H=E+F-G	I=H-D
Descrizione	Costo storico 2014	Acquisizioni 2015	Dismissioni 2015	Valore finale 2015	Fondo amm.to 2014	Quote amm.to 2015	Utilizzo Fondo 2015	Fondo amm.to 2015	Valore Finale Netto 2015
Terreni	195.598	0	0	195.598	0	0	0	0	195.598
Fabbricati	34.024.710	3.033.447	0	37.058.157	6.400.820	1.032.398	0	7.433.217	29.624.940
Terreni urbani a destinazione vincolata	542.280	0	0	542.280	0	0	0	0	542.280
Fabbricati civili	60.261	0	0	60.261	0	0	0	0	60.261
Terreni e fabbricati	34.822.849	3.033.447	0	37.856.296	6.400.820	1.032.398	0	7.433.217	30.423.079
Attrezzature sanitarie	16.638.847	1.150.062	24.672	17.764.237	7.837.112	1.717.007	14.130	9.539.988	8.224.249
Attrezzature sanitarie	16.638.847	1.150.062	24.672	17.764.237	7.837.112	1.717.007	14.130	9.539.988	8.224.249
Telefonia Mobile	1.381	437	0	1.818	138	713	0	851	967
Attrezzature generiche	9.011	0	0	9.011	7.313	1.629	0	8.942	69
Mobili e arredi	975.987	61.066	0	1.037.053	659.191	74.982	0	734.173	302.880
Automezzi	37.625	0	0	37.625	24.326	8.866	0	33.192	4.433
Macchine elettroniche computer	664.807	58.509	10.693	712.622	528.815	77.117	10.511	595.422	117.200
Altri beni	1.688.810	120.011	10.693	1.798.128	1.219.782	163.308	10.511	1.372.579	425.549
Immobilizzazioni in corso ed acconti su immobilizzazioni materiali	1.512.527	4.086	793.927	722.686	0	0	0	0	722.686
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	1.512.527	4.086	793.927	722.686	0	0	0	0	722.686
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	54.663.033	4.307.607	829.292	58.141.348	15.457.713	2.912.712	24.641	18.345.785	39.795.563

Le principali movimentazioni dell'anno 2015 sono le seguenti:

Fabbricati: si rileva che IRST ha realizzato, presso il centro di Meldola, un centro per la produzione e sperimentazione di radiofarmaci.

A tal fine, in esito ad un apposito bando di gara, l'IRST affidò 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", 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" annuo di 1.200.852 €, oltre IVA, in due rate semestrali posticipate di € 600.426, oltre IVA cadauna, 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 dell'IRST fin da subito, a mano a mano che veniva ad esistenza.

Con il consenso preventivo del Collegio Sindacale si è proceduto alla contabilizzazione di tale rapporto contrattuale, 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.

Oltre a ciò, si evidenzia che nel corso dell'anno 2015 è stato accatastato un'ulteriore porzione del fabbricato denominato "Corpo Risonanza Magnetica Nucleare" che ha determinato un incremento alla voce Fabbricati pari al costo di costruzione sostenuto di € 793.927

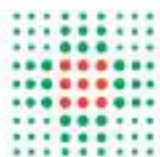
Sono stati eseguiti altresì lavori di manutenzione straordinaria sulla porzione di fabbricato denominato "Corpo Risonanza Magnetica Nucleare" per complessivi € 2.059.629, e sulla porzione di fabbricato denominato "ex Ospedale Civile di Meldola" per i restanti € 179.891

- **Attrezzature sanitarie, Attrezzature generiche e Mobili/Arredi:** le acquisizioni avvenute nell'anno 2015 ammontano complessivamente a € 1.211.128, di cui € 1.150.062 per attrezzature sanitarie

Si riporta di seguito l'elenco delle principali attrezzature acquisite:

Descrizione attrezzatura	Importo €/000	Modalità di Acquisizione	Unità Operative
ACCELERATORE LINEARE SINERGY - ELEKTA	488	Acquisto	Radioterapia - sede Meldola
MAMMOGRAFO + ACCESSORI	92	Donazione	Radiodiagnostica - sede Meldola
APPARECCHIO ANESTESIA - DRAEGER	72	Acquisto	Risonanza Magnetica - sede Meldola
WORKSTATION DIAGNOSTICA - AGFA	59	Acquisto	Risonanza Magnetica - sede Meldola
APPARECCHIO SEPARAZIONE CELLULARE	41	Donazione	Immunoterapia - sede Meldola
ALTRE ATTREZZATURE	398	Acquisto	

Si segnala infine la dismissione della Workstation diagnostica per immagini Philips per un importo pari a € 24.672.



C. Attivo Circolante

C.I Rimanenze

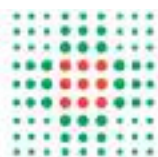
Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo e di prodotti in corso di lavorazione, sono state iscritte sulla base dei criteri valutativi già esplicitati in premessa.

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.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.1.1 - Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.554.201	1.556.914	997.287
Rimanenze medicinali soluzioni e gas medicali	2.170.271	1.156.500	1.013.771
Rimanenze sangue emoderivati	944	5.755	- 4.811
Rimanenze reagenti e diagnostici di laboratorio	196.898	216.833	- 19.935
Rimanenze materiale radiografico e diagnostici di radiologia	17.211	26.150	- 8.939
Rimanenze gas medicali	132	25	106
Rimanenze presidi medico chirurgici	89.949	103.610	- 13.661
Rimanenze altro materiale sanitario	45.532	31.638	13.894
Rimanenze materiale di guardaroba pulizia	7.111	8.240	- 1.128
Rimanenze supporti informatico e materiale sistema informativo	6.834	6.435	398
Rimanenze carta cancelleria e stampati	18.098	1.681	16.417
Rimanenze altro materiale non sanitario	1.220	-	1.220
Rimanenze attrezzature tecnico - economali non inventariabili	-	46	- 46
1.C.1.3 - Degenze in corso	132.667	30.891	101.776
1.C.1.5 - Acconti	19.870	15.548	4.322
Fornitori c/ anticipi	19.870	15.548	4.322

La variazione in aumento è giustificata dalla stima di fabbisogno farmaci prevista per il mese di gennaio dell'anno 2016.



C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

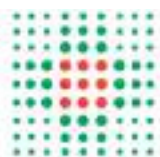
C.II.1 – Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono contabilizzati ed esposti in bilancio secondo quanto esposto nella parte iniziale della presente nota integrativa. Si precisa che non sussistono crediti di durata contrattuale residua superiore ai cinque anni.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.2.1 - Crediti verso clienti	44.408.056	64.596.845	- 20.188.789
Crediti v/ aziende private	819.342	1.448.618	- 629.276
Fatture da emettere v/ aziende private	1.604.162	1.418.397	185.765
Crediti v/ enti pubblici	178.547	151.914	26.633
Crediti v/ clienti privati	22.336	21.352	985
Crediti v/ aziende sanitarie	25.998.053	44.476.727	- 18.478.674
Fatture da emettere v/ aziende sanitarie	18.400.354	18.216.274	184.080
Note accredito da emettere	- 1.833.905	- 809.351	- 1.024.554
Fondo svalutazione crediti	- 780.834	- 327.087	- 453.748

Di seguito si dà evidenza delle principali variazioni intervenute di detta categoria:

- **Crediti/fatture da emettere verso aziende private:** tale conto comprende i crediti verso aziende private e le fatture da emettere di competenza dell'esercizio; quest'ultime si riferiscono principalmente all'attività di sperimentazione clinica;
- **Crediti/fatture da emettere verso aziende sanitarie:** nel corso dell'esercizio 2015 si rileva un sensibile riduzione di tale tipologia di crediti, (analoga a quella dei relativi debiti verso aziende sanitarie della sezione patrimoniale passiva), in quanto in corso d'anno si è proceduto al reciproco pagamento delle partite creditorie/debitorie con l'Ausl della Romagna.



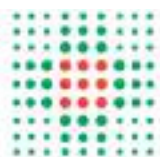
Di seguito si espone il dettaglio dei saldi dei crediti verso aziende sanitarie:

DESCRIZIONE	Anno 2015	Anno 2014
Crediti verso aziende sanitarie	25.998.053	44.476.727
Crediti verso Asl Romagna	25.873.487	44.373.787
Crediti verso AUSL Bologna		
Crediti verso AUSL Parma	7.944	3.002
Crediti verso AUSL Imola	8.284	70.108
Crediti verso AUSL n. 8 Arezzo	1.288	
Crediti verso ASUR Marche	1.504	1.322
Crediti verso AOSP Modena	102.244	10.502
Crediti verso Ist. Rizzoli		13.504
Crediti verso Polic. S. Matteo		1.200
Crediti verso Polic. S. Orsola	3.302	3.302
Fatture da emettere verso aziende sanitarie	18.400.355	18.216.274
Fatture da emettere verso AUSI Romagna	18.400.355	18.216.274
Note accredito da emettere verso aziende sanitarie	- 1.883.905	- 809.351
Note di accredito da emettere verso AUSI Romagna	- 1.883.905	- 809.351

- **Note di accredito da emettere:** l'importo è principalmente riferibile al riconoscimento di accrediti relativi all'applicazione dell'accordo di fornitura con l'Ausl della Romagna per prestazioni sanitarie erogate nell'anno 2015, relativamente alle quali non è stato possibile emettere i relativi documenti, stante che la chiusura della banca dati regionale è avvenuta nel corso del mese di marzo 2016.

Fondo Svalutazione Crediti: la consistenza di tale fondo al 31/12/2015 è pari a 780.834. Nel corso dell'esercizio detto fondo è stato incrementato in ottemperanza a quanto già affermato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. In particolare, al fine di riportare il valore dei crediti a quello di presunto realizzo, si è proceduto ad una valutazione analitica degli stessi suddividendoli dapprima in relazione alla loro "anzianità" rispetto alle originarie scadenze contrattuali e, in un secondo momento, valutando le differenti situazioni di solvibilità dei singoli debitori. Da tale analisi, per anno e tipologia, si è determinata una svalutazione complessiva di € 455.945, a rettifica del valore nominale dei crediti commerciali.

Saldo al 01/01/14	Utilizzo anno 2014	Accantonamento 2014	Saldo al 31/12/2014
180.569			
		146.517	
180.569	-	146.517	327.087
Saldo al 01/01/15	Utilizzo anno 2015	Accantonamento 2015	Saldo al 31/12/2015
327.087			
	- 2.197		
		455.945	
327.087	- 2.197	455.945	780.834



C.II.4.a) b) - Crediti tributari e imposte anticipate

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.2.4a - Crediti tributari	844.056	95.024	749.032
Crediti v/ Erario per IRES	105.510	34.475	71.035
Crediti v/ Erario per IRAP	294.023	-	294.023
Crediti di imposta in compensazione	199.792	-	199.792
Crediti per ritenuta acconto su interessi attivi	308	1.571	- 1.263
Crediti per ritenuta acconto contributi	244.424	43.978	200.446
Ritenute acconto su incassi da RSM	-	15.001	- 15.001

I crediti verso Erario per IRES ed IRAP rappresentano il maggior importo versato in acconto rispetto alla determinazione delle effettive imposte di competenza dell'anno.

Si ritiene opportuno precisare che nel corso del 2015, in applicazione della Legge 190/2014 (Legge di stabilità), l'Istituto ha ottenuto uno sgravio contributivo inerente alle assunzioni a tempo indeterminato.

Si precisa che non sussistono crediti tributari di durata residua superiore ai cinque anni.

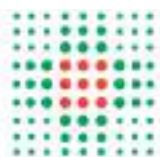
Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.2.4b - Imposte anticipate	405.791	791.059	- 385.268
Crediti v/ Erario per IRES anticipata	405.791	791.059	- 385.268

L'importo sopra rappresentato è costituito dalle imposte anticipate di competenza.

C.II.5 – Crediti verso altri

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.2.5 - Crediti verso altri	384.090	533.241	- 149.151
Crediti diversi	376.976	521.927	- 144.951
Crediti per depositi cauzionali per utenze	1.152	1.152	-
Crediti per depositi cauzionali	715	715	-
Crediti v/ dipendenti	156	21	135
Crediti per anticipazioni c/ terzi	462	1.662	- 1.199
Crediti per rimborsi infortuni INAIL	3.767	3.767	-
Carta di credito prepagata	862	3.997	- 3.136

Ai sensi di quanto disposto all'art. 2427 comma 1 p.to 6 non sussistono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.



C.IV - Disponibilità Liquide

I saldi al 31 dicembre 2015 relativi ai conti correnti sono riepilogati nella tabella seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.C.4 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.780.064	1.688.310	1.091.753
1.C.4.1 - Depositi bancari e postali	2.776.489	1.681.165	1.095.324
CARISP Forlì 32047/37	485.772	390.960	94.811
CARISP Cesena	2.297	2.967	- 670
CARISP Ravenna	0	794	- 794
Banca di Romagna Faenza	1.983	2.159	- 175
CARISP Forlì 35114/00	2.051.146	106.872	1.944.274
CARISP Forlì 1000/6553	266.560	1.198.882	- 932.322
Conto corrente postale	6.389	5.407	982
CARISP Cesena c/ transito	- 32	-	32
CARISP Forlì c/ transito	- 37.627	- 26.876	- 10.751
1.C.4.2 - Assegni	-	-	-
1.C.4.3 - Denaro e valori in cassa	3.575	7.146	- 3.571
Cassa amministrazione	3.575	7.146	- 3.571

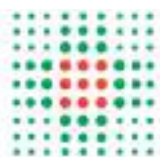
- CARISP Forlì c/transito: tale importo deriva dall'esecuzione delle operazioni bancarie con applicativo software integrato con flusso CBI, e si riferisce alle distinte di pagamento dei fornitori inviate negli ultimi giorni dell'esercizio 2015 ed elaborate dalla banca nel corso del 2016.

D. Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi sono di seguito dettagliati.

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

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
1.D - Altri ratei e risconti attivi	114.983	112.608	2.375
Risconti attivi	114.983	112.608	2.375



“Risconti attivi” sono stati determinati sulle componenti di costo di seguito dettagliate:

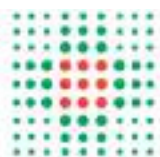
DESCRIZIONE	IMPORTO
Canoni di manutenzione licenze software	186
Canoni di manutenzione fabbricati	4.256
Canoni di manutenzione attrezzature	3.213
Telefono	4.290
Assicurazioni responsabilità civile	46.898
Affitti passivi	3.603
Canoni di noleggio attrezzature e beni non sanitari	5.936
Canoni di noleggio attrezzature e beni sanitari	32.266
Giornali Riviste	146
Fideiussioni	14.189
Totale	114.983

Passivo

A. Patrimonio netto

Tale posta comprende il 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.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.A - PATRIMONIO NETTO	24.134.610	20.260.648	3.873.962
2.A.1 - Capitale	20.000.000	20.000.000	-
Capitale sociale	20.000.000	20.000.000	-
2.A.2 - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-
2.A.3 - Riserve di rivalutazione	-	-	-
2.A.4 - Riserva legale	167.933	42.818	125.115
2.A.5 - Riserve statutarie	-	-	-
2.A.6 - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
2.A.7 - Altre riserve	92.715	92.715	-
Altre riserve	92.715	92.715	-
2.A.9 - Utile (perdita) dell'esercizio	3.873.962	125.115	3.748.846
Utile dell'esercizio	3.873.962	125.115	3.748.846



Prospetto di movimentazione del Patrimonio Netto

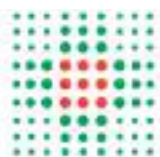
	Saldo al 31/12/13	Incremento destinazione utili	Altri incrementi	Incremento Capitale Sociale	Altri decrementi	Saldo al 31/12/2014
Risultato eserc. Preced.	42.818	- 42.818				-
Risultato d'esercizio			125.115			125.115
Riserva legale		42.818				42.818
Utili a nuovo	-					-
Altre riserve	92.715					92.715
Capitale sociale	13.000.000			7.000.000		20.000.000
Totale Patrimonio Netto	13.135.533	-	125.115	7.000.000	-	20.260.648

	Saldo al 31/12/14	Incremento destinazione utili	Altri incrementi	Incremento Capitale Sociale	Altri decrementi	Saldo al 31/12/2015
Risultato eserc. Preced.	125.115	- 125.115				-
Risultato d'esercizio			3.873.962			3.873.962
Riserva legale	42.818	125.115				167.933
Utili a nuovo						-
Altre riserve	92.715					92.715
Capitale sociale	20.000.000					20.000.000
Totale Patrimonio Netto	20.260.648	-	3.873.962	-	-	24.134.611

L'utile dell'esercizio 2014 è stato destinato, conformemente alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci, integralmente a Riserva legale.

B. Fondi per rischi ed oneri

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.B - FONDI PER RISCHI E ONERI	247.334	3.005.391	- 2.758.057
2.B.1 - Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-
2.B.2 - Fondo per imposte, anche differite	-	-	-
2.B.3 - Altri fondi	-	2.673.442	- 2.673.442
Altri fondi rischi	-	2.673.442	- 2.673.442
2.B.4 - Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	247.334	331.949	- 84.615
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	200.975	285.590	- 84.615
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	40.156	40.156	-
Fondo incentivazione personale comando	6.203	6.203	-
2.B.5 - Fondo per imposte differite da consolidamento	-	-	-



- **Fondi per rischi controversie legali:** nel corso dell'esercizio 2015 detto fondo ha subito le seguenti movimentazioni:
 - o € 650.000, utilizzati per far fronte alla contestazione mossa dalla Regione Emilia Romagna nei confronti dell'Istituto, relativamente al criterio di calcolo dei rimborsi farmaci in somministrazione diretta, rispetto alla quale l'IRST è risultato soccombente per complessivi € 1.067.234,97 (la differenza pari a € è stata imputata a sopravvenienza passiva);
 - o Per la parte residua pari ad €. 2.023.442, si è ritenuto opportuno stralciare detto Fondo in ragione del nuovo accordo per la gestione dei radio farmaci, con il raggruppamento temporaneo di impresa composto da ConsCoop e Advanced Application Accelerator, che ha fatto venir meno il rischio di controversia. Per l'ulteriore dettaglio, si rimanda alla relazione sulla gestione.
- **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente:** stante la definizione dei nuovi assetti organizzativi il preesistente fondo è stato ridotto, in quanto sono venute meno le condizioni di una sua monetizzazione. Nel contempo è stata accantonata una quota pari ad €. 100.651 inerente indennità per il superamento dei cinque anni di servizio per tutti i dirigenti medici in analogia a quanto previsto per i dipendenti pubblici.

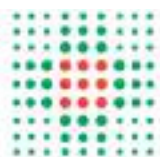
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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 2015. L'ammontare è pari alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti IRST alla data di chiusura dell'esercizio.

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinato	2.240.970	1.840.282	400.687

La variazione è determinata da un utilizzo del Fondo TFR per € 45.600 ed un accantonamento a fine esercizio 2015 pari ad € 446.287

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

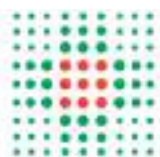
D.4 Debiti verso banche

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.D.4 - Debiti verso banche	12.599.509	13.411.405	- 811.896
2.D.4.1 - Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	847.137	810.356	36.781
Rata mutuo banca in scadenza entro l'esercizio	847.137	810.356	36.781
2.D.4.2 - Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	11.752.373	12.601.050	- 848.677
Mutuo CARISP Forlì	3.054.911	3.324.729	- 269.819
Mutuo cassa depositi prestiti	8.697.462	9.276.320	- 578.859

- **Banche conto anticipi:** si evidenzia che i conti anticipi aperti verso gli Istituti di Credito CARISP Forlì e Cesena risultano al 31/12 completamente inutilizzati;
- **Debiti per mutui:** nelle tabelle seguenti si espone il dettaglio delle informazioni inerenti i due mutui in essere:

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 31/12/2014	3.584.404
Quota capitale competenza 2015	259.675
Interessi competenza 2015	56.608
Importo residuo al 31/12/2015	3.323.189
Entro l'esercizio successivo	268.278
Oltre l'esercizio successivo	3.054.911
Data inizio mutuo	02/07/2007
Durata mutuo	20 anni
Tasso	Variabile Euribor 6 mesi + 1,5% spread

Si specifica inoltre che come richiesto dall'art.2427 comma 1 punto 6) la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 1.943.573,64.



	Importo
Ente Erogante	Cassa depositi e prestiti
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	13.000.000
Importo residuo al 31/12/2014	9.827.001
Quota capitale competenza 2015	550.681
Interessi competenza 2015	489.689
Importo residuo al 31/12/2015	9.276.320
Entro l'esercizio successivo	578.859
Oltre l'esercizio successivo	8.697.462
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 € 6.774.031,11.

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

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

- Cassa Depositi e Prestiti;

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

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

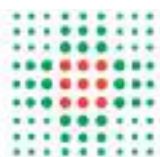
D.6 Acconti da clienti

Tale voce, pari a € 7.086.000, rappresenta principalmente gli acconti fatturati nel 2015 all'AUSL della Romagna relativi a prestazioni sanitarie erogate nel medesimo anno. Detti acconti vengono chiusi in fase di definizione delle prestazioni di competenza erogate.

D.7 Debiti verso fornitori

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.

La variazione inerente i debiti verso le aziende sanitarie è relativa alla mancata compensazione finanziaria con l'AUSL della Romagna, già descritta alla sezione crediti verso aziende sanitarie.



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.

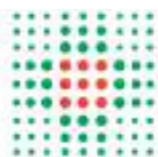
Si precisa che non sussistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

Il dettaglio dei debiti è:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.D.7 - Debiti verso fornitori	37.915.866	58.113.318	- 20.197.452
2.D.7.1 - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	37.915.866	58.113.318	- 20.197.452
Debiti v/ fornitori	4.461.485	5.190.812	- 729.326
Debiti v/ professionisti	40.299	121.519	- 81.220
Fatture da ricevere	8.606.005	8.150.526	455.479
Note di credito da ricevere	- 284.526	- 63.031	- 221.495
Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche	25.092.603	44.713.491	- 19.620.889
2.D.7.2 - Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-

- Debiti verso aziende sanitarie: i debiti verso le aziende sanitarie sono così dettagliati:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014
Debiti verso aziende sanitarie	25.092.603	44.713.491
Debiti verso AUSL della Romagna	25.070.875	44.704.581
Debiti verso AOSP Perugia	2.517	2.246
Debiti verso Policlinico S. Orsola	10.354	2.160
Debiti verso Ist. Rizzoli Bologna	8.402	4.202
Debiti verso AOSP Modena		302
Debiti verso Asul Imola	455	
Note di credito da ricevere da aziende sanitarie	181.487	0
Nota di credito da ricevere AUSL della Romagna	181.487	
Fatture da ricevere da aziende sanitarie	4.386.761	0
Fatture da ricevere da ricevere AUSL della Romagna	4.176.809	
Fatture da ricevere da Istituto Ortopedico Rizzoli	17.804	
Fatture da ricevere da Policlinico Sant'Orsola	88.836	
Fatture da ricevere da ASUR Marche	97.313	
Fatture da ricevere da AOSP Perugia	6.000	



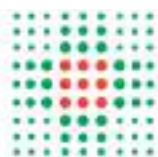
D.12 Debiti tributari

Si precisa che non sussistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.D.12 - Debiti tributari	514.592	1.036.503	- 521.911
2.D.12.1 - Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	514.592	1.036.503	- 521.911
Erario c/ IRES	-	503.656	- 503.656
Erario c/ IRAP	-	109.974	- 109.974
Erario c/ IRPEF lavoratori dipendenti	486.182	410.425	75.757
Erario c/ IRPEF lavoratori autonomi	5.390	11.274	- 5.884
Erario c/ IVA	21.588	934	20.653
Erario c/bollo virtuale	138	-	138
Erario c/ imposta sostitutiva TFR	1.294	240	1.055
2.D.12.2 - Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-

D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.D.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	528.419	500.313	28.106
2.D.13.1 - esigibili entro l'esercizio successivo	528.419	500.313	28.106
Debiti v/ INPS dipendenti	442.004	364.765	77.239
Debiti v/ INPS collaboratori	7.364	66.385	- 59.021
Debiti v/ INAIL dipendenti	4.319	4.450	- 131
Debiti v/ INAIL	5.139	5.873	- 734
Debiti v/ altri istituti di previdenza	69.593	58.840	10.753
2.D.13.2 - esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-



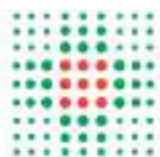
D.14 Altri debiti

Se ne fornisce il dettaglio nella tabella seguente.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.D.14 - Altri debiti	3.889.079	3.330.755	558.324
2.D.14.1 - Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	3.889.079	3.330.755	558.324
Debiti v/ dipendenti per retribuzioni	529.079	375.252	153.827
Debiti per trattenute sindacali	4.136	3.278	858
Debiti per trattenute su retribuzioni dipendenti	19.188	1.625	17.563
Debiti v/ dipendenti ferie maturate non godute	735.121	655.499	79.622
Debiti per contributi ferie dipendenti maturate	157.770	157.770	-
Debiti per INAIL ferie maturate non godute	6.984	6.984	-
Debiti per depositi cauzionali	35	35	-
Debiti v/ dipendenti banca ore maturate non godute	226.326	160.193	66.133
Debiti per contributi dipendenti banca ore maturate non godute	19.054	19.054	-
Debiti v/ collaboratori a progetto	122.401	156.113	- 33.713
Debiti per INPDAP direttore	28.169	16.948	11.221
Debiti v/ borsisti	-	228	- 228
Debiti per previdenza complementare dipendenti	5.959	1.569	4.390
Debiti diversi	10.500	13.000	- 2.500
Debiti v/ carta credito	17	-	17
Debiti v/ dipendenti per premio incentivazione	827.288	675.865	151.423
Debiti incentivazione personale comando	512.976	398.701	114.275
Debiti ferie personale comando	343.529	369.708	- 26.179
Debiti banca ore personale comando	340.548	318.934	21.614
2.D.14.1 - Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-

- **Debiti banca ore personale dipendente:** nell'anno 2010, a valere anche sull'anno 2015, 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. Relativamente invece al personale del comparto il maggior orario ha determinato un costo di competenza.
- **Debiti per incentivazione personale dipendente:** la tabella seguente presenta il dettaglio degli incentivi di competenza dell'anno 2015, che verranno liquidati nel corso del 2016.

Si precisa che non sussistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni.



Retribuzione di risultato 2015				
	RETRIBUZIONE	CTR INPS	CTR INAIL	COSTO
Comparto	233.755	67.742	3.069	304.567
Dir. SPTA	126.826	36.754	1.665	165.246
Dir. Medica	274.363	79.510	3.602	357.476
Obiettivi Speciali	-	-	-	-
TOTALE	634.944	184.007	8.337	827.288

Debiti per ferie maturate e non godute personale dipendente

Si è provveduto ad adeguare il debito verso dipendenti per ferie maturate e non godute al relativo saldo al 31/12. L'importo complessivamente accantonato è pari a 79.622 euro, come di seguito indicato.

FERIE NON GODUTE ANNO 2015				
	RETRIBUZIONE	CTR INPS	CTR INAIL	COSTO
COMPARTO	18.396	5.331	242	23.968
DIR. SPTA	25.226	7.311	331	32.868
DIR. MEDICA	17.488	5.068	230	22.786
TOTALE	61.110	17.710	802	79.622

Debiti per personale in comando

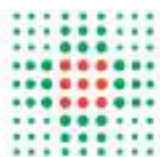
La contabilizzazione di tali debiti è avvenuta in base alle comunicazioni pervenute dalle AUSL di appartenenza del personale in comando.

E -Ratei e risconti

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
2.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.777.519	2.361.908	415.612
2.E.2 - Altri ratei e risconti passivi	2.777.519	2.361.908	415.612
Risconti passivi	2.777.519	2.361.908	415.612

I risconti passivi riguardano:

- per € 1.687.500, il rinvio ad esercizi successivi della quota residua di provento straordinario determinatosi a seguito della donazione di un cespite (RMN 3 tesla) avvenuta nel corso del 2014 ed entrata in funzione nel corso del 2015; nel rispetto dei principi di competenza economica e di correlazione costi e ricavi, detto provento è stato quindi trasferito agli esercizi futuri, in relazione al residuo da ammortizzare.



- Per € 154.222, al rinvio ad anni successivi, delle quote residue di proventi straordinari a seguito di donazioni di attrezzature sanitarie avvenute nel corso del 2015; nel rispetto dei principi di competenza economica e di correlazione costi e ricavi, detti proventi sono stati trasferiti agli esercizi futuri, in relazione al residuo da ammortizzare.
- Per €. 760.797 di quote vincolate a specifici progetti di ricerca, non ancora avviati e/o conclusi al 31/12/15, ivi compreso il contributo 5 X 1000, pari a € 242.318,18

Conti d'ordine

In ottemperanza a quanto stabilito all'art.2427 punto 9) si rappresentano di seguito le rilevazioni effettuate nell'ambito dei sistemi supplementari, (conti d'ordine):

- Beni di terzi presso IRST
- Fidejussioni da e a favore di terzi

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
CONTI D'ORDINE	- 7.090.053	- 7.881.986	791.933
Fidejussioni da terzi	- 1.464.005	- 997.032	- 466.973
Fidejussioni verso terzi	2.213.000	1.000.000	1.213.000
Beni di terzi presso IRST - cespiti	- 7.839.048	- 7.884.955	45.907

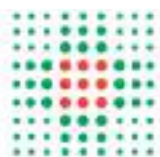
Si segnala che la Convenzione fra IRST e l'Associazione di Imprese costituita dalle società "Advanced Accelerator Applications (Italy) S.r.l." e "Consorzio fra Cooperative di Produzione e Lavoro Cons.Coop" per la "Concessione di costruzione e gestione di una fabbrica di radio farmaci" prevede un impegno di acquisto di dosi di radio farmaci per tutta la durata della convenzione (04/2023), secondo le quantità minime garantite previste dalla convenzione stessa.

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



A. Valore della Produzione

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La sezione A.1 contiene i ricavi tipici della gestione IRST. In ottemperanza a quanto stabilito all'art. 2427 n. 10 si procede ad analizzare in dettaglio nelle tabelle seguenti la composizione di detti ricavi.

Si precisa che relativamente ai ricavi per prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e somministrazione diretta di farmaci.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.169.603	48.235.954	2.933.649
3.A.1.1 - Prestazioni di Degenza ospedaliera	24.672.083	22.739.363	1.932.719
3.A.1.2 - Prestazioni di Specialistica ambulatoriale	17.015.039	15.118.136	1.896.903
3.A.1.3 - Somministrazione diretta farmaci	8.028.375	8.945.328	- 916.954
3.A.1.4 - Ricavi per consulenze e prestazioni sanitarie	1.135.139	1.144.061	- 8.922
3.A.1.5 - Prestazioni diverse e cessioni di beni di consumo	211.877	211.178	698
3.A.1.6 - Compartecipazione alla spesa Ticket	75.761	77.887	- 2.127
3.A.1.7 - Attività Libero Professionale	31.330	-	31.330

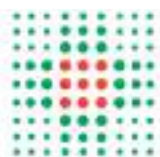
Ricavi per prestazioni di ricovero

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

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.1 - Prestazioni di Degenza ospedaliera	24.672.083	22.739.363	1.932.719
Degenza SSN a residenti dell'Azienda della Romagna	16.132.876	15.444.212	688.664
Degenza SSN a residenti R.E.R. fuori Azienda della Romagna	1.806.553	1.405.567	400.986
Degenza SSN a residenti fuori Regione Emilia Romagna	6.504.549	5.580.302	924.247
Degenza SSN a stranieri	174.361	241.400	- 67.039
Degenza a privati paganti	53.743	67.883	- 14.140

Ricavi per prestazioni di 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, allegata alla presente nota integrativa.



Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.2 - Prestazioni di Specialistica ambulatoriale	17.015.039	15.118.136	1.896.903
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti dell'Azienda della Romagna	13.744.433	12.256.838	1.487.595
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti R.E.R. fuori Azienda della Romagna	1.151.500	1.008.006	143.494
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti fuori Regione Emilia Romagna	2.007.716	1.754.338	253.378
Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri	102.189	75.779	26.410
Specialistica ambulatoriale a privati paganti	9.201	13.520	- 4.319
Specialistica ambulatoriale a SAS Naviganti	-	9.655	- 9.655

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.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.3 - Somministrazione diretta farmaci	8.028.375	8.945.328	- 916.954
Somministrazione diretta farmaci a residenti dell'Azienda della Romagna	6.900.967	7.458.370	- 557.402
Somministrazione diretta farmaci a residenti R.E.R. fuori Azienda della Romagna	369.067	490.851	- 121.784
Somministrazione diretta farmaci a residenti fuori Regione Emilia Romagna	746.750	975.869	- 229.120
Somministrazione diretta farmaci a stranieri	11.590	20.238	- 8.648

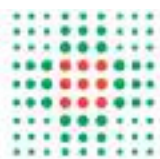
Ricavi per consulenze e prestazioni sanitarie

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.4 - Ricavi per consulenze e prestazioni sanitarie	1.135.139	1.144.061	- 8.922
Prestazioni sanitarie intermedie	1.076.804	1.059.036	17.768
Consulenze sanitarie in convenzione	13.241	54.885	- 41.644
Radiofarmaci	45.094	30.139	14.955

Ricavi per prestazioni diverse e cessioni di beni di consumo

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.5 - Prestazioni diverse e cessioni di beni di consumo	211.877	211.178	698
Cartelle cliniche e referti	3.816	3.117	698
Ricavi diversi v/ aziende sanitarie	208.061	208.061	-

Il conto "Ricavi diversi verso aziende sanitarie" comprende il "contributo" 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'Ausl della Romagna.

Ricavi per prestazioni erogate in regime di libera professione e Ticket

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.1.6 - Compartecipazione alla spesa Ticket	75.761	77.887	- 2.127
Ticket sanitari	75.761	77.887	- 2.127
3.A.1.7 - Attività Libero Professionale	31.330	-	31.330
Attività Libero Professionale	31.330	-	31.330

Nel corso dell'esercizio l'Istituto ha introdotto per i medici Dipendenti Irst, l'Attività libero professionale, applicando norme regolamentari analoghe a quelle previste per la Sanità Pubblica.

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

In base a tale criterio di contabilizzazione, la variazione del valore dei ricoveri "a cavaliere" risulta la seguente:

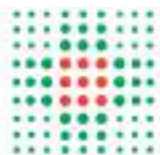
Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.2 - Variazione delle attività in corso	101.776	- 96.567	198.342
Degenze iniziali	- 30.891	- 127.457	96.567
Degenze in corso finali	132.667	30.891	101.776

A.5 - Altri ricavi e proventi

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.5 - Altri ricavi e proventi	14.331.560	10.914.778	3.416.782
3.A.5.a - Contributi in conto esercizio	8.602.566	7.203.433	1.399.134
3.A.5.b - Ricavi e proventi diversi	5.728.994	3.711.346	2.017.648

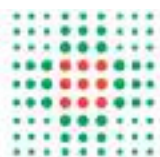
In merito ai Contributi il dettaglio è il seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.5.a - Contributi in conto esercizio	8.602.566	7.203.433	1.399.134
Contributi per la ricerca corrente da pubblico	2.931.302	2.466.994	464.308
Contributi per la ricerca finalizzata da pubblico	835.019	1.708.324	- 873.305
Contributi c/ impianti	-	2.700	- 2.700
Contributi ricerca 5 X 1000	-	34.872	- 34.872
Contributi per la ricerca finalizzata da privato	300.000	822.602	- 522.602
Altri contributi da pubblico	4.536.245	2.167.941	2.368.304



- **Ricavi per ricerca corrente da pubblico:** comprende il contributo in conto esercizio da parte del Ministero della Salute pari a € 1.681.302,12 e Regione Emilia Romagna per € 1.250.000 – (rif. **Delibera RER 1963/2015** ad oggetto “Assegnazione e concessione finanziamento per l'anno 2015 per la rete regionale degli IRCCS”;
- **contributi per la ricerca finalizzata da pubblico:** la tabella seguente mostra in dettaglio i contributi per ricerca finalizzata da pubblico:

Oggetto	Ente erogante	importo
Programma Regione Università 2013, Area 2 - Progetto "Studio randomizzato multicentrico di confronto tra erlotinib e monochemioterapia nel trattamento del tumore polmonare non-microcitoma con EGFR non-mutato o sconosciuto" (codice IRST L2P70)	Regione Emilia Romagna	5.940
Programma di Ricerca Bando Alessandro Liberati-Giovani Ricercatori 2012 - Progetto "Prognostic impact of interval breast cancer detection in pT1a N0 M0 Early Breast Cancer with Her2 positive Status" (codice IRST PR051)	Regione Emilia Romagna	2.000
Programma Regione Università 2010-2012, Area 1 - Progetto "Use of biomarkers and gene expression profiles to identify cancer patients with different prognosis and sensitivity to molecular targeted agents" (codice IRST PR052)	Regione Emilia Romagna	91.740
Programma pluriennale degli interventi per il potenziamento, la razionalizzazione ed il coordinamento delle attività di prelievo e trapianto di organi e tessuti - Assegnazione dei finanziamenti per la realizzazione dei progetti- anno 201. Delibera BIOBANCA tessuti oncologici IRST (Delibera RER 1557/2015)	Regione Emilia Romagna	80.000
Progetto "Biomarcatori Predittori Di Outcome In Pazienti Con Carcinoma Prostatico Avanzato Resistente Alla Castrazione (Crpc) Trattati Con Abiraterone" (codice IRST L2P6)	European Society of Medical Oncology (ESMO) -	17.500
Assegnazione e concessione finanziamento per attività di valutazione epidemiologica e di controllo sull'andamento della qualità dei programmi di screening oncologici e per assicurare completezza e qualità alla nuova banca dati per lo screening del tumore della mammella e del colon retto. Codice unico di progetto (C.U.P.) E43G15000150002. - (Delibera RER 798/2015). Attraverso AUSL Romagna (Progetti IRST codici: L1P8, L1P9, L1P11, L1P13, L1P1125)	Regione Emilia Romagna	225.000
Progetto Farmacovigilanza Oncologia – Programma informazione, educazione sanitaria e farmacovigilanza per un uso appropriato dei farmaci. Codice unico progetto (C.U.P.) E49D15000900001 (Delibera RER 1875/2015). Attraverso AUSL Romagna (codice IRST ST 486)	Regione Emilia Romagna	25.000
Investigator Grant Progetto "177Lu-DOTATATE+metronomic capecitabine in patients with aggressive gastro-entero-pancreatic neuroendocrine tumors" C.U.P. H75E09000150005 (codice IRST L2P69)	Associazione Italiana Ricerca sul Cancro AIRC	224.938
Immune infiltrate in metastatic melanoma (codice IRST L2P1147]	Fondazione G. Pascale	20.435
Progetto ARTT	Regione Emilia Romagna	60.750
Eranet Transcan	Regione Emilia Romagna	110.000
Risconti da anno precedente		276.408
Ricavi riscontati ad anni futuri		- 304.691
		835.019

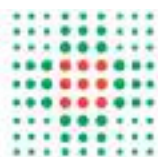


- **contributi per la ricerca finalizzata da privato:** comprende i contributi erogati dall'Istituto Oncologico Romagnolo nel corso dell'esercizio 2015 per complessivi 300.000 €
- **altri contributi da pubblico:** tale voce comprende due finanziamenti previsti rispettivamente dalla DGR 901/2015 "linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2015" per € 1.533.597 e dalla DGR 2292/2015 "finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2015: riparti e assegnazioni a favore di aziende ed enti del SSR" per € 3.002.648

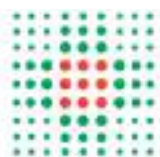
A.5.b - Ricavi e proventi diversi

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.A.5.b - Ricavi e proventi diversi	5.728.994	3.711.346	2.017.648
Affitti attivi	25.800	6.258	19.542
Noleggio sale	3.050	10.300	- 7.250
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a terzi	19.645	24.390	- 4.745
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a dipendenti	24.569	22.597	1.972
Ricavi per corsi di formazione a terzi	22.828	11.900	10.928
Ricavi per sponsorizzazioni	4.000	2.984	1.016
Ricavi per sperimentazione ricerca	1.484.974	1.823.341	- 338.367
Ricavi rimborso farmaci sperimentazioni ricerca	400	148	252
Erogazioni liberali finalizzate ad altro	30.568	98.391	- 67.823
Rimborsi da assicurazioni	25	5.925	- 5.901
Ricavi per crediti d'imposta Ricerca e Sviluppo	199.792	-	199.792
Altri rimborsi e proventi	168.177	121.012	47.164
Rimborsi imposta di bollo	752	300	452
Arrotondamenti e abbuoni attivi	2.138	1.971	167
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	133.706	90.094	43.613
Sopravvenienza attiva non tassata	2.027.988	3.545	2.024.443
Sopravvenienze attive su ricavi per sperimentazioni cliniche	146.625	343.978	- 197.353
Erogazioni liberali finalizzate	114.512	204.310	- 89.798
Sopravvenienza attiva tassabile su accantonamenti	185.745	12.320	173.425
Ricavi pareri Comitato Etico	961.500	871.000	90.500
Omaggi	172.200	56.582	115.618

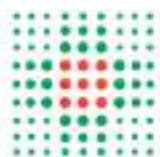
- **Fra le sopravvenienze attive non tassate,** risultano contabilizzati €. 2.023.442 relativi allo stralcio del Fondo per rischi, inerente i rapporti con l'ATI ConsCOOP/AAA, come già analiticamente evidenziato nell'ambito della categoria Fondi per rischi ed oneri della presente Nota Integrativa.
- **Ricavo per credito d'imposta:** si è rilevato, conformemente a quanto previsto dal Decreto Ministeriale 27 maggio 2015 e dalla relativa circolare ministeriale 5/E del 16 marzo 2016, il ricavo di competenza afferente al credito d'imposta di cui alla normativa citata (credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo).
- **Ricavi per sperimentazioni e ricerca:** si ritiene opportuno fornire di seguito l'elenco delle sperimentazioni cliniche dell'anno:



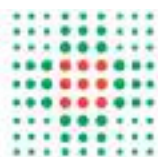
Azienda Sponsor di Progetto	Codice Protocollo/Studio	Codice IRST	Importo
Roche Spa	BO25430	ST459	3.900,00
Amgen	20110113	ST237	309,00
Amgen Dompe'	20060359 D-CARE	ST172	13.952,00
	D5160C00003 AURA 3	ST488	74.931,61
	IRST 186.02	L2P909	8.000,00
Bayer	BAY 88 8223 16506	ST431	4.070,00
	BAY 88 8223 16507	ST456	19.691,00
Bms	CA 209 057	ST328	44.824,78
	CA 209-025	ST307	1.422,61
	CA 209-214	ST517	17.009,00
	CA 209-238	L2P887	43.278,00
	CA209-067	ST363	10.648,18
Boehringer Ingelheim Italia	BI 1199.15	ST146	100,00
Celgene	ABI-007-PANC-003	ST462	52.278,00
Chiltern C/ Onxeo	BA2011/03/04	ST416	13.418,00
Chiltern C/Cell Therapeutics	PERSIST 1 (PAC325)	ST413	60.911,00
Clintrax C/ Infinity	IPI 145-07	ST501	61.341,06
Covance C/ Abbvie	BO29337 CONTRALTO	ST508	17.001,75
Covance C/ Merk Serono	EMR 200592-001 (MAESTRO)	ST419	15.403,50
Covance C/Daiiki Sankio	ARQ197-A-U303	ST367	21.391,24
Covance C/Genetech	GDC4950G FERGI	ST263	25.421,50
Covance C/Hoffmann La Roche	BO29159 METAPHER	L2P882	11.705,92
	MO 22324 PHEREXA	ST145	6.903,00
Dimensione Ricerca C/Pfizer	TRIO-018 CIRG [A5481003]	ST110	208,78
Glaxosmithkline Spa	VEG113046	ST143	100,00
Gruppo Oncologico Italiano Di Ricerca Clinica	GOIRC 01/2014 MOVIE	ST512	4.400,00
Humanitas Mirasole Spa	STUDIO BIOLOGICO GIST	L2P47 (ST497)	7.500,00
Ibcsg	BIG 1-98 Long term follow -up	DET RIMINI	7.263,52
	IBCSG 35-07 SOLE	ST050	9.900,00
	IBCSG 41-13 TREND	ST463	2.150,00
	IBCSG 41-13 TREND [739]	ST463	750,00
	IBCSG 42-12 SNAP BIG 2-12	ST450	2.300,00
	IBCSG 43-09 (HO-HO)	ST275	1.500,00
	IBCSG 47-14 BRAVO (BRAVO PR-30-5010-C)	L2P731	8.655,33
Icon C/Bms	CA184-156	ST331	226,73
Icon C/Pfizer	B1931022 INNOVATE	ST368	264,00



Azienda Sponsor di Progetto	Codice Protocollo/Studio	Codice IRST	Importo
Icon C/Pfizer Inc	B3281006	L2P834	3.735,22
Inc Research C/Astellas Pharma	9785 CL 1121	ST484	1.200,00
	9785-CL-0403	ST 460	25.624,00
Incresearch C/Abbvie Inc	M14-011	L2P681	1.223,00
Innopharma C/Gsk	OMB110918-COMPLEMENT	ST209	8.568,00
	ZOSTER-039	ST335	1.820,00
Intergruppo Melanoma Italiano	CNMR	ST213	1.680,00
Inventiv Health	INCB 18424-268	ID 830	24.851,52
Ipsen	A 93 52030 279 (QoI IN IMBO)	L2P814	4.400,00
Ist Ricerca Farmacologiche "M Negri"	RER ID 563	ST315	400,00
Janssen-Cilag	212082 PCR 3011 LATITUDE	ST334	42.270,00
Mango C/ Mario Negri	INOVATYON (ET-D-009-10)	st418	4.500,00
Medivation	3100-10 PLATO	ST443	2.036,00
	MDV 3100-14 (PROSPER)	ST405	34.505,00
	MDV3100-03 PREVAIL	ST236	276,00
	MDV3100-10	ST443	45.292,00
Molmed	NGR 019	ST370	5.500,00
Novartis	CBKM120F2303 (BELLE 3)	ST364	5.400,00
	CIGG 013 A 2301 J	ST365	3.500,00
	CINC 280 X 2102	L2P891	13.550,00
Novartis	CBGJ 398X 2101	ST491	13.300,00
Opis C/ Novartis	CIC 424 A 2401 JUMP	ST249	4.000,00
Opis C/Novartis	CAMN107CIC03	ST359	550,00
Opis C/Roche	WO29637	L2P1115	14.800,00
Opis E Triooncology C/Pfizer	A5481008 PALOMA2	ST404	2.817,84
Parexel C/Ariad	AP26113-13-201	L2P683 (ST509)	18.866,80
	CA204-006	ST241	4.006,80
Parexel C/Boehringer Ingelheim	BIBF 1199.13	ST097	-160,00
Parexel C/Boston Biomedical Inc	BBI608-336	L2P873	8.946,05
Parexel C/Novartis	FACE - CFEM345D2411	det AUSL FO 11/2004	5.447,50
Parexel C/Pfizer Inc	A5481023	ST461	21.123,84
Parexel International Irl Limited	9090-14 GALAXY 2	L2P777	1.872,00
Pharm Olam Int.	IP1 145-06	ST498	10.770,29
Philips Spa	IRST 198.01 (HIFU-BONE)	L2P784	30.000,00
Pierre Fabre	IRST 162,10	L2P985	20.000,00
Pierrel Research C/Aaa	AAA-III-01	ST277	39.250,00
Ppd C/ Bms	CA 209-172	ST515	43.409,69



Azienda Sponsor di Progetto	Codice Protocollo/Studio	Codice IRST	Importo
Ppd C/ Celgene	CC-5013-DLC-002 ROBUST	ST518	23.123,00
	CC-5013-NHL-007 (AUGMENT)	ST442	12.481,00
Ppd C/ Millenium	C16019	ST466	2.544,32
Ppd C/Exelixis	XL 184-308 METEOR	ST415	3.740,25
	XL 184-308 METEOR	ST415	1.556,00
	XL184-307	ST308	7.753,15
Ppd C/Genetech	GO27983	ST389	38.377,80
Ppd C/Peregrine Pharma	SUNRISE PPHM 1202	ST487	4.160,05
Ppd Italy C/Active Biotech	10TASQ10	ST228	526,00
Ppd Italy C/Exelixis	XL 184-308 METEOR	ST415	17.262,15
	XL 184 309 CELESTIAL	ST444	7.007,20
	XL184-308 METEOR	ST415	2.789,80
Ppdi C/Millennium	C16010	ST325	521,00
Pra Healthscientis C/Astrazeneca	D0816C00010 (SOLO3)	L2P946	762,00
Pra C/Clovis Oncology	ARIEL 3 (CO 338 014)	ST457	41.722,22
Prahs C/ Aragon	ARN 5009003 SPARTAN	ST428	3.551,60
Premier Research C/ Glycotope GmbH	GEXMab 25201 (PANKOMAB)	ST430	39.121,55
Psi Cro Italy C/Cti Biopharma	PIX 306 PIXANTRONE	L2P546	18.933,50
Psi Cro Italy C/Puma Biotechnonology Inc	PUMA NER 1301	ST436	10.121,26
Quintiles C/ Roche	MO28543 GREEN	ST401	12.000,00
Quintiles C/Incyte Corporation	INCB 18424 362 (janus)	ST496	6.370,68
Quintiles C/Millenium	C14012 LUMIERE	ST320	10.680,70
Quintiles C/Roche	BEATRICE - BO20289	ST023	9.870,00
	BO20652 OHERA	ST032	4.487,20
	GO 25632	ST332	4.981,00
Roche Spa	MO28107	ST290	156.604,00
Therametrics (Expierrel Pharma)	PROXIMA - DIREG-C-05765	ST254	950,00
Ubc C/Hoffmann La Roche	ZEISS - GP28492	ST390	916,00
Totale complessivo			1.485.374,49



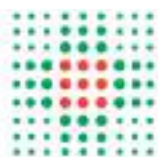
B. Costi della Produzione

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 l'elenco dettagliato.

Acquisto Beni di Consumo

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- 22.340.183	- 18.656.477	- 3.683.706
3.B.6.1 - Beni sanitari	- 21.942.363	- 18.313.999	- 3.628.365
Medicinali soluzioni	- 17.621.139	- 14.496.459	- 3.124.680
Gas medicali	- 39.672	- 36.180	- 3.492
Sangue emoderivati	- 100.383	- 168.581	68.198
Reagenti e diagnostici di laboratorio	- 1.178.265	- 1.068.733	- 109.532
Altri prodotti per sperimentazioni di laboratorio	- 146.486	- 53.668	- 92.818
Materiale radiografico e mezzi di contrasto	- 313.766	- 123.501	- 190.265
Prodotti per emodialisi	-	- 478	478
Radiofarmaci radioisotopi e annessi	- 1.526.693	- 1.266.711	- 259.982
Presidi medico chirurgici	- 854.411	- 839.095	- 15.316
Ferri chirurgici strumenti di base e specialistico	-	- 843	843
Altro materiale sanitario	- 121.085	- 238.350	117.266
Attrezzature sanitarie non inventariabili	- 1.356	- 498	- 859
Spese trasporto bolli accessori agli acquisti	- 39.108	- 20.902	- 18.206
3.B.6.2 - Beni non sanitari	- 397.820	- 342.479	- 55.341
Prodotti alimentari	- 3.744	- 2.932	- 812
Materiale di guardaroba pulizia	- 46.545	- 32.938	- 13.607
Supporti informatici e materiale consumo sistemi informativi	- 42.563	- 31.204	- 11.359
Carta cancelleria e stampati	- 118.980	- 119.720	740
Altro materiale non sanitario	- 60.324	- 15.473	- 44.851
Articoli tecnici per manutenzione ordinaria	- 54.651	- 89.708	35.057
Combustibili carburanti lubrificanti autovetture	- 9.474	- 4.241	- 5.234
Cartelle sanitarie (CHIUDERE)	- 144	- 449	305
Altri beni non sanitari non inventariabili	- 61.395	- 34.347	- 27.049
Telefonia mobile non inventariabile	-	- 1.098	1.098
Apparecchiature telefoniche non inventariabili	-	- 10.370	10.370



B.7 Costi per servizi

Il quadro di sintesi è il seguente:

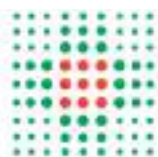
Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.7 - Costi per servizi	- 14.697.463	- 15.118.047	420.584
3.B.7.1 - Prestazioni di specialistica per ricoverati	- 2.027.936	- 2.139.272	111.336
3.B.7.2 - Trasporti sanitari	- 226.542	- 231.758	5.216
3.B.7.3 - Consulenze sanitarie	- 290.421	- 341.231	50.810
3.B.7.4 - Attività Libero Professionali	- 513.172	- 815.312	302.140
3.B.7.5 - Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	- 749.294	- 210.680	- 538.614
3.B.7.6 - Altri Servizi Sanitari	- 223.020	- 195.283	- 27.737
3.B.7.8 - Manutenzioni beni propri e di terzi	- 3.454.714	- 3.485.451	30.737
3.B.7.9 - Servizi tecnici e alberghieri	- 2.636.701	- 2.715.570	78.869
3.B.7.10 - Consulenze non sanitarie	- 477.731	- 320.841	- 156.890
3.B.7.11 - Utenze	- 1.284.405	- 1.336.401	51.996
3.B.7.12 - Assicurazioni	- 354.366	- 291.560	- 62.806
3.B.7.13 - Formazione	- 64.818	- 88.418	23.600
3.B.7.14 - Trasferimento quote sperimentazioni cliniche	- 690.599	- 805.322	114.722
3.B.7.15 - Altri costi del personale	- 1.703.745	- 2.140.948	437.204

I costi per servizi, si riducono complessivamente per € 420.584 in seguito alle movimentazioni dei macro aggregati di seguito evidenziate:

decremento dei costi per attività libero professionale ed altri costi di lavoro autonome non professionale, in seguito alla loro stabilizzazione, con conseguente incremento del costo del personale dipendente;

incremento del costo per lavoro interinale, in quanto a seguito dell'aumento dell'attività ed all'impossibilità di procedere ad assunzioni, si è fatto ricorso a tale tipologia di servizio.

Di seguito viene esposto il dettaglio delle voci con maggiori scostamenti nel biennio.



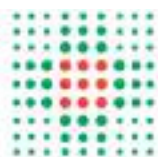
- **Consulenze, attività libero professionale e rapporti di collaborazione:** si riporta di seguito il dettaglio:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.7.3 - Consulenze sanitarie	- 290.421	- 341.231	50.810
Consulenze sanitarie convenzionate	- 290.421	- 341.231	50.810
3.B.7.4 - Attività Libero Professionali	- 513.172	- 815.312	302.140
Costi libero professionale sanitaria dirigenza	- 513.172	- 815.312	302.140
Costi libero professionale sanitaria dirigenza	-	-	-
3.B.7.5 - Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	- 749.294	- 210.680	- 538.614
Borse di studio	- 2.700	- 8.790	6.090
Lavoro interinale sanitario	- 574.511	- 152.849	- 421.662
Servizi per lavori interinali sanitari	- 172.083	- 49.041	- 123.041
3.B.7.10 - Consulenze non sanitarie	- 477.731	- 320.841	- 156.890
Consulenze e servizi amministrativi	- 47.875	- 53.601	5.726
Consulenze del lavoro	- 33.586	- 48.725	15.139
Consulenze legali e notarili	- 25.964	- 29.003	3.039
Consulenze tecnico professionali	- 370.307	- 163.523	- 206.784
Altre consulenze non sanitarie	-	- 25.990	25.990
3.B.7.15 - Altri costi del personale	- 1.703.745	- 2.140.948	437.204
Gettoni presenza Comitato Etico	- 115.393	- 112.359	- 3.034
Compensi collaboratori Co.Co.Co. e Co.Co.Pro	- 1.156.819	- 1.485.035	328.216
Compensi e rimborsi spese nucleo di valutazione	- 50.371	- 63.330	12.959
Compensi rimborso spese cda	- 856	- 677	- 179
Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	- 39.032	- 39.032	-
Contributi INPS collaboratori Co.Co.Co. e Co	- 230.901	- 281.197	50.296
Compenso Direttore Generale	- 109.747	- 139.443	29.696
Prestazioni occasionali non sanitarie	- 625	- 19.875	19.250

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:

- o Direttore Generale è pari a € 109.747
- o Collegio Sindacale è pari a € 39.032.

Relativamente al compenso del Direttore Generale si precisa che lo stesso non è stato corrisposto per l'intero anno, stante che nel periodo Marzo/Maggio 2015 le funzioni sono state svolte dal Direttore Sanitario, come da Delibera del Cda, senza maggiore compenso.

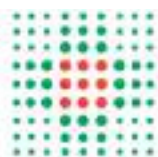


- Manutenzioni beni propri e di terzi**

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.7.8 - Manutenzioni beni propri e di terzi	- 3.454.714	- 3.485.451	30.737
Manutenzione fabbricati propri	- 317.072	- 523.879	206.808
Manutenzione impianti e macchinari propri	- 1.858	-	1.858
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	- 42.417	- 100.280	57.863
Manutenzione macchine elettroniche proprie	- 20.273	- 366	19.907
Manutenzione mobili e arredi propri	- 8.605	- 3.265	5.340
Manutenzione software propri	- 96.293	- 77.153	19.141
Manutenzione autovetture proprie	- 1.460	- 6.584	5.123
Altre manutenzioni di beni propri	-	- 26.220	26.220
Canoni di manutenzione Attrezzature Sanitari	- 1.773.688	- 1.528.786	244.902
Manutenzione fabbricati di terzi	- 43.764	- 123.404	79.640
Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi	- 45.479	- 6.272	39.206
Manutenzione mobili e arredi di terzi	- 2.508	- 5.472	2.963
Manutenzione software di terzi	- 91.282	- 60.325	30.957
Canoni di manutenzione licenze software	- 79.992	- 98.446	18.454
Canoni di manutenzione Fabbricati	- 930.022	- 924.999	5.023

- Servizi tecnici ed alberghieri**

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.7.9 - Servizi tecnici e alberghieri	- 2.636.701	- 2.715.570	78.869
Lavanderia	- 235.864	- 239.652	3.788
Pulizie	- 390.207	- 426.663	36.457
Ristorazione degenti	- 182.714	- 185.365	2.651
Mensa dipendenti	- 244.648	- 306.150	61.502
Servizi di prenotazione, accettazione	- 656.247	- 741.247	84.999
Smaltimento rifiuti	- 76.275	- 80.022	3.747
Igiene ambientale	- 33.483	- 34.952	1.469
Trasporti non sanitari e logistica	- 458.301	- 398.304	59.997
Servizi di vigilanza e guardiana	- 168.337	- 153.298	15.039
Servizi di disinfestazione	- 5.047	- 5.508	461
Rimborsi servizi tecnici, utenze e altro	- 169.168	- 133.372	35.795
Servizi di igienizzazione	- 10.288	- 9.453	835
Servizi di importazione	- 37	-	37
Altri servizi tecnici	- 6.085	- 1.585	4.500

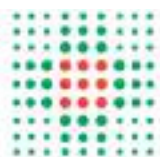


- **Utenze**

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.7.11 - Utenze	- 1.284.405	- 1.336.401	51.996
Acqua	- 51.871	- 39.534	- 12.337
Gas	- 350.478	- 330.253	- 20.225
Energia elettrica	- 791.314	- 873.689	82.375
Telefono	- 47.202	- 44.954	- 2.248
Canone nolo telefoni cellulari e Kasko	- 970	- 651	- 319
Canone fibra ottica	- 42.571	- 47.321	4.750

B.8 Godimento beni di terzi

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.8 - Costi per godimento di beni di terzi	- 554.587	- 590.517	35.930
3.B.8.1 - Affitti locazione e noleggi	- 268.794	- 339.235	70.442
Affitti passivi	- 26.005	- 26.631	626
Canoni di noleggio attrezzature e beni sanitari	- 157.249	- 177.609	20.359
Canoni di noleggio attrezzature e beni non sanitari	- 65.572	- 115.484	49.912
Noleggi occasionali	- 19.967	- 19.512	- 456
3.B.8.2 - Leasing	-	-	-
3.B.8.3 - Service	- 285.794	- 251.282	34.512
Service sanitari	- 146.019	- 138.419	- 7.600
Service non sanitari	- 139.775	- 112.863	- 26.912



B.9 Costi per il personale

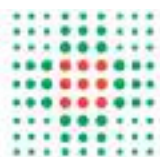
Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.9 - Costi per il personale	- 18.386.884	- 16.903.023	- 1.483.861
3.B.9.a - Salari e stipendi	- 15.320.904	- 14.224.062	- 1.096.842
Salari e stipendi	- 8.284.563	- 7.231.099	- 1.053.465
Quota anno TFR	- 8.985	- 2.554	- 6.431
Rimborso spese personale	- 125.766	- 115.679	- 10.088
Personale comandato	- 6.366.411	- 6.776.332	409.921
Rimborsi spese al personale comandato	- 310.549	- 2.787	- 307.762
Similalpi da personale comandato	- 224.629	- 95.613	- 129.017
3.B.9.b - Oneri sociali	- 2.389.700	- 2.131.445	- 258.254
Oneri previdenziali - INPS	- 2.329.953	- 2.072.491	- 257.462
Oneri assistenziali - INAIL	- 49.508	- 45.432	- 4.076
Oneri assicurazione INAIL sostanze radioattive	- 10.239	- 13.522	3.284
3.B.9.c - Trattamento di fine rapporto	- 644.487	- 516.371	- 128.116
Accantonamento TFR	- 446.287	- 372.212	- 74.076
Quota TFR per fondo previdenza complementare	- 198.200	- 144.160	- 54.040
3.B.9.d - Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
3.B.9.e - Altri costi per il personale	- 31.793	- 31.145	- 649
Spese a favore a dipendenti	- 31.793	- 31.145	- 649

Si evidenzia che all'interno del conto B.9- Costi per il personale - sono compresi i costi inerenti gli incentivi, la banca ore e le ferie maturate non godute, che trovano contropartita patrimoniale nei relativi conti di debito, ai quali si fa rinvio per l'analisi dettagliata. Per quanto riguarda la variazione di costo rispetto all'anno precedente, si rimanda al commento riportato nella relazione sulla gestione.

Si ritiene opportuno precisare che nel corso del 2015, in applicazione della Legge 190/2014 (Legge di stabilità), l'Istituto ha ottenuto uno sgravio contributivo inerente alle assunzioni a tempo indeterminato.

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	2014	2015	Var ass
Medico	85,4	87,9	2,5
Dirigente Ricerca/ Tecnostruttura	69,0	83,59	14,59
Amministrativo	38,9	37,1	-1,8
Infermieri e Oss	89	92,3	3,3
Tecnici laboratorio, radiologia, altro	50,5	51,83	1,33
Informati	5,8	6	0,2
Altri dirigenti san. (Psicologo, Fisico, Farmacista)	22,1	22,8	0,7
TOTALE	360,7	381,5	20,8



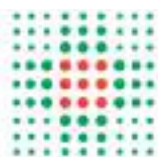
B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.10 - Ammortamenti e svalutazioni	- 3.590.731	- 3.097.135	- 493.596
3.B.10.a - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	- 222.074	- 221.676	- 398
Ammortamento costi di ricerca sviluppo e pubblicità	- 2.363	- 2.363	-
Ammortamento software	- 46.107	- 38.486	- 7.621
Ammortamento concessioni, licenze, marchi	- 29.567	- 31.641	2.074
Ammortamento diritti di brevetti	- 5.513	- 8.153	2.640
Ammortamento oneri pluriennali	- 43.575	- 46.085	2.510
Ammortamento migliorie su beni di terzi	- 94.949	- 94.949	-
3.B.10.b - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	- 2.912.712	- 2.728.941	- 183.771
Ammortamento di fabbricati strumentali	- 1.032.398	- 1.002.891	- 29.507
Ammortamento attrezzature sanitarie	- 1.717.007	- 1.534.811	- 182.196
Ammortamento attrezzature generiche	- 1.629	- 1.629	-
Ammortamento autoveicoli da trasporto	- 8.866	- 8.866	-
Ammortamento mobili e arredi	- 74.982	- 99.891	24.909
Ammortamento macchine elettroniche computer	- 77.117	- 80.715	3.598
Ammortamento telefonia mobile	- 713	- 138	- 575
3.B.10.c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
3.B.10.d - Svalutazione crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	- 455.945	- 146.517	- 309.428
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo	- 455.945	- 146.517	- 309.428

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

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

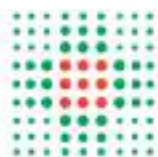
Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.11 - Variazioni rim. di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	997.287	- 280.639	1.277.926



B.14 Oneri diversi di gestione

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci comprese nel B14 "Oneri diversi di gestione":

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.B.14 - Oneri diversi di gestione	- 1.583.046	- 1.207.464	- 375.582
Partecipazione convegni e corsi	- 12.758	- 13.100	342
Viaggi soggiorni e trasferte	- 19.620	- 11.067	- 8.553
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	- 11.463	- 4.191	- 7.272
Pubblicazioni scientifiche	- 25.879	- 37.801	11.922
Valori bollati e spese postali	- 13.399	- 11.725	- 1.673
Imposta di bollo	- 328	- 387	58
Pubblicità ed inserzioni	- 19.101	- 14.430	- 4.671
Imposte e tasse deducibili	- 11.443	- 4.259	- 7.184
Imposte e tasse non deducibili	-	- 4.816	4.816
IMU	- 171.926	- 176.093	4.167
Costi spese per appalti gare	- 1.531	- 3.630	2.099
Bolli virtuali	- 138	-	- 138
Contributi e quote associative	- 117.707	- 62.559	- 55.148
Spese varie amministrative	- 20.946	- 12.553	- 8.393
Spese legali	-	- 787	787
Multe e sanzioni	- 6.744	- 522	- 6.222
Spese elaborazioni cedolini	- 55.168	- 52.869	- 2.299
Altri costi deducibili	- 4.749	- 4.591	- 158
Spese documentate da scontrino fiscale	- 2.605	- 2.032	- 572
Altri costi indeducibili	- 48	- 567	518
Omaggi e regali indeducibili	- 19.989	- 11.221	- 8.768
Spese di rappresentanza deducibili	- 5.628	- 6.241	613
Liberalità beneficenza	- 9.056	- 11.032	1.976
Spese di rappresentanza indeducibili	-	- 12	12
Abbuoni e arrotondamenti passivi	- 2.064	- 1.774	- 290
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo deducibili	- 589.099	- 59.761	- 529.338
Sopravvenienze passive indeducibili	- 55.151	- 214.121	158.970
Sopravvenienza passiva indeducibile spese personale	- 54.398	-	- 54.398
Spese doganali	- 1.107	- 198	- 908
Spese organizzazione eventi	- 11.109	- 9.639	- 1.470
Trasferimento quote per Comitato Etico	- 320.015	- 371.408	51.393
Sopravvenienze passive su Sperimentazioni	- 19.878	- 104.077	84.199



C. Proventi ed oneri finanziari

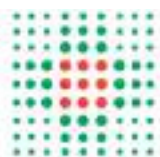
Il quadro dei proventi ed oneri finanziari è il seguente:

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 691.181	- 713.860	22.679
3.C.15 - Proventi da partecipazioni	-	-	-
3.C.16 - Altri proventi finanziari	1.434	7.225	- 5.791
3.C.16.a - Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
3.C.16.b - Proventi fin. da titoli diversi da part. delle immobilizzazioni	-	-	-
3.C.16.c - Proventi fin. da titoli diversi da part. dell'attivo circolante	-	-	-
3.C.16.d - Proventi diversi dai precedenti	1.434	7.225	- 5.791
3.C.16.d.1 - Proventi diversi dai prec. da imprese controllate	-	-	-
3.C.16.d.2 - Proventi diversi dai prec. da imprese collegate	-	-	-
3.C.16.d.3 - Proventi diversi dai prec. da imprese controllanti	-	-	-
3.C.16.d.4 - Proventi diversi dai prec. da altre imprese	1.434	7.225	- 5.791
Interessi attivi su c/c bancari postali	1.184	7.218	- 6.034
Interessi attivi vari	250	8	242
3.C.17 - Interessi ed altri oneri finanziari	- 692.616	- 721.086	28.470
3.C.17.a - Interessi e altri oneri fin. v/imprese controllate	-	-	-
3.C.17.b - Interessi e altri oneri fin. v/imprese collegate	-	-	-
3.C.17.bis - Utili e perdite su cambi	- 722	- 141	- 580
Utili su cambi	10	-	10
Perdite su cambi	- 731	- 141	- 590
3.C.17.c - Interessi e altri oneri fin. v/imprese controllanti	-	-	-
3.C.17.d - Interessi e altri oneri fin. v/altri	- 691.894	- 720.944	29.050
Interessi su mutui	- 546.296	- 587.932	41.636
Interessi passivi c/c bancari e postali	- 33	- 78	45
Commissioni bancarie di affidamento	- 4.453	- 6.000	1.547
Interessi passivi c/ anticipi	- 1.233	-	- 1.233
Oneri e commissioni bancarie	- 12.864	- 6.534	- 6.330
Fidejussioni e oneri	- 16.739	- 9.997	- 6.743
Interessi passivi v/ fornitori	- 110.204	- 110.402	198
Interessi passivi di mora	- 4	-	- 4
Interessi passivi v/ Erario per ravvedimenti	- 67	- 1	- 65

Per quanto concerne le informazioni di dettaglio dei due mutui in essere e dei conti anticipi si rinvia all'apposita sezione dei "Debiti verso banche" D4.

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.

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.



E. Proventi e oneri straordinari

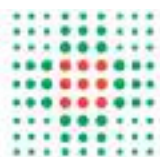
Rientrano in questa voce in particolare i proventi derivanti da erogazioni liberali.

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	293.548	243.180	50.368
3.E.20 - Proventi straordinari	309.274	331.725	- 22.451
3.E.20.a - Plusvalenze da alienazione	-	1.119	- 1.119
Plusvalenze su alienazione beni strumentali	-	1.119	- 1.119
3.E.20.b - Altri proventi straordinari	309.274	330.606	- 21.332
Erogazioni liberali	181.857	119.465	62.392
Sopravvenienze attive straordinarie	-	165.719	- 165.719
Ricavi per donazioni	127.416	45.421	81.995
3.E.21 - Oneri straordinari	- 15.726	- 88.545	72.820
3.E.21.a - Minusvalenze da alienazioni	- 10.725	-	- 10.725
Minusvalenze su alienazione beni strumentali	- 10.725	-	- 10.725
E.21.b - Imposte relative a esercizi precedenti	-	-	-
3.E.21.c - Altri oneri straordinari	- 5.001	- 88.545	83.545
Sopravvenienze passive straordinarie	- 5.001	- 88.545	83.545

22 Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2014	Variazione
3.22 - Imposte sul reddito d'esercizio	1.075.085	- 519.871	1.594.956
3.22.a - Imposte correnti	689.817	- 1.145.211	1.835.028
IRES dell'esercizio	372.580	- 533.951	906.531
IRAP dell'esercizio	317.237	- 611.260	928.497
3.22.b - Imposte differite sul reddito d'esercizio			
3.22.c - Imposte anticipate sul reddito d'esercizio	385.268	625.340	- 240.072

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:



IMPOSTE ANTICIPATE 2015					
variazioni fiscali	2016	2017	2018	2019	2020
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2013	71.259	71.259	71.259		
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2014	132.546	132.546	132.546	132.546	
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2015	80.708	80.708	80.708	80.708	80.708
donazioni c/impianti rateizzate 2014	225.000	225.000	225.000	225.000	787.500
donazioni c/impianti rateizzate 2015	9.639	19.278	19.278	19.278	86.749
svalutazione crediti eccedente 5% crediti iscritti	230.001				
accantonamenti a fondi rischi personale	46.359				
	795.512	528.791	528.791	457.532	954.957

23 Risultato Economico

Il risultato economico dell'anno 2015 ante-imposte è pari a € 4.949.047. In seguito all'imposizione fiscale di € 1.075.085 , il risultato economico è pari a € 3.873.962.

Il Cda propone di destinare l'intero utile a riserva legale fino alla capienza massima di Legge e la parte eccedente a Riserva Statutaria.

Informazioni su Direzione e Coordinamento

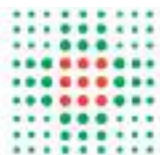
Ai sensi dell'art.2497 si rende noto che l'Istituto non è soggetto ad attività di Direzione e Coordinamento.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

In merito all'attività sanitaria con l'Azienda della Romagna l'applicazione dell'accordo di fornitura ha previsto degli abbattimenti al valore della produzione ottenuto da tariffario regionale. Tale analisi è riportata dettagliatamente nella tabella seguente:

Tipologia Prestazione sanitaria	Valore della Produzione IRST anno 2015 (*)	Valore della Produzione non riconosciuto in applicazione degli Accordi di Fornitura 2015 IRST - Ausl	Valore della Produzione riconosciuto	% d'incidenza del valore non riconosciuto
Totale RICOVERI (SDO)	16.667.188	534.312	16.132.876	3,21%
Totale SPECIALISTICA (ASA)	14.667.979	923.546	13.744.433	6,30%
Totale SOMMINISTRAZIONE DIRETTA (FED)	6.900.967	0	6.900.967	0,00%
Totale PRESTAZIONI INTERMEDIE IRST	1.244.704	252.422	992.282	20,28%
	39.480.837	1.457.858	37.770.558	3,69%



Le altre operazioni rilevanti a tal fine riguardano inoltre:

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

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

Si evidenzia che il CDA IRST, nella seduta del 13 febbraio 2015, 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 2014 a 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, in considerazione del fatto che la chiusura degli Accordi di Fornitura 2014 si formalizza solo a fine marzo, a seguito della chiusura della banca dati regionale. Detta "Form" regionale definisce i dati di attività necessari per la fatturazione delle prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e somministrazione diretta farmaci, che rappresentano la parte predominante del valore della produzione dell'Istituto.

Accordi fuori bilancio

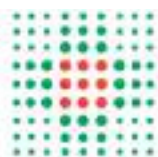
La Società non ha ad oggi accordi fuori bilancio con effetto patrimoniale, finanziario ed economico nonché con rischi e benefici significativi.

Considerazioni finali

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico di esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Meldola, _____

Il Presidente
(Renato Balduzzi)



Rendiconto Finanziario

		2015	2014
A - Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
	Utile (perdita) dell'esercizio	3.873.962	125.115
	Imposte sul reddito	1.075.085	519.870
	Interessi passivi/(Interessi attivi)	691.181	713.860
	Plusvalenze/(Minusvalenze) derivanti dalla cessione di attività		
1.	Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	5.640.228	1.358.846
	<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
	Accantonamenti TFR	644.487	516.371
	Accantonamenti ai Fondi	100.651	2.085.197
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.134.786	2.950.617
	<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	3.879.925	5.552.186
2.	Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	9.520.153	6.911.032
	<i>Variazione del capitale circolante netto</i>		
	Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 1.103.385	362.686
	Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	20.188.789	- 31.108.528
	Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	- 18.540.746	25.702.695
	Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	- 2.375	- 9.485
	Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	415.612	2.173.283
	Altre variazioni di capitale circolante netto	372.006	- 655.908
	<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	1.329.901	- 3.535.257
3.	Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	10.850.054	3.375.775
	<i>Altre rettifiche</i>		
	Interessi incassati (pagati)	- 691.181	- 713.860
	(Imposte sul reddito pagate)	- 1.596.996	- 45.344
	Utilizzo Fondi	- 3.102.508	- 152.620
	<i>Totale altre rettifiche</i>	- 5.390.686	- 911.824
	Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	5.459.368	2.463.951
B - Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
	(Investimenti in Immobilizzazioni Materiali)	- 3.502.955	- 8.948.588
	(Investimenti in Immobilizzazioni Immateriali)	- 52.764	- 601.816
	Incremento debiti vs fornitori per immobilizzazioni materiali		
	Prezzo di realizzo disinvestimenti di immobilizzazioni		
	Flusso finanziario dell'attività di investimenti (B)	- 3.555.719	- 9.550.404
C - Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
	<i>Mezzi di terzi</i>		
	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	36.781	36.299
	Accensione finanziamenti	-	-
	Rimborso finanziamenti	- 848.677	- 811.989
	<i>Mezzi propri</i>		
	Aumento di capitale a pagamento	-	7.000.000
	Dividendi pagati	-	-
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 811.896	6.224.310
	Incremento delle disponibilità liquide (A + B + C)	1.091.753	- 862.143
	Disponibilità liquide al 01 gennaio 2015	1.688.310	2.550.453
	Disponibilità liquide al 31 dicembre 2015	2.780.064	1.688.310