

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

IRCCS

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42

47014 Meldola

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

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

Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

Bilancio d'Esercizio IRST IRCCS

Anno 2023

INDICE

Sommario

STATO PATRIMONIALE.....	4
CONTO ECONOMICO	8
RENDICONTO FINANZIARIO	10
NOTA INTEGRATIVA.....	12
Introduzione.....	12
Criteri di redazione	12
Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio.....	13
Stato patrimoniale attivo.....	14
Immobilizzazioni - B.....	14
Immobilizzazioni immateriali – B.I	14
Immobilizzazioni materiali – B.II	15
Immobilizzazioni finanziarie– B.III.....	16
Attivo circolante C.....	16
Rimanenze – C.I	16
Crediti che non costituiscono immobilizzazioni – C.II	17
Disponibilità liquide – C.IV.....	18
Ratei e risconti attivi - D	18
Stato patrimoniale passivo	18
Patrimonio Netto - A	18
Fondi per rischi e oneri – B	18
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C	19
Debiti - D.....	19
Ratei e risconti passivi - E	20
Conti d'ordine	20
Conto economico	20
Costi e Ricavi	20
Imposte sul reddito	21
Contributi.....	21
Uso di stime e valutazioni.....	21
Informazioni sullo Stato Patrimoniale	22
Attivo	22
B. Immobilizzazioni	22
B.I Immobilizzazioni immateriali	22
B.II Immobilizzazioni materiali	23
B.III Immobilizzazioni finanziarie.....	27
C. Attivo Circolante	27
C.I Rimanenze.....	27
C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni	28
C.II.3 – Crediti verso imprese collegate.....	30
C.II.4 – Crediti verso imprese controllanti.....	31
C.II.5 bis-ter - Crediti tributari e imposte anticipate	31



C.II.5 quater – Crediti verso altri	32
C.IV - Disponibilità Liquide.....	32
D. Ratei e risconti attivi	33
Passivo	34
A. Patrimonio netto	34
B. Fondi per rischi ed oneri	36
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37
D. Debiti.....	37
D.4 Debiti verso banche	37
D.6 Acconti da clienti	40
D.7 Debiti verso fornitori	40
D.10 Debiti verso imprese collegate.....	41
D.12 Debiti tributari.....	42
D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali.....	43
D.14 Altri debiti	43
E. Ratei e risconti	44
Conti d'ordine.....	48
Informazioni sul Conto Economico.....	49
A. Valore della Produzione	49
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni.....	50
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	51
A.5 Altri ricavi e proventi	52
A.5) a Contributi in conto esercizio	52
A.5) b Altri ricavi e proventi	55
B. Costi della Produzione.....	56
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57
B.7 Costi per servizi.....	58
B.8 Godimento beni di terzi	61
B.9 Costi per il personale	61
B.10 Ammortamenti e svalutazioni	62
B.11 Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	63
B.12 Accantonamenti per rischi	64
B.13 Altri Accantonamenti.....	64
B.14 Oneri diversi di gestione	64
C. Proventi ed oneri finanziari	65
22 Imposte sul reddito d'esercizio.....	66
23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili.....	67
Informazioni su Direzione e Coordinamento	67
Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci	67
Informazioni sulle operazioni con parti correlate	68
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	68
Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio	69
Accordi fuori bilancio.....	69
Strumenti finanziari derivati	69
Azioni proprie e di società controllanti.....	69
Considerazioni finali	69



STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
ATTIVO	€ 133.082.132	€ 126.154.304	€ 6.927.829
A) CREDITO VERSO SOCI per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già richiamata	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso soci per vers dovuto già richiamato	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso soci per vers dovuto non richiamato	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 775.651	€ 271.683	€ 503.968
B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 83.099	€ 79.249	€ 3.850
B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 246.821	€ 36.168	€ 210.653
B. I) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 445.732	€ 156.267	€ 289.465
B. I) 7) Altre	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 54.224.961	€ 49.105.209	€ 5.119.752
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 30.917.999	€ 31.491.965	-€ 573.967
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 9.713.954	€ 6.821.799	€ 2.892.155
B. II) 4) Altri beni	€ 435.723	€ 464.558	-€ 28.835
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 13.157.285	€ 10.326.886	€ 2.830.399
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 2) Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) a) verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti a) imprese controllate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti a) imprese controllate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) b) verso imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti b) imprese collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti b) imprese collegate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) c) verso imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti c) imprese Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Crediti c) imprese Controllanti Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 2) d-bis) verso altri	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti d) altre imprese Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti d) altre imprese Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 3) Altri Titoli	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 4) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) RIMANENZE	€ 4.285.045	€ 4.055.321	€ 229.724
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 4.066.692	€ 3.790.218	€ 276.474
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 109.085	€ 162.816	-€ 53.731
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 5) Acconti	€ 109.268	€ 102.287	€ 6.981
C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 58.231.635	€ 60.865.304	-€ 2.633.669
C. II) 1) Verso clienti	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 2) Verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 4) verso controllanti	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5-bis) Crediti Tributarî	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributarî Entro l'esercizio	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributarî Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5-ter) Imposte anticipate	€ 1.547.264	€ 1.365.310	€ 181.954
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 1.277.779	€ 1.149.063	€ 128.716
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 269.485	€ 216.247	€ 53.238
C. II) 5-quater) Verso Altri	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 1) Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 2) Partecipazioni in imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 3) Partecipazioni in imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 4) Altre partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 5) Strumenti finanziari derivati attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 6) Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 14.125.397	€ 11.472.523	€ 2.652.874
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 14.115.086	€ 11.468.238	€ 2.646.848
C. IV) 2) Assegni	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 10.311	€ 4.285	€ 6.026
D. RATEI E RISCONTI	€ 1.427.232	€ 372.052	€ 1.055.180
PASSIVO	-€ 133.082.132	-€ 126.154.304	-€ 6.927.829
A) PATRIMONIO NETTO	-€ 27.179.317	-€ 29.082.501	€ 1.903.184
A) I. Capitale	-€ 20.000.000	-€ 20.000.000	€ 0
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) IV. Riserva legale	-€ 4.000.000	-€ 4.000.000	€ 0
A) V. Riserve statutarie	-€ 2.955.785	-€ 4.880.466	€ 1.924.681
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	-€ 92.715	-€ 92.715	€ 0
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0	€ 0	€ 0
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0
A) IX. Utile (Perdita) eserc.	-€ 130.816	-€ 109.319	-€ 21.497
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0	€ 0	€ 0
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 4.415.894	-€ 3.494.137	-€ 921.757
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 4) Altri	-€ 4.415.894	-€ 3.494.137	-€ 921.757
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-€ 7.892.739	-€ 7.028.526	-€ 864.213
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio	-€ 76.377.723	-€ 70.305.319	-€ 6.072.404
D) 1) Obbligazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 2) Obbligazioni convertibili	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni convertibili Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Obbligazioni convertibili Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0



Stato Patrimoniale	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso soci per finanziamenti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso soci per finanziamenti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 4) Debiti verso Banche	-€ 5.226.314	-€ 6.733.297	€ 1.506.983
Banche entro l'esercizio	-€ 1.287.460	-€ 1.925.576	€ 638.116
Banche Oltre l'esercizio	-€ 3.938.854	-€ 4.807.721	€ 868.867
D) 5) Debiti verso altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0
Altri finanziatori Entro 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0
Altri finanziatori Oltre 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0
D) 6) Acconti	-€ 10.240.000	-€ 7.626.088	-€ 2.613.912
Acconti Entro l'esercizio	-€ 10.240.000	-€ 7.626.088	-€ 2.613.912
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 7) Debiti verso Fornitori	-€ 12.009.278	-€ 7.500.517	-€ 4.508.760
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	-€ 12.009.278	-€ 7.500.517	-€ 4.508.760
Debiti Vs Fornitori per Imm Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 8) Debiti rappresentati da titoli di credito	€ 0	€ 0	€ 0
Titoli di credito Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Titoli di credito Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 9) Debiti verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs controllate Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs controllate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 10) Debiti verso imprese collegate	-€ 37.838.377	-€ 37.484.422	-€ 353.955
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	-€ 37.838.377	-€ 37.484.422	-€ 353.955
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 11) Debiti verso imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs Controllanti Entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti vs Controllanti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 11-bis) Debito verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
D) 12) Debiti tributari	-€ 1.133.568	-€ 1.499.075	€ 365.508
Debiti tributari Entro l'esercizio	-€ 1.133.568	-€ 1.499.075	€ 365.508
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	-€ 1.106.108	-€ 1.119.000	€ 12.892
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	-€ 1.106.108	-€ 1.119.000	€ 12.892
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
D) 14) Altri debiti	-€ 8.824.078	-€ 8.342.920	-€ 481.159
Altri debiti Entro l'esercizio	-€ 8.824.078	-€ 8.342.920	-€ 481.159
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
E) RATEI E RISCONTI	-€ 17.216.460	-€ 16.243.821	-€ 972.639



CONTO ECONOMICO

Conto Economico	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 103.261.451	€ 98.060.398	€ 5.201.053
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 77.385.662	€ 76.243.401	€ 1.142.262
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 53.731	€ 37.911	-€ 91.642
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0	€ 0	€ 0
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 25.929.519	€ 21.779.087	€ 4.150.433
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 20.417.445	€ 18.957.701	€ 1.459.744
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 5.512.075	€ 2.821.386	€ 2.690.688
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	-€ 103.053.846	-€ 97.546.855	-€ 5.506.991
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-€ 38.690.119	-€ 37.511.627	-€ 1.178.492
B. 7) Per servizi	-€ 22.926.029	-€ 19.396.645	-€ 3.529.384
B. 8) Per godimento beni di terzi	-€ 881.496	-€ 791.793	-€ 89.704
B. 9) Per il personale	-€ 34.618.991	-€ 32.789.807	-€ 1.829.184
B. 9) a) salari e stipendi	-€ 27.332.409	-€ 25.775.985	-€ 1.556.424
B. 9) b) oneri sociali	-€ 5.530.830	-€ 4.994.734	-€ 536.096
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	-€ 1.744.909	-€ 2.011.194	€ 266.285
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	-€ 10.843	-€ 7.894	-€ 2.950
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	-€ 3.741.156	-€ 4.104.174	€ 363.018
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-€ 167.453	-€ 89.969	-€ 77.485
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-€ 3.573.703	-€ 4.014.205	€ 440.503
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 276.474	-€ 177.610	€ 454.084
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0
B. 13) Altri accantonamenti	-€ 1.036.467	-€ 722.719	-€ 313.748
B. 14) Oneri diversi di gestione	-€ 1.436.060	-€ 2.052.480	€ 616.420
Differenza (A-B) tra Valore e Costi della Produzione	€ 207.605	€ 513.543	-€ 305.938
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 175.785	-€ 363.611	€ 187.825
C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) Altri proventi finanziari	€ 229.150	€ 45.371	€ 183.779
C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	€ 0	€ 0	€ 0



Conto Economico	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate	€ 229.150	€ 45.371	€ 183.779
da imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
da altri	€ 229.150	€ 45.371	€ 183.779
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese control	-€ 404.935	-€ 408.981	€ 4.046
a imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
a imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
ad altri	-€ 404.935	-€ 408.981	€ 4.046
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA E PASSIVITA FINANZIARIE	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) a) di Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 18) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0	€ 0	€ 0
D.19) Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) a) di partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D. 19) d) di strumenti finanziari derivati	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 31.820	€ 149.933	-€ 118.113
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 98.996	-€ 40.614	€ 139.610
imposte correnti	-€ 82.958	-€ 291.218	€ 208.260
imposte differite	€ 0	€ 0	€ 0
imposte anticipate	€ 181.954	€ 250.604	-€ 68.650
21) Utile (Perdita) d'esercizio	€ 130.816	€ 109.319	€ 21.497

RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto Finanziario	ANNO 2023	ANNO 2022
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	€ 130.816	€ 109.319
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 98.996	€ 40.614
INTERESSI PASSIVI/(INTERESSI ATTIVI) (DIVIDENDI)	€ 175.785	€ 363.611
(PLUSVALENZE)/MINUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA'	€ 0	€ 0
(PLUSVALENZE)/MINUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA'	€ 83.490	€ 119.067
1. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO PRIMA DI IMPOSTE, INTERESSI, DIVIDENDI, PLUS/MINUS	€ 291.095	€ 632.611
ACCANTONAMENTI AI FONDI	€ 2.765.703	€ 2.719.101
AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	€ 3.741.156	€ 4.104.174
SVALUTAZIONI PER PERDITE DUREVOLI DI VALORE (RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA')	€ 0	€ 0
ALTRE RETTIFICHE PER ELEMENTI NON MONETARI	€ 0	€ 0
2. FLUSSO FINANZIARIO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	€ 6.797.954	€ 7.455.885
DECREMENTO/(INCREMENTO) DELLE RIMANENZE	-€ 222.743	€ 139.699
DECREMENTO/(INCREMENTO) DEI CREDITI VS CLIENTI	€ 201.474	€ 216.079
INCREMENTO/(DECREMENTO) DEI DEBITI VS FORNITORI	€ 4.508.760	€ 247.637
DECREMENTO/(INCREMENTO) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-€ 1.055.180	€ 2.074
INCREMENTO/(DECREMENTO) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 969.196	€ 1.663.389
ALTRE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	€ 5.757.939	€ 7.675.997
FLUSSI FINANZIARI DA VARIAZIONE DI CCN	€ 10.159.447	€ 9.944.876
3. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	€ 16.957.401	€ 17.400.761
INTERESSI INCASSATI/(PAGATI)	-€ 172.342	-€ 359.258
(IMPOSTE SUL REDDITO PAGATE)	-€ 163.103	-€ 468.442
DIVIDENDI INCASSATI	€ 0	€ 0
UTILIZZO DEI FONDI	-€ 979.733	-€ 918.274
4. FLUSSO FINANZIARIO DOPO LE ALTRE RETTIFICHE	€ 15.642.223	€ 15.654.787
A. FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE	€ 15.642.223	€ 15.654.787
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 8.776.945	-€ 3.746.812
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/(INVESTIMENTI)	-€ 671.421	-€ 161.746
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/(INVESTIMENTI)	€ 0	€ 0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/(INVESTIMENTI)	€ 0	€ 0
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE/PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI	€ 0	€ 0



Rendiconto Finanziario	ANNO 2023	ANNO 2022
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-€ 9.448.366	-€ 3.908.558
MEZZI DI TERZI/INCREMENTO DEBITI A BREVE VS BANCHE	€ 0	€ 0
MEZZI DI TERZI/ACCENSIONE (RIMBORSO) FINANZIAMENTI	€ 0	€ 0
MEZZI DI TERZI/RIMBORSO FINANZIAMENTI	-€ 1.506.983	-€ 1.724.331
MEZZI PROPRI/AUMENTO DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/DIMINUZIONE DI CAPITALE A PAGAMENTO	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/CESSIONE (ACQUISTO) DI AZIONI PROPRIE	€ 0	€ 0
MEZZI PROPRI/DIVIDENDI (E ACCONTI SU DIVIDENDI) PAGATI	-€ 2.034.000	-€ 844.706
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 3.540.983	-€ 2.569.037
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.652.874	€ 9.177.192
DISPONIBILITA' LIQUIDA (FINE PERIODO)	€ 14.125.397	€ 11.472.523
DISPONIBILITA LIQUIDA (INIZIO PERIODO)	€ 11.472.523	€ 2.295.331
PFN BREVE	€ 14.125.397	€ 11.472.523
MUTUI	-€ 5.226.314	-€ 6.733.297
PFN	€ 8.899.083	€ 4.739.226

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, corrispondente alle scritture contabili regolarmente tenute, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, redatti conformemente alla normativa prevista agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed in applicazione delle modifiche normative previste dal D.Lgs. n. 139/2015 (in particolare articolo 12) che prevede che le nuove disposizioni entrino in vigore dal 1 gennaio 2017 e si applichino agli esercizi finanziari aventi inizio a partire da quella data.

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

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

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

Inoltre, ai sensi del D. Lgs. N. 175 del 2016 (c.d. legge Madia), il bilancio è corredato anche dalla Relazione sul Governo Societario ai sensi dell'art. 6 comma 4 del citato decreto.

Criteri di redazione

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

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

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

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

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

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31/12/2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

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

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio

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

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

Ai sensi dell'art.2423 bis comma 1 punto 6 c.c. si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

Si precisa che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico di cui all'art. 2423, comma 5, C.C.;
- tutte le poste corrispondono a valori desunti dalla contabilità; le voci previste negli artt. 2424 (Contenuto dello Stato Patrimoniale) e 2425 C.C. (Contenuto del Conto Economico) sono state iscritte separatamente e nell'ordine indicato;

- non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;
- in ossequio a quanto previsto dall'articolo 2423-ter, c. 6 del Codice Civile, non si è proceduto a compensi di partite.

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni - B

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

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

Immobilizzazioni immateriali – B.I

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

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

Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

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

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 31.12.1988 e, per i cespiti acquistati ed inseriti nel processo produttivo nel corso dell'esercizio 2023, le quote di ammortamento sono state calcolate applicando le aliquote previste dal D.M. del 31.12.1988 ridotte del 50%, al fine di tenere conto del loro minore utilizzo.

Non sussistono immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria.

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

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

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

Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

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

CLASSE AMMORTAMENTO	ALIQUOTA D'AMMORTAMENTO
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	20%

Si specifica che nel corso dell'anno 2023, per quanto riguarda le nuove acquisizioni, gli ammortamenti sono stati effettuati in considerazione dell'utilizzo dei beni, elemento valutativo che si è ritenuto ben rappresentato dalla riduzione alla metà delle aliquote sopra indicate.

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie– B.III

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

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

Attivo circolante C

Rimanenze – C.I

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

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

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

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

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

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

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

Infine, sono altresì state valutate nell'ambito delle rimanenze di attività in corso, le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliere") dividendo la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2023.

Crediti che non costituiscono immobilizzazioni – C.II

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

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

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

Non sussistono crediti assistiti da garanzie.

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

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

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal

credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali. Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra l'eventuale corrispettivo e il valore netto del credito (valore nominale del credito al netto delle eventuali svalutazioni specifiche) al momento dell'estinzione è rilevata a conto economico come perdita, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura. Ai sensi dell'art 2423 comma 4 cc, in fase di valutazione dei crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in considerazione degli effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio: la valutazione della non rilevanza è stata eseguita in ottemperanza a quanto disciplinato da Principio Contabile OIC 15 considerando la natura a breve termine degli stessi (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Disponibilità liquide – C.IV

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

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

Ratei e risconti attivi - D

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

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio Netto - A

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

Fondi per rischi e oneri – B

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

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

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

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato - C

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

Debiti - D

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

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

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

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

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

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

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

Ratei e risconti passivi - E

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

Conti d'ordine

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

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

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

Conto economico

Costi e Ricavi

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

Imposte sul reddito

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

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

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

Contributi

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

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

Uso di stime e valutazioni

La redazione del bilancio e della relativa nota integrativa richiede da parte dei redattori l'effettuazione di stime e assunzioni che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività potenziali alla data di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potrebbero differire da tali stime. Le stime sono utilizzabili per rilevare gli accantonamenti per rischi su crediti, le svalutazioni di attività, gli ammortamenti, le imposte e gli altri accantonamenti a fondi rischi. Le stime e le relative ipotesi si basano sulle esperienze pregresse e su assunzioni considerate ragionevoli al momento delle stime stesse. Le stime e le

assunzioni sono riviste periodicamente e ove i valori risultanti a posteriori dovessero differire dalle stime iniziali, gli effetti sono rilevati a conto economico nel momento in cui la stima viene modificata.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Attivo

B. Immobilizzazioni

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

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

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

B.1 Immobilizzazioni immateriali

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 775.651	€ 271.683	€ 503.968
B. 1) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 83.099	€ 79.249	€ 3.850
B. 1) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 246.821	€ 36.168	€ 210.653
B. 1) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0
B. 1) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 445.732	€ 156.267	€ 289.465
B. 1) 7) Altre	€ 0	€ 0	€ 0

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

Dettaglio	Costo Storico	Acquisizioni	Dismissioni	Altri Movimenti	Valore Finale	F.do Ammortamento Anno Precedente	Ammortamento	Altri Movimenti	F.do Ammortamento Anno Corrente	Valore Finale Netto
B. I) 1) Costi impianto e ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 2) Costi di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 1.045.134	€ 72.187	€ 0	€ 0	€ 1.117.320	€ 965.885	€ 68.337	€ 0	€ 1.034.221	€ 83.099
B. I) 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 709.833	€ 309.770	€ 0	€ 0	€ 1.019.603	€ 673.665	€ 99.117	€ 0	€ 772.782	€ 246.821
B. I) 5) Avviamento	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
B. I) 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 156.267	€ 289.465	€ 0	€ 0	€ 445.732	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 445.732
B. I) 7) Altre	€ 474.745	€ 0	€ 0	€ 0	€ 474.745	€ 474.745	€ 0	€ 0	€ 474.745	€ 0
B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 2.385.978	€ 671.422	€ 0	€ 0	€ 3.057.399	€ 2.114.294	€ 167.453	€ 0	€ 2.281.748	€ 775.651

Le principali movimentazioni dell'anno 2023 sono le seguenti:

- **Software e diritti di brevetto:** incremento per acquisizioni pari a circa € 72.000, dovuto principalmente alla manutenzione evolutiva dei software per la gestione dell'attività clinico sanitaria dell'Istituto;
- **Licenze:** incremento per acquisizioni pari a circa € 309.000, dovuto principalmente all'acquisizione di licenza per sistemi informatici;
- **Immobilizzazioni in corso e acconti:** in tale voce è presente il valore del diritto di servitù su terreno ai fini della costruzione della c.d. Nuova Farmacia pari a circa € 61.000, oltre alle spese sostenute per la redazione del Progetto di Fattibilità Tecnico-Economica delle opere pubbliche relativamente alla realizzazione della nuova palazzina adibita a degenze e attività specialistiche nel Presidio Ospedaliero di Forlì. Sono state inoltre sostenute nel corso del 2023 spese per migliorie beni di terzi in corso relativi alla progettazione della nuova palazzina presso l'ospedale di Forlì pari a circa € 289.000.

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

B.II Immobilizzazioni materiali

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

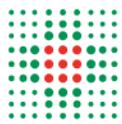
Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 54.224.961	€ 49.105.209	€ 5.119.752
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 30.917.999	€ 31.491.965	-€ 573.967
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 9.713.954	€ 6.821.799	€ 2.892.155
B. II) 4) Altri beni	€ 435.723	€ 464.558	-€ 28.835
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 13.157.285	€ 10.326.886	€ 2.830.399

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

Dettaglio	Costo Storico	Acquisizioni	Dismissioni\Cessioni	Altri Movimenti	Valore Finale	F.do Ammortamento o Anno Precedente	Ammortamento	Altri Movimenti	F.do Ammortamento o Anno Corrente	Valore Finale Netto
Terreni	€ 951.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 951.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 951.051
Fabbricati	€ 46.589.239	€ 54.797	€ 0	€ 0	€ 46.644.036	€ 16.645.604	€ 1.413.281	€ 0	€ 18.058.884	€ 28.585.151
Terreni urbani a destinazione vincolata	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 542.280
Fabbricati civili	€ 55.000	€ 843.496	€ 58.979	€ 0	€ 839.517	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 839.517
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 48.137.569	€ 898.293	€ 58.979	€ 0	€ 48.976.883	€ 16.645.604	€ 1.413.281	€ 0	€ 18.058.884	€ 30.917.999
Attrezzature sanitarie	€ 26.965.297	€ 3.411.103	€ 541.506	€ 1.513.697	€ 31.348.591	€ 20.143.498	€ 1.963.011	-€ 471.872	€ 21.634.637	€ 9.713.954
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 26.965.297	€ 3.411.103	€ 541.506	€ 1.513.697	€ 31.348.591	€ 20.143.498	€ 1.963.011	-€ 471.872	€ 21.634.637	€ 9.713.954
Telefonia Mobile	€ 1.349	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.349	€ 1.349	€ 0	€ 0	€ 1.349	€ 0
Attrezzature generiche	€ 41.945	€ 562	€ 0	€ 0	€ 42.507	€ 18.519	€ 8.633	€ 0	€ 27.152	€ 15.356
Mobili e arredi	€ 1.293.513	€ 105.639	€ 0	€ 0	€ 1.399.152	€ 1.164.544	€ 73.392	€ 0	€ 1.237.936	€ 161.216
Automezzi	€ 47.139	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.139	€ 20.840	€ 10.520	€ 0	€ 31.359	€ 15.780
Macchine elettroniche computer	€ 1.566.445	€ 62.994	€ 28.213	€ 0	€ 1.601.225	€ 1.280.581	€ 104.867	-€ 27.594	€ 1.357.854	€ 243.372
B. II) 4) Altri beni	€ 2.950.391	€ 169.195	€ 28.213	€ 0	€ 3.091.373	€ 2.485.833	€ 197.411	-€ 27.594	€ 2.655.650	€ 435.723
Immobilizzazioni in corso ed acconti su immobilizzazioni materiali	€ 10.326.886	€ 4.344.095	€ 0	-€ 1.513.697	€ 13.157.285	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.157.285
B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 10.326.886	€ 4.344.095	€ 0	-€ 1.513.697	€ 13.157.285	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.157.285
B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 88.380.144	€ 8.822.686	€ 628.698	€ 0	€ 96.574.133	€ 39.274.935	€ 3.573.703	-€ 499.466	€ 42.349.171	€ 54.224.961

Le principali movimentazioni dell'anno 2023 sono le seguenti:

- **Terreni:** nessuna movimentazione nell'anno 2023



- **Fabbricati Civili:** nel corso dell'anno 2023 sono pervenuti in eredità all'istituto fabbricati civili per un valore iscritto a bilancio di circa € 843.000 fondato sui valori desumibili dagli atti notarili di trasferimento della proprietà.
- **Fabbricati:** nel valore dell'anno 2023 sono incluse le spese per fabbricati connesse all'acquisizione del centro per la produzione e sperimentazione di radio farmaci, affidato con apposito bando di gara all'Associazione di Imprese costituita dalle società "Advanced Accelerator Applications (Italy) S.r.l." e "Consorzio fra Cooperative di Produzione e Lavoro Cons.Coop" (Concessionario) per la "Concessione di costruzione e gestione di una fabbrica di radio farmaci" e per la cui regolamentazione le parti vollero stipulare, in data 14 luglio 2008, una convenzione (stipulata davanti al notaio De Simone, Repertorio n. 38515, Raccolta 19064) definendo le seguenti attività:
 1. la progettazione esecutiva e la realizzazione di un edificio sviluppato su tre piani, destinato alla produzione di Radiofarmaci e di spazi accessori per la diagnostica di Medicina Nucleare e per la preparazione antiblastica 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 radiofarmaci, in modo da garantire, entro i limiti quantitativi massimi previsti dalla Convenzione, una produzione adeguata alle esigenze di IRST e di Area Vasta Romagna, godendo di un diritto di esclusiva secondo le quantità minime garantite previste dalla convenzione.

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

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

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

Si è proceduto alla contabilizzazione di tale rapporto contrattuale nell'anno di avvio dell'accordo, esplicitando, nel rispetto dei principi di trasparenza e competenza, gli oneri



finanziari, oltretutto ripartendo il canone fra le voci di costo pluriennale, (immobile), e d'esercizio, (manutenzioni e quote d'ammortamento). Si evidenzia inoltre che a tal fine è stato necessario richiedere specifica perizia giurata per la valutazione dell'immobile.

- **Immobilizzazioni in corso:** nel mastro immobilizzazioni in corso residuano al 31.12.2023 i cespiti non ancora completati relativamente a porzione di piano 1 per ampliamento del laboratorio e porzione di piano rialzato per Risonanza Magnetica, spese inerenti il progetto Polo Tecnologico e Nuova Farmacia. Nel corso dell'esercizio 2023 sono state iscritte a immobilizzazioni in corso donazioni per un valore complessivo di € 1.000.810 riguardanti il progetto Nuova Farmacia, in particolare "Pareti Nuova Farmacia" e un'infrastruttura per la gestione automatica del processo di preparazione e di stoccaggio delle dosi unitarie e confezionamento delle terapie preparate nella farmacia radioterapica - Donante Istituto Oncologico Romagnolo.
- **Attrezzature industriali (sanitarie):** nell'anno 2023 IRST ha acquisito attrezzature sanitarie per circa € 3.411.103 e dismesso attrezzature sanitarie per € 541.506.

Si evidenzia che le principali attrezzature acquisite nell'anno 2023 sono:

Descrizione	Importo
ACCELERATORE LINEARE LINAC	1.554.280
SISTEMA ROBOTIZZATO PREPARAZIONE FARMACI	512.400
ANALIZZATORE SEQUENZE NUCLEOTIDICHE	245.635
CAPPE E DISPOSITIVI PROTEZIONE	140.527
SW CLINICO WORKSTATION	115.851
LETTORE PRODOTTI FINALI AMPLIFICAZIONE	113.505
SISTEMA MONITORAGGIO	76.207
REALIZZAZIONE SISTEMA XDS	46.482
POLTRONE MULTIFUNZIONALI	39.871

Si evidenzia che le attrezzature ricevute in donazione da Istituto Oncologico Romagnolo nell'anno 2023 sono:

Descrizione	Importo
DONAZIONE SISTEMA WHITLEY H35 HEPA	81.424
DONAZIONE MICROTOMO	19.292
DONAZIONE SPETTROFOTOMETRO	12.024
DONAZIONE ECOTOMOGRFO	10.000

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

B.III Immobilizzazioni finanziarie

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) Partecipazioni in	€ 12.212	€ 12.212	€ 0
B. III) 1) a) imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) b) imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) c) imprese controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
B. III) 1) d-bis) altre imprese	€ 12.212	€ 12.212	€ 0

Nel corso dell'anno 2023 IRST non ha acquisito nuove quote di partecipazioni: il valore delle partecipazioni rimane invariato rispetto all'esercizio 2022 ed è dato dalla quota di partecipazione nella società consortile a responsabilità limitata TOP-IN per un valore di 12.212. Tale partecipazione in ottemperanza all'art 2426 comma 1 del CC è stata iscritta al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori.

C. Attivo Circolante

C.I Rimanenze

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

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

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

Il complessivo valore al 31.12.2023 è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. I) RIMANENZE	€ 4.285.045	€ 4.055.321	€ 229.724
C. I) 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 4.066.692	€ 3.790.218	€ 276.474

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. I) 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 109.085	€ 162.816	-€ 53.731
C. I) 3) Lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 4) Prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0	€ 0
C. I) 5) Acconti	€ 109.268	€ 102.287	€ 6.981

C.II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni

Il quadro complessivo dei Crediti in Bilancio è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 58.231.635	€ 60.865.304	-€ 2.633.669
C. II) 1) Verso clienti	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 2) Verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti verso controllate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 4) verso controllanti	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II) 5-bis) Crediti Tributarî	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributarî Entro l'esercizio	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributarî Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 1.547.264	€ 1.365.310	€ 181.954
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 1.277.779	€ 1.149.063	€ 128.716
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 269.485	€ 216.247	€ 53.238
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

C.II.1 – Crediti verso clienti

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

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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
II) 1) Verso clienti	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Crediti verso clienti entro l'esercizio	€ 2.472.214	€ 2.656.886	-€ 184.673
Note accredito da emettere	€ 0	-€ 22.200	€ 22.200
Note accr. da emettere v/aziende sanitar	€ 0	-€ 4.000	€ 4.000
Fondo svalutazione crediti	-€ 163.574	-€ 187.356	€ 23.782
Crediti v/ aziende private	€ 2.068.474	€ 2.629.049	-€ 560.575
Crediti v/ enti pubblici	€ 68.843	€ 25.163	€ 43.681
Crediti v/ clienti privati	€ 8.429	€ 1.666	€ 6.763
Fatture da emettere v/ aziende sanitarie	€ 10.284	€ 10.000	€ 284
Fatture da emettere v/ enti pubblici	€ 1.270	€ 0	€ 1.270
Fatture da emettere v/ aziende private	€ 388.280	€ 94.552	€ 293.729
Crediti v/ aziende sanitarie	€ 90.208	€ 110.014	-€ 19.806
Crediti verso clienti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

Descrizione	Importo	Natura contabile
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI PARMA	€ 84.204	Crediti v/ aziende sanitarie
ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO	€ 2.002	Crediti v/ aziende sanitarie
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 NUORO	€ 4.002	Crediti v/ aziende sanitarie
TOTALE	€ 90.208	
AUSL IMOLA	€ 8.284	Fatture da emettere v/aziende sanitarie

Descrizione	Importo	Natura contabile
AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO	€ 2.000	Fatture da emettere v/aziende sanitarie
TOTALE	€ 10.284	

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

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

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

C.II.3 – Crediti verso imprese collegate

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Nello specifico le voci di **credito v/imprese collegate** espongono i rapporti creditorî verso Azienda USL della Romagna. I crediti verso AUSL Romagna derivano principalmente da ricavi relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie (ricovero, specialistica, farmaci) a favore di residenti in Regione Emilia Romagna, in altre Regioni e Stranieri come da flussi di prestazioni sanitarie, sottoposte a tetto da Accordo di Fornitura e non, mentre i crediti verso la Regione Emilia Romagna derivano da contributi assegnati ma non ancora riscossi.

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) 3) Verso imprese collegate	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti verso collegate entro l'esercizio	€ 52.888.375	€ 55.448.873	-€ 2.560.499
Crediti v/collegate AUSL Romagna	€ 38.567.099	€ 42.097.258	-€ 3.530.160
Fatture da emettere AUSL Romagna	€ 17.503.810	€ 17.892.945	-€ 389.135
Note di credito da emettere AUSL Romagna	-€ 3.182.534	-€ 4.541.330	€ 1.358.796

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Crediti verso collegate oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

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

C.II.4 – Crediti verso imprese controllanti

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) 4) verso controllanti	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Nello specifico le voci di **credito v/imprese controllanti** espongono i rapporti creditorî verso Regione Emilia Romagna. I crediti verso Regione derivano principalmente da contributi assegnati ad IRST ma non ancora riscossi.

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) 4) verso controllanti	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti entro l'esercizio	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti v/controlante RER	€ 489.665	€ 203.949	€ 285.716
Crediti verso controllanti oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II) 5-bis) Crediti Tributari	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributari Entro l'esercizio	€ 614.470	€ 1.085.873	-€ 471.404
Crediti Tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II 5-ter) Imposte anticipate	€ 1.547.264	€ 1.365.310	€ 181.954
Crediti per imposte anticipate entro l'esercizio	€ 1.277.779	€ 1.149.063	€ 128.716
Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	€ 269.485	€ 216.247	€ 53.238

I crediti verso Erario per IRES ed IRAP sono determinati sulla base della normativa fiscale vigente. Il valore dei Crediti Tributarî pari a 614.470 € è relativo a voci tributarie tra cui si segnalano crediti per ritenuta d'acconto su contributi e crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali (art. 1 Legge n. 160/2022 e art. 1 Legge n. 178/2023).

C.II.5 quater – Crediti verso altri

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. II 5-quater) Verso Altri	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri entro l'esercizio	€ 219.648	€ 104.412	€ 115.236
Crediti vs Altri oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Tale gruppo contabile comprende crediti diversi per la seconda tranche di contributo sul Progetto AVATAR - GR-2019-12370014 già assegnata ma non ancora incassata per 132.600 €.

C.IV - Disponibilità Liquide

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 14.125.397	€ 11.472.523	€ 2.652.874
C. IV) 1) Depositi bancari e postali	€ 14.115.086	€ 11.468.238	€ 2.646.848
C. IV) 2) Assegni	€ 0	€ 0	€ 0
C. IV) 3) Denaro e valori in cassa	€ 10.311	€ 4.285	€ 6.026

I saldi al 31.12.2023 includono i rapporti c.d. conto transito, il cui saldo deriva dall'esecuzione delle operazioni bancarie con applicativo software integrato con flusso CBI, e si riferisce alle distinte di pagamento dei fornitori inviate negli ultimi giorni dell'esercizio 2023 ed elaborate dalla banca nel corso del 2024.

I rapporti bancari al 31.12.2023 sono esposti nella successiva tabella. In fase di chiusura di Bilancio detti rapporti sono stati oggetto di 'circularizzazione' con il supporto della società di revisione RSM: sono pervenute tutte le risposte, con positiva riconciliazione senza alcuna eccezione.

Nome Istituto	Indirizzo Completo	C/C
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000002932
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000002425
Intesa San Paolo Spa (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna)	Corso della Repubblica, 14 - 47121 Forlì (FC)	100000003646
Credit Agricole Italia Spa (ex Cassa di Risparmio di Cesena)	Piazza XX Settembre, 15 - 47121 Forlì (FC)	46513959
Cassa di Risparmio di Ravenna	Via Gramsci, 51 - 47122 Forlì (FC)	CC0280001649
Poste Italiane Spa	Viale Europa, 175 - 00144 Roma (RM)	70853346
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	Via Giuseppe Mazzini, 11 - 47014 Meldola (FC)	2504904
Banca Sistema Spa	Largo Augusto, 1A - Angolo Via Verziere, 13 - 20122 Milano (MI)	CC1022002244
BCC Credito Cooperativo ravennate, forlivese e imolese Soc. Coop.	Corso della Repubblica, 2/4 - 47121 Forlì (FC)	060000313228
Fideuram S.p.A.	Corso di Porta Romana, 16 - 20122 Milano (MI)	000067308500
UniCredit S.p.A.	Piazza Saffi, 43 - 47121 Forlì (FC)	106694296

D. Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi sono di seguito dettagliati:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D. RATEI E RISCONTI	€ 1.427.232	€ 372.052	€ 1.055.180
Risconti attivi	€ 953.929	€ 338.516	€ 615.413
Ratei attivi	€ 473.303	€ 33.537	€ 439.766

I ratei attivi sono connessi a posizioni economiche di interessi bancari e ricavi pareri Comitato Etico, mentre i risconti attivi sono relativi per la gran parte a premi assicurativi e lavori effettuati su fabbricati di terzi (DH Cesena) e riscontati in proporzione alla durata della concessione.

I risconti attivi aventi durata superiore al quinquennio sono pari a € 417.787,27.

Non sussistono ratei attivi aventi durata superiore al quinquennio.

Passivo

A. Patrimonio netto

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A) PATRIMONIO NETTO	€ 27.179.317	€ 29.082.501	-€ 1.903.184
A) I. Capitale	€ 20.000.000	€ 20.000.000	€ 0
A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000	€ 4.000.000	€ 0
A) V. Riserve statutarie	€ 2.955.785	€ 4.880.466	-€ 1.924.681
A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715	€ 92.715	€ 0
A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	€ 0	€ 0	€ 0
A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0
A) IX. Utile (Perdita) eserc.	€ 130.816	€ 109.319	€ 21.497
A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ 0	€ 0	€ 0

Nell'anno 2023, come da verbale dell'Assemblea dei Soci in data 29/06/2023, si è provveduto ad accantonare l'utile dell'anno 2022 a Riserva Statutaria per ricerca indipendente in applicazione delle disposizioni previste a Statuto (ed in ottemperanza al Principio OIC n.28). L'Assemblea dei Soci in data 28/03/2023 ha deliberato una riduzione della Riserva Statutaria per ricerca indipendente per € 2.034.000 e contestuale costituzione di un apposito fondo per la ricerca indipendente – di pari importo - stanziato su Progetti relativi alle Terapie Cellulari Avanzate (ATMP) e alla Medicina Radiometabolica. Pertanto la variazione netta della Riserva Statutaria citata è pari a -1.924.681.

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



Voci	Importo	Origine/Natura	Possibilità di Utilizzazione	Quota Disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
					per copertura perdite	per altre ragioni
CEIV_PA01 - A) PATRIMONIO NETTO	€ 27.179.316,56					
CEIV_PA0101 - A) I. Capitale	€ 20.000.000,00					
CEIV_PA0102 - A) II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ 0,00					
CEIV_PA0103 - A) III. Riserve di rivalutazioni	€ 0,00					
CEIV_PA0104 - A) IV. Riserva legale	€ 4.000.000,00	Ex Art. 2430 C.C. È una riserva di utili	Si, a copertura perdite	No, entro il limite del quinto del capitale sociale		
CEIV_PA0106 - A) V. Riserve statutarie	€ 2.955.785,27	Disciplinate dallo statuto e coerentemente con lo stesso vincolate in quota determinata a ricerca indipendente Sono riserve di utili	Si in base alle indicazioni statutarie	In base alle indicazioni statutarie e secondo le determinazioni dell'Assemblea."		
CEIV_PA0114 - A) VI. Altre riserve, distintamente indicate	€ 92.715,34	Le riserve sono create sulla base di apposite deliberazioni assembleari che evidenziano la volontà dei soci di destinare risorse in ragione di futuri aumenti di capitale	Si. In ragione delle destinazioni specifiche	Si, in ragione delle destinazioni specifiche.		
CEIV_PA0115 - A) VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
CEIV_PA0108 - A) VIII. Utili(Perdite) a nuovo						
CEIV_PA0109 - A) IX. Utile (Perdita) eserc.	€ 130.815,95					
CEIV_PA0116 - A) X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						

B. Fondi per rischi ed oneri

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.415.894	€ 3.494.137	€ 921.757
B.) 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 2) Per imposte anche differite	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 3) Strumenti finanziari derivati passivi	€ 0	€ 0	€ 0
B.) 4) Altri	€ 4.415.894	€ 3.494.137	€ 921.757

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

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Fondi per rischi controversie legali	€ 50.000	€ 50.000	€ 0
Fondo per rischi su crediti	€ 21.019	€ 22.671	-€ 1.653
Altri fondi rischi	€ 403.895	€ 698.561	-€ 294.666
Fondo rischi CEROM	€ 516.948	€ 0	€ 516.948
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	€ 1.457.918	€ 1.983.245	-€ 525.327
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	€ 349.464	€ 203.306	€ 146.158
Fondo Ricerca Indipendente	€ 1.616.651	€ 536.354	€ 1.080.297

Il **fondo per rischi controversie legali** è congruo rispetto al valore delle franchigie a carico IRST e ai contenziosi in atto.

Nel conto **Altri fondi rischi** è incluso il valore del Credito d'Imposta per le attività di ricerca e sviluppo degli esercizi 2015-2016, stante la specifica istruttoria svolta da società esterna sui documenti previsti per la determinazione del credito stesso.

Nella voce **Fondo rischi CEROM** è stato accantonato - come previsto dal regolamento del fondo dei comitati etici territoriali (CET) della Regione Emilia-Romagna adottato con DGR 2321 del 22 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 7 comma 3 del D.M. 30 gennaio 2023 avente ad oggetto "definizione dei criteri per la composizione ed il funzionamento dei comitati etici territoriali" - il margine netto tra ricavi e costi di gestione emergente dal conto economico del CEROM relativo al 2023 inviato in regione.

Nella voce **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando** è stato previsto un accantonamento per le competenze spettanti sull'anno 2023 del personale con contratto dell'Area della Dirigenza Medica, SPTA, Comparto con profilo di dipendente e di comando sulla base delle modalità di calcolo comunicate da parte della Regione Emilia Romagna alle aziende sanitarie pubbliche, a cui IRST si allinea per politica gestionale.

Nel conto **Fondo Ricerca Indipendente** residua al 31/12/2023 una somma pari a € 1.616.651 pari al valore originario di costituzione del fondo per Progetto Pacecor di € 844.706 meno l'importo utilizzato negli anni 2022 e 2023 riferibile al progetto stesso pari a € 662.055 e al valore originario di costituzione del fondo per Progetti ATMP e Radiometabolica di € 2.034.000 meno l'importo utilizzato nell'anno 2023 riferibile ai progetti stessi pari a € 600.000.

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 2023. L'ammontare è pari alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti IRST alla data di chiusura dell'esercizio. Si riporta che l'aliquota di rivalutazione applicata come da disposizioni normative è sensibilmente più elevata dell'anno precedente determinando il forte incremento di seguito riportato:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 7.892.739	€ 7.028.526	€ 864.213

Di seguito si riportano le movimentazioni del fondo avvenute nel corso dell'anno 2023:

Movimentazioni	Importo
Fondo TFR 31/12/2022	7.028.526 €
Rivalutazione TFR	132.670 €
Imposta sostitutiva	22.554 €
Quota TFR	1.180.827 €
Contributo FPLD	78.419 €
Accantonamento TFR	1.212.336 €
Anticipazioni TFR a.c.	54.923 €
Acconti/TFR liquidato	293.388 €
Fondo TFR totale al 31/12/2023	7.892.739 €

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

D. Debiti

D.4 Debiti verso banche

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 4) Debiti verso Banche	€ 5.226.314	€ 6.733.297	-€ 1.506.983

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Banche entro l'esercizio	€ 1.287.460	€ 1.925.576	-€ 638.116
Banche Oltre l'esercizio	€ 3.938.854	€ 4.807.721	-€ 868.867

Nella voce 'Oltre l'esercizio' è riclassificata la quota dei mutui in scadenza oltre l'esercizio successivo. I Debiti per mutui in essere sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	5.165.000
Importo residuo al 31/12/2022	1.364.115
Quota capitale competenza 2023	275.764
Interessi competenza 2023	66.287
Importo residuo al 31/12/2023	1.088.351
Entro l'esercizio successivo	294.830
Oltre l'esercizio successivo	793.522
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 € 0.

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa depositi e prestiti
Tipologia	Mutuo Ipotecario
Importo iniziale del mutuo	13.000.000
Importo residuo al 31/12/2022	4.546.463
Quota capitale competenza 2023	820.877
Interessi competenza 2023	219.492
Importo residuo al 31/12/2023	3.725.586
Entro l'esercizio successivo	862.880
Oltre l'esercizio successivo	2.862.706
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 € 0.

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

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

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

Descrizione	Importo
Ente Erogante	Cassa depositi e prestiti
Tipologia	Mutuo
Importo concesso del mutuo	4.600.330
Importo erogato del mutuo	1.323.618
Importo residuo al 31/12/2022	664.451
Quota capitale competenza 2023	331.562
Interessi competenza 2023	3.979
Importo residuo al 31/12/2023	332.889
Entro l'esercizio successivo	109.637
Oltre l'esercizio successivo	223.252
Data inizio mutuo	30/06/2021
Durata mutuo	78 mesi
Tasso	Fisso 0,80%

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 € 0.

Descrizione	Importo
Ente Erogante	BPER Banca S.p.A.
Tipologia	Mutuo
Importo concesso del mutuo	550.000
Importo erogato del mutuo	158.267
Importo residuo al 31/12/2022	158.267
Quota capitale competenza 2023	78.779
Interessi competenza 2023	3.640
Importo residuo al 31/12/2023	79.488
Entro l'esercizio successivo	24.409

Descrizione	Importo
Oltre l'esercizio successivo	55.079
Data inizio mutuo	30/06/2021
Durata mutuo	78 mesi
Tasso	Variabile Euribor 3 mesi + 1,8% 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 € 0.

D.6 Acconti da clienti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 6) Acconti	€ 10.240.000	€ 7.626.088	€ 2.613.912
Acconti Entro l'esercizio	€ 10.240.000	€ 7.626.088	€ 2.613.912
Acconti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

In tale voce contabile è rilevato il valore degli acconti fatturati nel 2023 all'Azienda USL della Romagna in relazione alle prestazioni sanitarie erogate nel medesimo anno; tali acconti sono oggetto di procedura di saldo in sede di definizione del valore complessivo delle prestazioni erogate nell'anno 2023.

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

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

D.7 Debiti verso fornitori

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 7) Debiti verso Fornitori	€ 12.009.278	€ 7.500.517	€ 4.508.760
Debiti vs fornitori Entro l'esercizio	€ 12.009.278	€ 7.500.517	€ 4.508.760
Debiti vs Fornitori Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

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

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

Il dettaglio dei debiti è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Fatture da ricevere	€ 6.916.861	€ 3.818.111	€ 3.098.751
Note di credito da ricevere	-€ 792.041	-€ 462.605	-€ 329.435
Debiti v/telefono pubblico	€ 40	€ 40	€ 0
Debiti v/ fornitori	€ 5.717.504	€ 4.054.350	€ 1.663.155
Debiti v/ professionisti	€ 71.269	€ 8.752	€ 62.517
Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche	€ 56.007	€ 1.222	€ 54.785
Fat ricevere az. consol. GAP	€ 36.007	€ 41.498	-€ 5.491
Debiti v/enti consol. GAP	€ 3.630	€ 39.150	-€ 35.520

Il dettaglio dei debiti verso aziende sanitarie è il seguente:

Descrizione	Importo	Natura contabile
POLICLINICO S.ORSOLA - MALPIGHI	€ 63	Debiti v/ aziende sanitarie
A.U.S.L. PIACENZA	€ 16.042	Debiti v/ aziende sanitarie
AZ. OSPEDALIERA UNIV. SAN GIOVANNI DI DIO E RUGGI D'ARAGONA	€ 39.902	Debiti v/ aziende sanitarie
TOTALE DEBITI V\AZIENDE SANITARIE	€ 56.007	

D.10 Debiti verso imprese collegate

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 10) Debiti verso imprese collegate	€ 37.838.377	€ 37.484.422	€ 353.955
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	€ 37.838.377	€ 37.484.422	€ 353.955

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 10) Debiti verso imprese collegate	€ 37.838.377	€ 37.484.422	€ 353.955
Debiti vs collegate Entro l'esercizio	€ 37.838.377	€ 37.484.422	€ 353.955
Debiti v/collegate AUSL Romagna	€ 31.316.208	€ 30.385.383	€ 930.824
Fatture da ricevere AUSL Romagna	€ 7.228.483	€ 7.345.000	-€ 116.518
Note di credito da ricevere AUSL Romagna	-€ 706.313	-€ 245.961	-€ 460.352
Debiti vs collegate Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

La voce delle Note da Ricevere da Azienda USL della Romagna include circa 463.000 € come da comunicazione pervenuta da Uffici competenti in relazione ai rimborsi farmaci da Azienda USL della Romagna a seguito delle rilevazioni nel Registro AIFA per l'anno 2023. Comprende inoltre un importo di circa 235.000 euro per abbattimento del costo per prestazioni intermedie acquistate da Azienda USL della Romagna passive in percentuale pari a quello applicato dall'Azienda stessa a chiusura dell'Accordo di Fornitura 2023.

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

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

D.12 Debiti tributari

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 12) Debiti tributari	€ 1.133.568	€ 1.499.075	-€ 365.508
Debiti tributari Entro l'esercizio	€ 1.133.568	€ 1.499.075	-€ 365.508
Debiti tributari Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

D.13 Debiti verso Istituti Previdenziali

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 13) Debiti verso istituto di previdenza e di sicurezza sociale	€ 1.106.108	€ 1.119.000	-€ 12.892
Debiti vs Istituti previdenza Entro l'esercizio	€ 1.106.108	€ 1.119.000	-€ 12.892
Debiti vs Istituti previdenza Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

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

D.14 Altri debiti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
D) 14) Altri debiti	€ 8.824.078	€ 8.342.920	€ 481.159
Altri debiti Entro l'esercizio	€ 8.824.078	€ 8.342.920	€ 481.159
Altri debiti Oltre l'esercizio	€ 0	€ 0	€ 0

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Debiti v/ dipendenti per retribuzioni	€ 1.080.304	€ 1.100.900	-€ 20.595
Debiti per trattenute sindacali	€ 2.902	€ 2.557	€ 345
Debiti v/ dipendenti ferie maturate non godute	€ 3.127.408	€ 2.829.236	€ 298.173
Debiti per trattenute su retribuzioni dipendenti	€ 2.696	€ 3.774	-€ 1.078
Debiti per INAIL ferie maturate non godute	€ 6.984	€ 6.984	€ 0
Debiti per depositi cauzionali	€ 97.212	€ 90.914	€ 6.298
Debiti v/ dipendenti banca ore maturate non godute	€ 268.462	€ 220.975	€ 47.487
Debiti v/ collaboratori a progetto	€ 80.055	€ 65.909	€ 14.146
Debiti per oneri previdenziali direttori	€ 283.496	€ 240.740	€ 42.756
Debiti per previdenza complementare dipendenti	€ 36.416	€ 34.234	€ 2.182
Debiti diversi	€ 21.212	€ 16.206	€ 5.006
Debiti v/ dipendenti per premio incentivazione	€ 1.743.700	€ 1.726.132	€ 17.567
Debiti incentivazione personale comando	€ 397.337	€ 404.520	-€ 7.182
Debiti ferie personale comando	€ 776.455	€ 786.153	-€ 9.697

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Debiti banca ore personale comando	€ 645.715	€ 644.731	€ 984
Debiti v/dip. per retrib. anni prec.	€ 253.723	€ 168.955	€ 84.768

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

- Debiti per incentivazione personale dipendente, la cui liquidazione avverrà nel corso dell'anno 2024.
- Debiti banca ore personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione delle ore maturate e non godute al 31.12.2023. Si specifica che nell'anno 2010, a valere anche sull'anno 2023, è stato siglato un accordo sindacale che prevede, relativamente al personale dirigente sia medico che S.P.T.A., di non riconoscere le ore aggiuntive rispetto all'orario settimanale, in quanto trattasi di dirigenti remunerati ad obiettivo; di conseguenza non si è proceduto a tale titolo ad alcun accantonamento.
- Debiti per ferie maturate e non godute personale dipendente, determinato sulla base della valorizzazione dei giorni di ferie maturate e non godute al 31.12.2023

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

E. Ratei e risconti

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
E) RATEI E RISCONTI	€ 17.216.460	€ 16.243.821	€ 972.639
Ratei passivi	€ 5.331	€ 1.888	€ 3.443
Risconti passivi	€ 17.211.129	€ 16.241.933	€ 969.196

Nello specifico i saldi al 31.12.2023 sono i seguenti:

Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
Pareri Comitato Etico	€ 387.800,00	Trattasi di ricavi per pareri richiesti a Comitato Etico aziendale, le cui sedute saranno effettuate nell'anno successivo. Secondo regolamento aziendale, le Ditte (Clienti) pagano anticipatamente alla seduta in fase di richiesta del parere

Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
Contributi Conto Impianti	€ 2.719.492,44	Trattasi di somme erogate da Enti Pubblici finalizzate all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
Liberalità in denaro finalizzate a beni	€ 1.414.288,66	Trattasi di somme erogate da privati finalizzati all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
Liberalità in natura	€ 2.412.373,10	Trattasi di beni ad utilità pluriennale donati all'Azienda . La quota oggetto di risconto è pari al residuo valore ammortizzabile dei beni in oggetto
Contributi per Progetti	€ 10.277.174,97	Trattasi di somme erogate da soggetti pubblici\privati finalizzati a progetti di ricerca. La quota non oggetto di risconto è pari ai costi sostenuti nell'esercizio corrente per le finalità di progetto (tipicamente beni\servizi).

Si riporta di seguito un ulteriore dettaglio dei risconti su contributi per progetto suddivisi per tipologia di contributo e descrizione progetto:

Tipologia Contributo	Codice Progetto	Descrizione Progetto	Importo Risconto
Ricavi per ricerca commissionata	L1P1594	IRST 100.37 [1594]	€ 45.081,97
Ricavi per sponsorizzazioni	L2P1133	ARTHE [1133]	€ 20.000,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P1325	E.PIC.A [1325]	€ 14.930,51
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P1886.01	ESCA [2182]	€ 91.092,58
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2439	S.M.A.R.T. Care [2439]	€ 120.221,71
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2577	RW-SANET [2577]	€ 93.000,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2882	ACRA [2882]	€ 5.222,79
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2979	I-O OPTIMISE [2979]	€ 28.500,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2980	IRST OR 07 [2980]	€ 30.000,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P2980.01	IRST OR 07 [2980] Uff. Stampa	€ 2.400,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L1P3214	Cancer Virtual Lab (CVL) [3214]	€ 25.000,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P1304	RAPSON - IRST185.04 [1304]	€ 59.896,60
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P1757	2102-HEM-101 [1757]	€ 32.560,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P1928	BEATcc [1928]	€ 468.165,10



Tipologia Contributo	Codice Progetto	Descrizione Progetto	Importo Risconto
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P2320	SARS-CoV-2: Role of Hormones [2320]	€ 255.524,98
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P2499	Internal Dosimetry [2499]	€ 1.200,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L2P2844	PTF301 [2844]	€ 3.011,40
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L3P1719	FLAM - FLT3 mutates in AML [1719]	€ 33.536,40
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L3P2132	TOY-GC [2132]	€ 32.978,02
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L3P3049	cohesin FLT3-ITD/NPM1 [3049]	€ 57.026,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L3P3216	NIMMABI [3216]	€ 5.000,00
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	L4P1755	IRSTB086 [1755]	€ 15.046,28
Erogazioni liberali finalizzate per altro	PI15	Angolo Armonia	€ 7.544,21
Erogazioni liberali finalizzate per altro	PI28	Progetto Giovani	€ 35.449,20
Erogazioni liberali finalizzate per altro	PI29	Progetto NUTRO	€ 17.049,58
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L1P1968	ISACCO [1968]	€ 48.236,50
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L1P33	DB Tumori rari solidi Romagna [653]	€ 635,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P1133	ARTHE [1133]	€ 448.966,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P1287	sviluppo terapie cellulari [1287]	€ 16.596,32
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P1367	LU-PSMA [1367]	€ 55.774,14
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P1879	RAC-AD [1879]	€ 2.866,79
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P1891	F18PSMA [1891]	€ 18.795,44
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2165	Biofunctional Study Gastrointestinal [2165]	€ 76.096,93
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2178	Biofunctional Study Hematological [2178]	€ 14.245,53
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2187	Biofunctional Study Thoracic [2187]	€ 79.661,47
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2189	Biofunctional Study Urogenital [2189]	€ 51.528,20
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2228	AIL Treviso_Martinelli [2228]	€ 9.117,07
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2231	Biofunctional Study Breast [2231]	€ 42.697,69
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2308	Combi G-Vax [2308]	€ 29.956,89
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L2P2801	FAP1 BASKET [2801]	€ 14.285,92
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P1032.01	PDX TR_EROG_LIB	€ 15.232,92
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P1032.05	PDX TR_DONAZIONE BRANCIFORTE	€ 7.900,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P1951	Microbiota su FFPE [1951]	€ 12.900,07
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P1990	IRST B094_Nanostring nel linfoma [1990]	€ 10.000,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2118	Synthetic lethality in AML [2118]	€ 1.200,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2158	BIORAV [2158]	€ 13.697,17
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2209	Targeting epigenetic mechanisms [2209]	€ 4.000,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2290	IRST B114 [2290]	€ 825,00
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2653	TEENAGE [2653]	€ 11.510,72
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2655	SENIOR [2655]	€ 21.047,81
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2715	CONTAINER [2715]	€ 1.257,99
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P2767	NGTherapies [2767]	€ 50.155,02



Tipologia Contributo	Codice Progetto	Descrizione Progetto	Importo Risconto
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	L3P957.01	IRST B063_CCSC [957]	€ 12.442,70
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P1607	Med.I.O.R.E.R [1607]	€ 0,00
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2026	MISS - Miglior Intervallo Screening Seno [2026]	€ 248.291,18
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2122.02	IRST100.45_RER [2779]	€ 89.779,76
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2214	ONCORELIEF [2214]	€ 4.593,24
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2730	CPFIN-RER [2730]	€ 12.217,41
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2857	SECURE PROJECT [2857]	€ 50.876,08
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2937	TRUMPET [2937]	€ 244.712,06
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P2992	ONCOVALUE [2992]	€ 117.570,90
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P3035	POEM3 [3035]	€ 47.432,84
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P3043	FLUTE [3043]	€ 397.626,76
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P3046	PNC-TT NETWORK [3046]	€ 364.404,96
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L1P3065	JANE [3065]	€ 6.489,40
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L2P1858	PANDORA - ESR-18-13485 [1858]	€ 77.875,35
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L2P2050	HydRA [2050]	€ 5.681,61
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L2P2534	HI RISK HI GAIN [2534]	€ 250.000,00
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L2P3044	IMPACT-AML [3044]	€ 494.758,49
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L2P3047	PNC-HLS-TA [3047]	€ 230.148,03
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2131	GRAMMY [2131]	€ 23.654,84
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2202	MEET-AML2 [2202]	€ 129.297,20
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2421	AVATAR [2421]	€ 242.562,16
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2691	MIRACLE [2691]	€ 140.640,66
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2692	OMICS for therapy in R/R AL [2692]	€ 43.836,35
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2949	PREDICO [2949]	€ 250.000,00
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2963	PORTRAIT [2963]	€ 82.668,72
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2968	EVOLUTION [2968]	€ 105.015,65
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2972	TRUST [2972]	€ 286.507,95
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2973	PEGASO [2973]	€ 125.021,31
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P2982	Pur-Ther [2982]	€ 45.549,67
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L3P3227	TALETE [3227]	€ 50.000,00
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L4P1638	MyPEBS-CT [1638]	€ 3.888,17
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	L4P2737	CCM [2737]	€ 8.337,80
Contributi ricerca finalizz. da privato	L1P2282	IRST 100.49 [2282]	€ 10.021,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L1P3140	PRR LILT [3140]	€ 21.000,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L2P2434	Retreatment - CARCIK-CD19 [2434]	€ 56.692,13
Contributi ricerca finalizz. da privato	L2P2598	COVID-era and mBC [2598]	€ 40.703,47
Contributi ricerca finalizz. da privato	L2P2789	THOR - IRST162.14 [2789]	€ 104.701,32
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P1032	PDX tumori rari - WG9 ACC Sarcomi [1032]	€ 10.000,00

Tipologia Contributo	Codice Progetto	Descrizione Progetto	Importo Risconto
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P1380	IRST B073 - Biomarker study prostata [1380]	€ 35.000,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P2637	MASCARA [2637]	€ 30.000,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P2693	HR/R MM: new approaches for recognition and treatm [2693]	€ 64.180,88
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P2716	IMPRESS [2716]	€ 121.000,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P2729.01	MFAG2021_TME_AIRC [2729]	€ 98.175,00
Contributi ricerca finalizz. da privato	L3P3025	IRST B143 TRACER-TN [3025]	€ 30.000,00
Contributi ricerca 5 per mille	5x1000_2021_MIUR	5x1000_2021_MIUR	€ 116.340,23
Contributi ricerca 5 per mille	5x1000_2022	5x1000_2022	€ 1.163.324,94
Contributi ricerca 5 per mille	5x1000_2022_MIUR	5x1000_2022_MIUR	€ 133.933,19
Contributi ricerca 5 per mille	Basket LINEA 1	Basket LINEA 1	€ 320.000,00
Contributi ricerca 5 per mille	Basket LINEA 3	Basket LINEA 3	€ 605.881,65
Contributi ricerca 5 per mille	Basket STUDI CLINICI	Basket STUDI CLINICI	€ 280.000,00
Contr final Ricerca da Enti Consol GAP	L3P3240	DINAMICA 2.0 [3240]	€ 142.858,00
Contr final Ricerca da Enti Consol GAP	L3P3250	3D-PIONEER [3250]	€ 142.858,00
Totale			€ 10.277.174,97

Conti d'ordine

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

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

- Beni di terzi presso IRST per un valore pari a 2.763.061,74 €
- Beni IRST presso terzi pari a 1.415,32 €
- Impegni verso terzi pari a 8.449.054,26 €
- Fideiussioni da terzi pari a 7.306.893,66 €
- Fideiussioni a favore di terzi pari a 585.197,41 €

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

Gli impegni verso terzi riguardano l'obbligo a corrispondere alla "ALMA MATER STUDIORUM - UNIVERSITA' DI BOLOGNA" la somma complessiva di Euro 960.000,00 per il cofinanziamento di 15 anni di un posto di ricercatore a tempo determinato di tipo B, a tempo pieno, con destinazione al Settore Fisica Applicata. Comprendono inoltre l'importo residuo dell'impegno assunto per complessivi 8.065.120 euro, per sostanziare l'investimento per il nuovo reparto di degenza presso il presidio

ospedaliero Morgagni-Pierantoni di Forlì già approvato dall'Assemblea dei Soci del 12 luglio 2022 e ribadito con quantificazione economica annuale nel Piano Investimenti 2023-25 approvato il 29 giugno 2023, con sottoscrizione di accordo di programma che prevede la concessione in uso a IRST della struttura, che rimane di proprietà AUSL della Romagna, per 40 anni.

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

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

Polizza Fidejussoria	Oggetto	Beneficiario	Importo
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55212456	Realizzazione fabbrica di radio farmaci	Advance Accelerator Applications (Italy) Srl	€ 100.000
CASSA DI RISPARMIO DI FORLÌ E DELLA ROMAGNA N. 55217902	Posto di Professore di ruolo di seconda fascia	Università degli Studi di PARMA	€ 485.197

Informazioni sul Conto Economico

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

A. Valore della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 103.261.451	€ 98.060.398	€ 5.201.053
A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 77.385.662	€ 76.243.401	€ 1.142.262
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 53.731	€ 37.911	-€ 91.642
A. 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
A. 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori	€ 0	€ 0	€ 0
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 25.929.519	€ 21.779.087	€ 4.150.433

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

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

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

Ricavi per prestazioni di ricovero

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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Degenza SSN a residenti Romagna	€ 5.119.816	€ 6.948.565	-€ 1.828.749
Degenza SSN a residenti Emilia	€ 214.910	€ 632.731	-€ 417.821
Degenza SSN a residenti extra R.E.R.	€ 4.891.636	€ 6.398.973	-€ 1.507.337
Degenza SSN a stranieri	€ 286.623	€ 29.911	€ 256.711
Degenza a privati paganti	€ 25.645	€ 1.301	€ 24.344

Ricavi per specialistica ambulatoriale, radioterapia e diagnostica strumentale

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti Romagna	€ 23.390.934	€ 21.051.435	€ 2.339.499
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti Emilia	€ 1.879.711	€ 1.579.068	€ 300.644
Specialistica ambulatoriale SSN a residenti extra R.E.R.	€ 3.183.341	€ 3.019.962	€ 163.379
Specialistica ambulatoriale SSN a stranieri	€ 94.649	€ 68.915	€ 25.734
Specialistica ambulatoriale a privati paganti	€ 35.426	€ 23.052	€ 12.374
Specialistica ambulatoriale SAS Naviganti	€ 0	€ 41	-€ 41

Ricavi per somministrazione e rimborso farmaci

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Somministrazione diretta farmaci a residenti Romagna	€ 23.281.902	€ 22.685.652	€ 596.250
Somministrazione diretta farmaci a residenti Emilia	€ 1.221.561	€ 1.129.733	€ 91.828

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Somministrazione diretta farmaci a residenti extra R.E.R.	€ 2.113.928	€ 1.599.112	€ 514.816
Somministrazione diretta farmaci a stranieri	€ 102.834	€ 71.840	€ 30.993

Altri Ricavi della gestione caratteristica

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Cartelle cliniche e referti	€ 9.896	€ 11.374	-€ 1.478
Ricavi per ricerca commissionata	€ 298.635	€ 298.635	€ 0
Attività Libero Professionale	€ 73.869	€ 79.138	-€ 5.269
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 168.333	€ 162.516	€ 5.817
Vendita farmaci	€ 170.323	€ 153.988	€ 16.335
Prest. sanit intermedie con AVR	€ 1.118.735	€ 1.088.431	€ 30.305
Prest. sanitarie in conv. verso privati	€ 143.931	€ 243.725	-€ 99.793
Ricavi sponsorizzazioni per ricerca	€ 575.416	€ 768.790	-€ 193.375
Ricavi per sperimentazioni cliniche	€ 7.810.870	€ 6.460.953	€ 1.349.918
Ricavi pareri Comitato Etico	€ 1.077.500	€ 1.641.000	-€ 563.500
Proventi da attività CRO-IRST	€ 95.238	€ 94.559	€ 679

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

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

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

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 53.731	€ 37.911	-€ 91.642

In tale voce è indicata la variazione delle attività in corso, ovvero le degenze in essere a fine esercizio (a "cavaliero") calcolando la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2023.

A.5 Altri ricavi e proventi

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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 25.929.519	€ 21.779.087	€ 4.150.433
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 20.417.445	€ 18.957.701	€ 1.459.744
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 5.512.075	€ 2.821.386	€ 2.690.688

A.5) a Contributi in conto esercizio

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. 5).a Contributi in conto esercizio	€ 20.417.445	€ 18.957.701	€ 1.459.744
Contributi per la ricerca corrente da pubblico	€ 4.378.874	€ 5.713.004	-€ 1.334.130
Contributi ricerca finalizz. da pubblico	€ 4.534.068	€ 1.349.672	€ 3.184.396
Contributi ricerca finalizz. da privato	€ 1.011.768	€ 902.400	€ 109.367
Contributi c/impianti	€ 462.526	€ 408.942	€ 53.584
Contributi ricerca 5 per mille	€ 1.703.951	€ 1.372.291	€ 331.660
Altri contributi da pubblico	€ 4.025.925	€ 3.833.000	€ 192.925
Contributo Fondo Farmaci Innovativi	€ 3.000.478	€ 3.579.856	-€ 579.378
Contr final Ricerca da Enti Consol GAP	€ 203.097	€ 998.012	-€ 794.915
Contributo Fondo AIFA 5%	€ 143.055	€ 492.172	-€ 349.116
Utilizzo fondo ricerca indipendente	€ 953.703	€ 308.352	€ 645.351

Nel Gruppo Contributi sono iscritte le seguenti voci:

Contributi per la ricerca corrente da pubblico: comprende il contributo in conto esercizio da parte del Ministero della Salute per la ricerca corrente pari a circa € 3.048.000, il contributo da Regione Emilia Romagna per Tecnostruttura pari a € 1.250.000 (Delibera 1836/2023 RER) e il contributo c.d. "Biobanca" pari a € 80.000 (Delibera 2186/2023 RER).

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

Contributi per la ricerca finalizzata da privato: comprende i contributi erogati da soggetti privati (Aziende e non) finalizzati a progetti specifici tra cui si evidenzia il contributo dall' Istituto Oncologico Romagnolo Cooperativa Sociale Onlus pari a € 400.000.

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

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

Altri contributi da pubblico: tale voce comprende finanziamenti previsti da Regione Emilia Romagna nell'ambito dell'assistenza sanitaria e nello specifico c.d. "Contributo Screening" pari a € 200.000,00 (Delibera 591/2023 RER), il contributo regionale "Gestione Registro Tumori" pari ad € 100.000,00 (Delibera 1256/2023 RER) ed il Contributo a Funzione ad integrazione della Produzione pari a € 3.533.000,00 (Delibera 2011/2023 RER).

Contributo Fondo Farmaci Innovativi: comprende il Contributo c.d. "Farmaci Innovativi" da Regione Emilia Romagna pari a € 3.000.478. Tale voce è stata oggetto di assegnazione da Regione Emilia Romagna con Delibera n. 2162/2023.

Contributi finalizzati alla ricerca da Enti Consolidati: tale voce comprende i contributi, contabilizzati per competenza, quindi pro-quota sul 2023, da Regione Emilia Romagna di seguito specificati:

Descrizione Impegno	Numero Atto	Data Atto	Importo Impegno
CONCESSIONE E IMPEGNO RISORSE A FAVORE ATS AVENTI COME MANDATARI SOGGETTI PRIVATI NELL'AMBITO DEL BANDO DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE 2097/2022 PR FESR 2021-2027 AZIONE 1.1.2	000027286	29/12/2023	285.716
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI - L.R. N.14/2014, ART. 6 - CONCESSIONE CONTRIBUTO A FAVORE DELL'ISTITUTO SCIENTIFICO ROMAGNOLO PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI IRST IRCCS PER INSEDIAMENTO E SVILUPPO DELLE IMPRESE.	000000505	04/04/2022	192.949
PROGETTO PER LA "DEFINIZIONE DELLE LINEE DI INDIRIZZO PER EFFETTUARE LA RICONCILIAZIONE DELLA TERAPIA FARMACOLOGICA SUL TERRITORIO". ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DEL FINANZIAMENTO. ACCERTAMENTO DELL'ENTRATA. CODICE UNICO DI PROGETTO (CUP) J59H06000160001.	000002008	26/11/2018	11.000

Tabella Legge 124/2017

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla l. 124/2017, art.1, comma 25, pari a € 19.639.447. La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	Soggetto erogante	Contributo assegnato	Contributo incassato	Contributo a bilancio per competenza	Causale
N. 1	Ministero della Salute	€ 3.048.874	€ 3.048.874	€ 3.048.874	Ricerca Corrente
N. 2	Azienda USL della Romagna	€ 1.250.000	€ 0	€ 1.250.000	Contributo Tecnostuttura
N. 3	Azienda USL della Romagna	€ 80.000	€ 0	€ 80.000	Contributo Biobanca
N. 4	Azienda USL della Romagna	€ 200.000	€ 0	€ 200.000	Contributo Screening
N. 5	Azienda USL della Romagna	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	Contributo Registro Tumori Regionale
N. 6	Azienda USL della Romagna	€ 3.533.000	€ 0	€ 3.533.000	Contributo a Funzione ad Integrazione della Produzione
N. 7	Azienda USL della Romagna	€ 180.678	€ 0	€ 180.678	Contributo attività IRCCS cittadini non residenti
N. 8	Azienda USL della Romagna	€ 12.247	€ 0	€ 12.247	Contributo sito interattivo Registro Tumori
N. 9	Ministero dell'Economia e delle Finanze	€ 31.500	€ 31.500	€ 31.500	Contributo fondo di compensazione per le variazioni in aumento dei prezzi dei materiali da costruzione
N. 10	Agenzia Italiana del Farmaco	€ 143.055	€ 143.055	€ 143.055	Contributo Fondo AIFA 5%
N. 11	Ministero dello Sviluppo Economico	€ 297.860	€ 297.860	€ 297.860	Progetto MISE-CCC [1815]
N. 12	Ministero dello Sviluppo Economico	€ 77.340	€ 77.340	€ 77.340	Progetto MISE UTT - IIH [1860]
N. 13	Azienda USL di Piacenza	€ 23.000	€ 23.000	€ 10.783	Progetto CPFIN-RER [2730]
N. 14	Commissione Europea	€ 185.575	€ 185.575	€ 68.004	Progetto ONCOVALUE [2992]
N. 15	Azienda USL della Romagna	€ 70.000	€ 0	€ 22.567	Progetto POEM3 [3035]
N. 16	Commissione Europea	€ 468.656	€ 468.656	€ 71.029	Progetto FLUTE [3043]
N. 17	Ministero della Salute	€ 410.425	€ 410.425	€ 46.020	Progetto PNC-TT NETWORK [3046]
N. 18	Commissione Europea	€ 10.486	€ 10.486	€ 3.997	Progetto JANE [3065]
N. 19	Commissione Europea	€ 2.095.941	€ 2.095.941	€ 1.601.182	Progetto IMPACT-AML [3044]
N. 20	Ministero della Salute	€ 291.773	€ 291.773	€ 61.625	Progetto PNC-HLS-TA [3047]
N. 21	Regione Emilia Romagna	€ 37.319	€ 37.319	€ 37.319	Progetto CUBIBOX [2186]
N. 22	Ministero della Salute	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	Progetto GERSOM [2240]
N. 23	Ministero della Salute	€ 13.200	€ 13.200	€ 13.200	Progetto ACC WG GENOMICS [2272]
N. 24	Ministero della Salute	€ 265.198	€ 265.198	€ 22.636	Progetto AVATAR [2421]
N. 25	AOU Parma	€ 59.200	€ 0	€ 15.364	Progetto OMICS for therapy in R/R AL [2692]
N. 26	Ministero della Salute	€ 400.000	€ 400.000	€ 294.984	Progetto EVOLUTION [2968]
N. 27	Ministero della Salute	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	Progetto FUSION-TARGET [2970]
N. 28	Ministero della Salute	€ 400.000	€ 400.000	€ 113.492	Progetto TRUST [2972]
N. 29	Ministero della Salute	€ 225.000	€ 225.000	€ 99.979	Progetto PEGASO [2973]
N. 30	Ministero della Salute	€ 85.000	€ 85.000	€ 2.331	Progetto PORTRAIT [2963]
N. 31	Ministero della Salute	€ 145.000	€ 145.000	€ 4.359	Progetto MIRACLE [2691]



	Soggetto erogante	Contributo assegnato	Contributo incassato	Contributo a bilancio per competenza	Causale
N. 32	Ministero della Salute	€ 125.000	€ 125.000	€ 0	Progetto PREDICO [2949]
N. 33	Ministero della Salute	€ 125.000	€ 125.000	€ 79.450	Progetto Pur-Ther [2982]
N. 34	Fondazione del Piemonte per l'Oncologia	€ 29.997	€ 29.997	€ 10.809	Progetto ACC RCR 2022 Modelli Preclinici [2984]
N. 35	Ministero della Salute	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	Progetto TALETE [3227]
N. 36	Ministero dell'Università e della Ricerca	€ 113.679	€ 113.679	€ 113.679	Progetto NeON [2378]
N. 37	Commissione Europea	€ 17.492	€ 17.492	€ 13.604	Progetto MyPEBS-CT [1638]
N. 38	Sapienza Università di Roma	€ 17.500	€ 17.500	€ 9.162	Progetto CCM [2737]
N. 39	Azienda USL della Romagna	€ 3.000.478	€ 0	€ 3.000.478	Contributo Farmaci Innovativi
N. 40	Regione Emilia Romagna	€ 142.858	€ 0	€ 0	Progetto DINAMICA 2.0 [3240]
N. 41	Regione Emilia Romagna	€ 142.858	€ 0	€ 0	Progetto 3D-PIONEER [3250]
N. 42	Ministero della Salute	€ 1.297.258	€ 1.297.258	€ 0	Contributi 5 per mille
	Totale	€ 19.639.447,30	€ 10.868.127,73	€ 15.107.607,37	

A.5) b Altri ricavi e proventi

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
A. 5).b altri ricavi e proventi	€ 5.512.075	€ 2.821.386	€ 2.690.688
Ricavi per donazioni	€ 1.053.065	€ 444.113	€ 608.951
Erogazioni liberali	€ 1.562.988	€ 86.608	€ 1.476.380
Ricavi per altri crediti di imposta	€ 90.183	€ 212.309	-€ 122.127
Ricavi per corsi di formazione	€ 169.193	€ 0	€ 169.193
Sopravvenienza attiva non tassata	€ 318.123	€ 416.792	-€ 98.669
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 568.532	€ 215.708	€ 352.824
Omaggi	€ 700	€ 0	€ 700
Erogazioni liberali finalizzate alla ricerca	€ 263.875	€ 140.806	€ 123.070
Erogazioni liberali finalizzate per altro	€ 683.478	€ 693.106	-€ 9.629
Arrotondamenti e abbuoni attivi	€ 300	€ 1.218	-€ 918
Rimborsi imposta di bollo	€ 2.548	€ 2.140	€ 408
Altri rimborsi e proventi	€ 591.561	€ 519.812	€ 71.750
Rimborsi da assicurazioni	€ 4.341	€ 5.967	-€ 1.626
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a dipendenti	€ 38.844	€ 35.093	€ 3.751
Ricavi per cessione pasti e buoni mensa a terzi	€ 14.388	€ 7.790	€ 6.598
Affitti attivi	€ 37.613	€ 30.800	€ 6.813
Fitti attivi immobili abitativi	€ 46.200	€ 0	€ 46.200
Ricavi scambio energia GSE	€ 66.144	€ 207	€ 65.937
Ricavi per royalties	€ 0	€ 8.918	-€ 8.918

In merito alle voci sopra esposte, si specifica che:

- **Donazioni:** espone il valore delle donazioni di beni di competenza dell'anno 2023. I beni ad utilità pluriennale sono stati iscritti nel registro cespiti e la voce di ricavo è rilevato a conto economico con metodo indiretto ovvero tramite l'iscrizione di risconti passivi per la quota parte di competenza degli esercizi successivi.
- **Poste Straordinarie:** Come previsto dal dettato normativo la sezione straordinaria previgente denominata E) Proventi e Oneri Straordinari è stata eliminata e secondo le indicazioni del Principio OIC n.12 sono state riallocate le poste relative nelle voci A.5).

Per una illustrazione delle poste non strutturali contenute tra i ricavi in diverse sezioni del Conto Economico si riporta di seguito il dettaglio di cui anche al paragrafo 2.a della Relazione sulla Gestione.

Posta di ricavo 2023 non strutturali	Importo 2023	Descrizione	Voci di ricavo del Conto Economico IV direttiva CEE
Eredità e legati	1.494.569 €	disp. liquide Eredità Ercolani	A. 5)b altri ricavi e proventi
Eredità e legati	827.906 €	immobili Eredità Ercolani	A. 5)b altri ricavi e proventi
Quota erogazione 2 mln	500.000 €	quota donazione coppia farmacisti 2 mln nel 2022	A. 5)b altri ricavi e proventi
ricerca indipendente	953.703 €	utilizzo riserve di patrimonio netto (Pacecor, ATMP, Radiometabolica)	A. 5)a Contributi in conto esercizio
sopravv. fondo rischi RC 2022	294.666 €	sopravvenienza attiva	A. 5)b altri ricavi e proventi
sopravv. radiologia interv 20-21	439.138 €	sopravvenienza attiva	A. 5)b altri ricavi e proventi
grant oltre competenza	1.245.460 €	fatturazione su grant anni precedenti	A. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
5 x 1000 oltre competenza	406.693 €	utilizzo fondo 5x1000 ulteriore rispetto al valore della quota annuale max	A. 5)a Contributi in conto esercizio
Totale	5.755.442 €		

B. Costi della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 103.053.846	€ 97.546.855	€ 5.506.991
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 38.690.119	€ 37.511.627	€ 1.178.492
B. 7) Per servizi	€ 22.926.029	€ 19.396.645	€ 3.529.384
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 881.496	€ 791.793	€ 89.704

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 9) Per il personale	€ 34.618.991	€ 32.789.807	€ 1.829.184
B. 9) a) salari e stipendi	€ 27.332.409	€ 25.775.985	€ 1.556.424
B. 9) b) oneri sociali	€ 5.530.830	€ 4.994.734	€ 536.096
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 1.744.909	€ 2.011.194	-€ 266.285
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	€ 10.843	€ 7.894	€ 2.950
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.741.156	€ 4.104.174	-€ 363.018
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 167.453	€ 89.969	€ 77.485
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 3.573.703	€ 4.014.205	-€ 440.503
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 276.474	€ 177.610	-€ 454.084
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0
B. 13) Altri accantonamenti	€ 1.036.467	€ 722.719	€ 313.748
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.436.060	€ 2.052.480	-€ 616.420

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

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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 38.690.119	€ 37.511.627	€ 1.178.492
Medicinali soluzioni	€ 30.490.646	€ 29.447.919	€ 1.042.727
Gas medicali	€ 90.378	€ 97.699	-€ 7.321
Sangue emoderivati	€ 150.918	€ 113.235	€ 37.683
Reagenti e diagnostici di laboratorio	€ 3.951.185	€ 3.455.162	€ 496.023
Altri prodotti per sperimentazioni di laboratorio	€ 525.457	€ 429.057	€ 96.401
Materiale radiografico e mezzi di contrasto	€ 211.257	€ 219.076	-€ 7.819
Radiofarmaci radioisotopi e annessi	€ 2.013.109	€ 2.684.343	-€ 671.234
Presidi medico chirurgici	€ 1.179.644	€ 1.062.296	€ 117.348
Ferri chirurgici strumenti di base e specialistico	€ 0	€ 363	-€ 363
Carta - stampati per attrezzature biomedicali	€ 10.834	€ 13.559	-€ 2.726
Altro materiale sanitario	€ 192.251	€ 232.948	-€ 40.697

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Materiale manutenzione attrezzature sanitarie	€ 30.147	€ 14.930	€ 15.218
Spese trasporto bolli accessori agli acquisti	€ 38.371	€ 33.716	€ 4.655
Prodotti alimentari	€ 37.658	€ 34.292	€ 3.365
Materiale di guardaroba e pulizia	€ 44.905	€ 39.381	€ 5.524
Supporti informatici e materiale consumo sistemi informativi	€ 30.137	€ 10.879	€ 19.258
Carta cancelleria e stampati	€ 109.869	€ 106.833	€ 3.036
Altro materiale non sanitario	€ 25.490	€ 44.570	-€ 19.080
Piante addobbi ornamenti	€ 0	€ 250	-€ 250
Articoli tecnici per manutenzione ordinarie	€ 14.029	€ 18.997	-€ 4.968
Combustibili carburanti lubrificanti autoveature	€ 4.884	€ 0	€ 4.884
Altri costi autoveicoli	€ 61	€ 0	€ 61
Altri beni non sanitari non inventariabili	€ 390	€ 4.514	-€ 4.124
Merci c/acquisti dogana (c/transitorio)	€ 1.945	€ 0	€ 1.945
Rettifica Costo Beni Rimborso Farmaci	-€ 463.445	-€ 552.392	€ 88.947

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

B.7 Costi per servizi

Il quadro di sintesi è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 7) Per servizi	€ 22.926.029	€ 19.396.645	€ 3.529.384
Prest. spec. e consul esterne AVR	€ 2.237.261	€ 2.553.563	-€ 316.302
Trasporto degenti da altri	€ 287.351	€ 277.938	€ 9.413
Consulenze sanitarie convenzionate	€ 296.080	€ 116.650	€ 179.431
Costi per contratti LP per attività sanitaria	€ 713.998	€ 306.962	€ 407.036
Lavoro interinale sanitario	€ 97	€ 0	€ 97
Borse di studio	€ 80.000	€ 112.285	-€ 32.285
Servizi per lavori interinali sanitari	€ 13	€ 0	€ 13
Altri servizi sanitari da pubblico	€ 38.515	€ 33.436	€ 5.079
Altri servizi sanitari da privato	€ 219.882	€ 231.536	-€ 11.654
Manutenzione fabbricati propri	€ 2.295.273	€ 1.198.884	€ 1.096.389
Manutenzione impianti e macchinari propri	€ 25.323	€ 22.996	€ 2.327
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	€ 172.019	€ 82.770	€ 89.249
Manutenzione macchine elettroniche proprie	€ 109.135	€ 121.862	-€ 12.727
Manutenzione software propri	€ 153.089	€ 171.269	-€ 18.179
Manutenzione automezzi	€ 5.427	€ 1.468	€ 3.959
Canoni di manutenzione licenze software	€ 251.371	€ 187.763	€ 63.608



Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Canoni di manutenzione Attrezzature Sanitarie	€ 2.747.171	€ 2.614.676	€ 132.495
Canoni di manutenzione Fabbricati	€ 1.121.074	€ 1.034.346	€ 86.728
Manutenzione fabbricati di terzi	€ 109.742	€ 58.228	€ 51.514
Manutenzione attrezzature sanitarie di terzi	€ 628	€ 2.065	-€ 1.437
Manutenzione attrezzature generiche di terzi	€ 85	€ 0	€ 85
Manutenzione software di terzi	€ 374.058	€ 476.017	-€ 101.959
Lavanderia	€ 232.545	€ 220.063	€ 12.482
Pulizie	€ 688.622	€ 636.536	€ 52.085
Ristorazione degenti	€ 140.198	€ 132.244	€ 7.954
Mensa dipendenti	€ 290.441	€ 232.106	€ 58.335
Servizi di prenotazione, accettazione	€ 1.000.665	€ 755.492	€ 245.173
Smaltimento rifiuti	€ 104.525	€ 168.289	-€ 63.764
Servizi per igiene ambientale	€ 62.402	€ 57.881	€ 4.521
Trasporti non sanitari e logistica	€ 508.349	€ 475.695	€ 32.654
Servizi di vigilanza e guardiana	€ 174.385	€ 163.910	€ 10.475
Servizi di disinfestazione	€ 3.885	€ 5.285	-€ 1.400
Rimborsi servizi tecnici, utenze e altro	€ 30.106	€ 0	€ 30.106
Servizi di igienizzazione	€ 9.149	€ 9.009	€ 140
Servizi di gestione casa accoglienza	€ 87.811	€ 87.811	€ 0
Servizi professionali attinenti ingegneria e architettura	€ 366	€ 0	€ 366
Altri Servizi Tecnici	€ 28.234	€ 0	€ 28.234
Consulenze e servizi amministrativi	€ 55.851	€ 39.380	€ 16.471
Consulenze del lavoro	€ 60.902	€ 60.902	€ 0
Consulenze legali e notarili	€ 83.412	€ 123.817	-€ 40.405
Consulenze tecnico professionali	€ 462.488	€ 431.008	€ 31.480
Altre consulenze non sanitarie	€ 77.676	€ 49.106	€ 28.570
Acqua	€ 40.453	€ 49.645	-€ 9.193
Gas	€ 708.125	€ 450.597	€ 257.528
Energia elettrica	€ 566.468	€ 1.618.069	-€ 1.051.600
Telefono	€ 42.616	€ 48.890	-€ 6.274
Assicurazioni responsabilità civile	€ 490.054	€ 478.622	€ 11.431
Costi per corsi aggiornamento e formazione esterna	€ 114.515	€ 72.661	€ 41.854
Costi docenze formazione occasionali	€ 9.385	€ 13.028	-€ 3.643
Costi docenze formazione	€ 22.200	€ 34.581	-€ 12.381
Costi accessori formazione residenziale e soggiorni trasferite	€ 138.148	€ 107.099	€ 31.048
Trasferimenti quote per sperimentazioni cliniche	€ 1.887.126	€ 1.807.298	€ 79.828
Rimb. costi per sperimentazioni cliniche	€ 346.284	€ 170.526	€ 175.758
Gettoni presenza Comitato Etico	€ 106.301	€ 123.302	-€ 17.001

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Costi progetti di ricerca e trasf. quote	€ 2.136.937	€ 300.239	€ 1.836.698
Spese organizzazione eventi ricerca	€ 16.825	€ 824	€ 16.001
Costi per attività dissemination ricerca	€ 33.230	€ 15.395	€ 17.835
Prestazioni servizi enti consol. GAP	€ 217.291	€ 183.046	€ 34.245
Compensi e rimb spese OAV, ODV, CTS	€ 68.678	€ 66.175	€ 2.503
Compenso direttori	€ 265.900	€ 257.400	€ 8.500
Compenso direttore scientifico	€ 155.500	€ 143.000	€ 12.500
Rimborso spese cda e direzioni	€ 1.450	€ 1.376	€ 74
Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	€ 44.408	€ 44.408	€ 0
Contributi INPS per collaborazioni	€ 15.823	€ 18.754	-€ 2.930
Costi per collaborazioni sanitarie	€ 114.785	€ 77.847	€ 36.938
Libera Professione	€ 43.919	€ 60.613	-€ 16.694

I costi per servizi, aumentano complessivamente per circa € 3.529.000 in seguito alle movimentazioni dei macro aggregati di seguito evidenziate, e per le quali si rimanda anche alle analisi gestionali contenute nella Relazione sulla Gestione allegata al bilancio:

- incremento dei costi per contratti liberi professionisti per attività sanitaria per € 407.000 – servizio di anestesia H24, compreso nei costi del personale nei riclassificati della Relazione sulla Gestione;
- incremento dei costi per servizi di prenotazione e accettazione per circa 245.000, a seguito dell'adeguamento all'indice Istat previsto nel contratto da aggiudicazione gara;
- riduzione delle spese per utenze, in particolare energia elettrica, per circa € 809.000;
- incremento dei costi per manutenzione per circa € 1.392.000, dei quali una quota consistente derivante dai danni conseguenti all'alluvione di maggio 2023, quantificati nella rendicontazione inviata alla Regione Emilia-Romagna in € 785.737 (che comprende anche 1,5 milioni di euro stimati per la realizzazione di nuovi locali tecnici al fine di prevenire situazioni di emergenza analoghe);
- incremento dei costi per progetti di ricerca e relativo trasferimento quote (in particolare relativo al Progetto IMPACT), per circa € 1.836.000;

In ottemperanza a quanto previsto all'Art 2427 punto 16) c.c., si espone l'ammontare lordo dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci, aggiornato con le determinazioni dell'Assemblea dei Soci del 28/03/2023:

- Direttore Generale è pari a € 168.000
- Direttore Scientifico è pari a € 168.000
- Collegio Sindacale è pari a € 35.000

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 punto 16-bis c.c. si informa che l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali è pari a € 18.666.

B.8 Godimento beni di terzi

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 8) Per godimento beni di terzi	€ 881.496	€ 791.793	€ 89.704

Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
54010010 - Affitti passivi	€ 346.834	€ 306.089	€ 40.745
54010030 - Canoni di noleggio attrezzature e beni sanitari	€ 323.517	€ 224.922	€ 98.596
54010040 - Canoni di noleggio attrezzature e beni non sanitari	€ 52.461	€ 52.938	-€ 476
54010060 - Noleggi occasionali non sanitari	€ 3.488	€ 4.491	-€ 1.004
54030010 - Service sanitari	€ 118.394	€ 108.490	€ 9.904
54030020 - Service non sanitari	€ 36.802	€ 49.864	-€ 13.062
54010065 - Servizio navetta dipendenti	€ 0	€ 44.999	-€ 44.999

B.9 Costi per il personale

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 9) Per il personale	€ 34.618.991	€ 32.789.807	€ 1.829.184
B. 9) a) salari e stipendi	€ 27.332.409	€ 25.775.985	€ 1.556.424
B. 9) b) oneri sociali	€ 5.530.830	€ 4.994.734	€ 536.096
B. 9) c) trattamento di fine rapporto	€ 1.744.909	€ 2.011.194	-€ 266.285
B. 9) d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B. 9) e) altri costi	€ 10.843	€ 7.894	€ 2.950

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

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

	2022	2023	Var 2023 su 2022	
Medico	104	107	3,4	3%
Dirigente Ricerca	140	153	12,9	9%
Amministrativo	42	40	-1,2	-3%
Amministrativo per tecnostruttura Ricerca e casa Accoglienza	2	7	4,8	198%
Infermieri e Oss	117	115	-2,0	-2%
Tecnici Lab-Rad	73	79	6,2	8%
Informatici	9	11	1,4	15%
Altri dirig. sanitari	31	31	-0,1	0%
TOTALE	518	544	25,3	4,9%

Il dettaglio del costo del personale nell'esercizio 2023 è:

Descrizione	Importo
Totale Ruolo Sanitario Personale Dirigente	9.668.438,81
Totale Ruolo Sanitario Personale Dir. No Medico	2.133.100,84
Totale Ruolo Sanitario Personale Comparto	6.257.596,43
Totale Ruolo Sanitario Personale Ricerca	2.358.128,20
Totale Ruolo Professionale Personale Comparto	54.103,44
Totale Ruolo Tecnico Personale Dirigente	271.665,85
Totale Ruolo Tecnico Personale Comparto	1.400.735,59
Totale Ruolo Tecnico Personale Ricerca	5.138.533,92
Totale Ruolo Amministrativo Personale Dirigente	479.948,47
Totale Ruolo Amministrativo Personale Comparto	1.507.751,92
Totale Oneri Inail	190.132,94
Totale Altri costi del personale	10.843,31
Totale Personale comandato	5.031.477,95

B.10 Ammortamenti e svalutazioni

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.741.156	€ 4.104.174	-€ 363.018
B. 10) a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 167.453	€ 89.969	€ 77.485

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 10) b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 3.573.703	€ 4.014.205	-€ 440.503
B. 10) c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B. 10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0

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

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

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 276.474	€ 177.610	-€ 454.084
Rimanenze finali medicinali soluzioni e gas medicali	-€ 2.943.711	-€ 2.867.647	-€ 76.065
Rimanenze finali altro materiale sanitario	-€ 47.486	-€ 71.619	€ 24.132
Rimanenze finali sangue emoderivati sieri e vaccini	-€ 5.763	-€ 10.005	€ 4.242
Rimanenze finali reagenti diagnostici di laboratorio	-€ 525.158	-€ 445.910	-€ 79.248
Rimanenze finali materiale radiografico e diagnostico	-€ 73.064	-€ 84.094	€ 11.030
Rimanenze finali presidi medico chirurgici	-€ 410.586	-€ 264.623	-€ 145.963
Rimanenze finali prodotti alimentari	-€ 283	€ 0	-€ 283
Rimanenze finali materiale guardaroba pulizia	-€ 45.786	-€ 34.507	-€ 11.279
Rimanenze finali carta cancelleria e stampati	-€ 10.829	-€ 8.599	-€ 2.229
Rimanenze finali altro materiale non sanitario	-€ 4.025	-€ 2.495	-€ 1.531
Rimanenze finali articoli tecnici per manutenzione	€ 0	-€ 720	€ 720
Rimanenze finali attr.tec-econ n/inventariabili	-€ 1	-€ 1	€ 0
Rimanenze iniziali medicinali soluzioni e gas medicali	€ 2.867.647	€ 2.864.469	€ 3.177
Rimanenze iniziali sangue emoderivati sieri e vaccini	€ 10.005	€ 21.057	-€ 11.052
Rimanenze iniziali reagenti diagnostici di laboratorio	€ 445.910	€ 523.711	-€ 77.801
Rimanenze iniziali materiale radiografico e diagnostico	€ 84.094	€ 87.479	-€ 3.385
Rimanenze iniziali presidi medico chirurgici	€ 264.623	€ 321.167	-€ 56.544
Rimanenze iniziali altro materiale sanitario	€ 71.619	€ 91.269	-€ 19.650
Rimanenze iniziali prodotti alimentari	€ 0	€ 95	-€ 95
Rimanenze iniziali materiale guardaroba pulizia	€ 34.507	€ 50.527	-€ 16.020
Rimanenze iniziali carta cancelleria e stampati	€ 8.599	€ 6.334	€ 2.266
Rimanenze iniziali altro materiale non sanitario	€ 2.495	€ 1.720	€ 775
Rimanenze iniziali articoli tecnici per manutenzione	€ 720	€ 0	€ 720
Rimanenze iniziali attr.tec-econ n/inventariabili	€ 1	€ 1	€ 0

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.

B.12 Accantonamenti per rischi

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0

B.13 Altri Accantonamenti

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 13) Altri accantonamenti	€ 1.036.467	€ 722.719	€ 313.748

Gli accantonamenti nell'anno 2023 sono relativi a:

- Accantonamenti a fondo rinnovo contrattuale 2023 dirigenza e comparto personale IRST e comandati per € 519.520, quantificati come già descritto sulla base delle indicazioni regionali e delle comunicazioni ricevute da AUSL Romagna;
- Accantonamento al fondo normativamente previsto per il Comitato Etico per € 516.948.

B.14 Oneri diversi di gestione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
B. 14) Oneri diversi di gestione	€ 1.436.060	€ 2.052.480	-€ 616.420

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

Tra le poste in oggetto di importo rilevante si evidenziano:

- Contributi associativi per circa 191.000 €
- Spese per elaborazione cedolini per circa 67.000 €
- Tassa IMU per circa 142.000 €
- Pubblicazioni scientifiche per circa 138.000 €

C. Proventi ed oneri finanziari

Il quadro dei proventi ed oneri finanziari è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 175.785	€ 363.611	-€ 187.825
C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) Altri proventi finanziari	-€ 229.150	-€ 45.371	-€ 183.779
<i>C. 16) a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate</i>	-€ 229.150	-€ 45.371	-€ 183.779
<i>da imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da imprese collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da imprese controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da altri</i>	-€ 229.150	-€ 45.371	-€ 183.779
C. 17) Interessi e altri oneri finanziari con separata indicazione di quelli verso imprese controllate	€ 404.935	€ 408.981	-€ 4.046
<i>a imprese controllate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese collegate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>a imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>ad altri</i>	€ 404.935	€ 408.981	-€ 4.046
C. 17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0

Nella voce C.16) Altri proventi finanziari sono comprese tali voci di ricavo:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Interessi attivi su c/c bancari postali	€ 229.034	€ 45.320	€ 183.714
Utili su cambi	€ 116	€ 51	€ 65

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
Interessi su mutui	€ 295.681	€ 301.592	-€ 5.911
Interessi passivi c/c bancari e postali	€ 2	€ 0	€ 2
Oneri e commissioni bancarie e postali	€ 20.826	€ 16.490	€ 4.336
Fidejussioni e oneri	€ 6.374	€ 6.994	-€ 620
Interessi passivi v/ fornitori	€ 73.632	€ 73.632	€ 0
Interessi passivi di mora	€ 792	€ 115	€ 677
Interessi passivi v/ Erario per ravvedimenti	€ 13	€ 0	€ 12
Commissioni bancarie di affidamento	€ 6.000	€ 6.000	€ 0
Perdite su cambi	€ 1.616	€ 4.158	-€ 2.543

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

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

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

22 Imposte sul reddito d'esercizio

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-€ 98.996	€ 40.614	-€ 139.610
imposte correnti	€ 82.958	€ 291.218	-€ 208.260
imposte differite	€ 0	€ 0	€ 0
imposte anticipate	-€ 181.954	-€ 250.604	€ 68.650

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, per le quali

esiste una ragionevole certezza nella loro recuperabilità in base al risultato del presente esercizio ed in relazione alla redditività prospettica dell'istituto.

Voci	2024	2025	2026	2027	2028
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2019	€ 175.333				
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2020	€ 157.119	€ 157.119			
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2021	€ 291.735	€ 291.735	€ 291.735		
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2022	€ 258.141	€ 258.141	€ 258.141	€ 258.141	
Manutenzioni eccedenti 5% anno 2023	€ 491.932	€ 491.932	€ 491.932	€ 491.932	€ 491.932
Erogazioni liberali finalizzate ricerca riscontate	€ 1.071.629				
Erogazioni liberali finalizzate altro riscontate	€ 1.474.332				
donazioni c/impianti riscontate	€ 2.412.373				
svalutazione crediti TASSATA	€ 163.574				
accantonamenti a f.di rischi (ALTRI RISCHI + CEROM)	€ 1.036.467				
accantonamenti a fondo rischi su crediti	€ 21.109				
accantonamenti a fondo rinnovo contratti pers IRST	€ 1.457.918				
accantonamenti a fondo rinnovo contratti pers com.	€ 349.464				
accantonamenti a fondo vertenze legali	€ 50.000				
TOT IMPONIBILI ANTICIPATI	€ 9.411.126	€ 1.198.927	€ 1.041.808	€ 750.073	€ 491.932
IRES ANTICIPATA	€ 1.129.335	€ 143.871	€ 125.017	€ 90.009	€ 59.032
ALIQUOTA APPLICATA IRES	12%	12%	12%	12%	12%

23 Risultato Economico e proposta di destinazione degli utili

Il risultato economico dell'anno 2023 ante-imposte è pari a € 31.819,95. In seguito all'imposizione fiscale complessiva (anticipate e correnti) positiva per € 98.996,00, il risultato economico è pari a € 130.815,95.

Il CdA propone di destinare l'utile a Riserva di patrimonio netto per Ricerca indipendente dell'Istituto.

Informazioni su Direzione e Coordinamento

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

Informazioni su strumenti finanziari e finanziamenti dai soci

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Produzione	Accordo di Fornitura 2023	Produzione Effettiva 2023
Degenza SSN a residenti Romagna e Specialistica ambulatoriale SSN a residenti Romagna	€ 28.510.750	€ 31.693.137
Somministrazione diretta farmaci a residenti Romagna	€ 23.281.902	€ 23.281.902
Totale	€ 51.792.652	€ 54.975.039

Le altre operazioni rilevanti a tal fine sono regolate all'interno dell'Accordo di fornitura 2023, stipulato tra IRST e AUSL della Romagna, e del Contratto integrativo sulle prestazioni e servizi reciprocamente resi tra i due enti, e riguardano principalmente prestazioni intermedie, servizi sanitari e non sanitari, acquisto di farmaci e altri beni per IRST da parte della AUSL, oneri per utilizzo spazi e locali dell'Azienda USL della Romagna, ecc.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 2427 c.c. n.22-quater e dal D.L. 8 aprile 2023 n.23 (G.U. 94 dell'8/4/2023) si riporta informativa relativa ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio di riferimento.

Il CdA del 18 gennaio 2024 ha approvato gli indirizzi di programmazione e le linee guida per il budget 2024.

Il CdA del 14 marzo 2024, a conclusione delle procedure previste dallo Statuto, ha nominato il nuovo Direttore Scientifico IRST, che ha preso servizio in data 15 aprile 2024.

A seguito degli incontri di negoziazione budget con le strutture organizzative IRST è stato predisposto il bilancio di previsione 2024, ad aggiornamento e *fine tuning* del bilancio preventivo pluriennale 2024-26 approvato dal CdA in data 11 dicembre 2023. Nel preventivo 2024 sono declinate 8 macro azioni gestionali IRST, con impatto quantificato nel Conto Economico, di razionalizzazione dei costi e sviluppo dei ricavi, oltre al necessario adeguamento nel riconoscimento di prestazioni sanitarie effettuate e fatturate alla AUSL della Romagna e nelle dimensioni dei finanziamenti regionali a copertura dei costi per rinnovi contrattuali. Tale approvazione, da parte del CdA, espressione dei Soci, tra i quali maggioritari AUSL della Romagna e Regione Emilia-Romagna, implica una consapevolezza della necessità di tali adeguamenti.

Si riporta inoltre la sottoscrizione in data 27 marzo 2024 dell'accordo di programma con AUSL della Romagna per la realizzazione all'interno dell'area del presidio ospedaliero di Forlì di una nuova palazzina collegata al padiglione Morgagni-Pierantoni.

Proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio

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

Nella seduta del 31 gennaio 2024 il CdA ha approvato la proposta di rinvio, ai sensi degli art. 2364 e 2478 C.C. e dell'articolo n° 25 dello Statuto, dell'approvazione del progetto di Bilancio 2023 a 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, per particolari esigenze e motivazioni, in particolare i tempi di chiusura della banca dati regionale.

Accordi fuori bilancio

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

Strumenti finanziari derivati

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

Azioni proprie e di società controllanti

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

Considerazioni finali

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

Meldola, 28 maggio 2024

Il Presidente
(Fabrizio Miserocchi)