

IRST IRGCS s.r.l.  
Data 10 GIU. 2024  
Prot. N. 3146  
Class.: 4.4



RSM Società di Revisione e  
Organizzazione Contabile S.p.A.

Via San Prospero, 1 - 20121 Milano (MI)  
T +39 02 83421490  
F +39 02 83421492

ISTITUTO ROMAGNOLO PER LO STUDIO DEI TUMORI "DINO  
AMADORI" - IRST S.R.L.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

10 GIUGNO 2024

THE POWER OF UNDERSTANDING  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Società per azioni / Capitale Sociale di Euro 1.106.600,00 i.v.  
C.F. e P.IVA 01889000509  
Sede legale: Via San Prospero, 1 - 20121 Milano (MI)  
REA MI 2055222 / Registro dei Revisori Contabili 155781

**Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14  
del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ai Soci della

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

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio*****Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l. (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

***Richiamo d'informativa***

Richiamiamo l'attenzione su quanto illustrato dagli Amministratori nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della nota integrativa e nel paragrafo "Premessa e contesto" della relazione sulla gestione circa il fatto che nel 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.

Inoltre, nella relazione sulla gestione il CdA indica che il bilancio al primo semestre e le previsioni per l'intero anno, presentati ai soci nel giugno 2023 dal precedente Consiglio di Amministrazione, evidenziavano una prospettiva di crisi economica, con un risultato operativo previsto di -5 milioni di euro e un risultato netto previsto di -1,6 milioni di euro.

Il nuovo CdA e la nuova Direzione hanno quindi condotto un'approfondita analisi della situazione economica, finanziaria e operativa dell'istituto, al fine di comprendere appieno la situazione e predisporre azioni correttive immediate e una pianificazione strategica a medio-lungo termine.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in riferimento a tali aspetti.

### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre

conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### *Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10*

Gli amministratori della Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

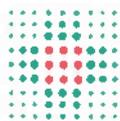
Brescia, 10 giugno 2024

**RSM Società di Revisione e  
Organizzazione Contabile S.p.A.**



Matteo Bignotti

(Socio – Revisore legale)



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA

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



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

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42  
47014 Meldola

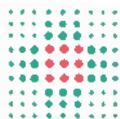
Iscritta al Registro Imprese di Forlì - C. F e P.IVA 03154520401 e  
n. iscrizione al R.E.A. di Forlì al n. 288572  
Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

## **Bilancio d'Esercizio IRST IRCCS Anno 2023**

# INDICE

## Sommario

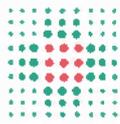
STATO PATRIMONIALE .....	4
CONTO ECONOMICO .....	8
RENDICONTO FINANZIARIO .....	10
NOTA INTEGRATIVA .....	12
Introduzione.....	12
Criteri di redazione .....	12
Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'Esercizio .....	13
Stato patrimoniale attivo .....	14
Immobilizzazioni - B.....	14
Immobilizzazioni immateriali – B.I .....	14
Immobilizzazioni materiali – B.II .....	14
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 .....	20
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



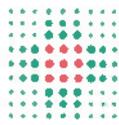
C.II.5 quater – Crediti verso altri .....	32
C.IV - Disponibilità Liquide .....	32
D. Ratei e risconti attivi .....	33
Passivo .....	34
A. Patrimonio netto.....	34
B. Fondi per rischi ed oneri .....	36
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	37
D. Debiti.....	37
D.4 Debiti verso banche .....	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
<b>ATTIVO</b>	<b>€ 133.082.132</b>	<b>€ 126.154.304</b>	<b>€ 6.927.829</b>
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 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
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



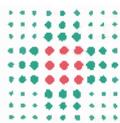
Stato Patrimoniale	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
<b>C. III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 1) Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 2) Partecipazioni in imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0
C. III) 3) Partecipazioni in imprese controllanti	€ 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
<b>C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	€ 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
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	€ 1.427.232	€ 372.052	€ 1.055.180
<b>PASSIVO</b>	<b>-€ 133.082.132</b>	<b>-€ 126.154.304</b>	<b>-€ 6.927.829</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€ 27.179.317</b>	<b>-€ 29.082.501</b>	<b>€ 1.903.184</b>
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>B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>-€ 4.415.894</b>	<b>-€ 3.494.137</b>	<b>-€ 921.757</b>
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
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>-€ 7.892.739</b>	<b>-€ 7.028.526</b>	<b>-€ 864.213</b>
<b>D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio</b>	<b>-€ 76.377.723</b>	<b>-€ 70.305.319</b>	<b>-€ 6.072.404</b>
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
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€ 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>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	-€ 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
<b>Differenza (A-B) tra Valore e Costi della Produzione</b>	€ 207.605	€ 513.543	-€ 305.938
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-€ 175.785	-€ 363.611	€ 187.825
C. 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controlla	€ 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

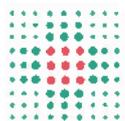


Conto Economico	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
C. 16) b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C. 16) d) proventi diversi dai precedenti, con separata 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)	€ 175.785	€ 363.611
(DIVIDENDI)	€ 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	€ 0	€ 0
(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'Esercizio<sup>1</sup>.

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).

---

<sup>1</sup> 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 indetraibile<sup>2</sup>, così come stabilito dalla migliore dottrina contabile, che ne prevede la capitalizzazione nei limiti del valore recuperabile tramite l'uso del bene stesso.

### Immobilizzazioni immateriali – B.I

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

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

Di seguito riportiamo i coefficienti d'ammortamento applicati:

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

### Immobilizzazioni materiali – B.II

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

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%
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**

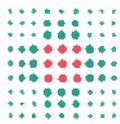
#### **Rimanenze – C.I**

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 informatici da parte dell'Istituto e ritorni informatici di convalida (pertanto di condivisione) della controparte medesima, autorizzati dalla medesima Regione.

### **Imposte sul reddito**

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

Vengono inoltre rilevate le imposte che, pure essendo di competenza di esercizi futuri, sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza

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

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

## **Contributi**

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

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

## **Uso di stime e valutazioni**

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

## Informazioni sullo Stato Patrimoniale

### Attivo

#### B. Immobilizzazioni

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

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

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

#### B.1 Immobilizzazioni immateriali

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
<b>B. 1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€ 775.651</b>	<b>€ 271.683</b>	<b>€ 503.968</b>
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>B. I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€ 2.385.978</b>	<b>€ 671.422</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 3.057.399</b>	<b>€ 2.114.294</b>	<b>€ 167.453</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 2.281.748</b>	<b>€ 775.651</b>

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:

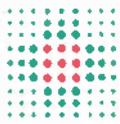
Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
<b>B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€ 54.224.961</b>	<b>€ 49.105.209</b>	<b>€ 5.119.752</b>
B. II) 1) Terreni e fabbricati	€ 30.917.999	€ 31.491.965	-€ 573.967
B. II) 2) Impianti e macchinari	€ 0	€ 0	€ 0
B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 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>B. II) 1) Terreni e fabbricati</b>	<b>€ 48.137.569</b>	<b>€ 898.293</b>	<b>€ 58.979</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 48.976.883</b>	<b>€ 16.645.604</b>	<b>€ 1.413.281</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 18.058.884</b>	<b>€ 30.917.999</b>
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>B. II) 3) Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>€ 26.965.297</b>	<b>€ 3.411.103</b>	<b>€ 541.506</b>	<b>€ 1.513.697</b>	<b>€ 31.348.591</b>	<b>€ 20.143.498</b>	<b>€ 1.963.011</b>	<b>-€ 471.872</b>	<b>€ 21.634.637</b>	<b>€ 9.713.954</b>
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>B. II) 4) Altri beni</b>	<b>€ 2.950.391</b>	<b>€ 169.195</b>	<b>€ 28.213</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 3.091.373</b>	<b>€ 2.485.833</b>	<b>€ 197.411</b>	<b>-€ 27.594</b>	<b>€ 2.655.650</b>	<b>€ 435.723</b>
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>B. II) 5) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	<b>€ 10.326.886</b>	<b>€ 4.344.095</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 1.513.697</b>	<b>€ 13.157.285</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 13.157.285</b>
<b>B. II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€ 88.380.144</b>	<b>€ 8.822.686</b>	<b>€ 628.698</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 96.574.133</b>	<b>€ 39.274.935</b>	<b>€ 3.573.703</b>	<b>-€ 499.466</b>	<b>€ 42.349.171</b>	<b>€ 54.224.961</b>

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 antitumorale presso l'IRST di Meldola;
  2. la manutenzione ordinaria e programmata relativa alle opere civili relative all'immobile oggetto di realizzazione e agli altri immobili facenti parte del complesso immobiliare di proprietà IRST, sito in Meldola;
  3. la dotazione dell'immobile oggetto di realizzazione delle apparecchiature necessarie alla produzione di Radiofarmaci e degli arredi e beni strumentali accessori che verranno trasferiti ad IRST al termine del periodo di gestione;
  4. la gestione e la conduzione della fabbrica di radio farmaci oggetto della convenzione e la contestuale produzione di 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, oltreché ripartendo il canone fra le voci di costo pluriennale, (immobile), e d'esercizio, (manutenzioni e quote d'ammortamento). Si evidenzia inoltre che a tal fine è stato necessario richiedere specifica perizia giurata per la valutazione dell'immobile.

- **Immobilizzazioni in corso:** nel mastro immobilizzazioni in corso residuano al 31.12.2023 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>B. III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>€ 12.212</b>	<b>€ 12.212</b>	<b>€ 0</b>
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
<b>C. I) RIMANENZE</b>	<b>€ 4.285.045</b>	<b>€ 4.055.321</b>	<b>€ 229.724</b>
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
<b>C. II) CREDITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>€ 58.231.635</b>	<b>€ 60.865.304</b>	<b>-€ 2.633.669</b>
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 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
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
<b>II) 1) Verso clienti</b>	<b>€ 2.472.214</b>	<b>€ 2.656.886</b>	<b>-€ 184.673</b>
<b>Crediti verso clienti entro l'esercizio</b>	<b>€ 2.472.214</b>	<b>€ 2.656.886</b>	<b>-€ 184.673</b>
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
<b>Crediti verso clienti oltre l'esercizio</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 90.208</b>	
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.284</b>	

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 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 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 creditori 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/controllante 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 Tributari 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
<b>C. IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>€ 14.125.397</b>	<b>€ 11.472.523</b>	<b>€ 2.652.874</b>
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
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 1.427.232</b>	<b>€ 372.052</b>	<b>€ 1.055.180</b>
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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 27.179.317</b>	<b>€ 29.082.501</b>	<b>-€ 1.903.184</b>
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
<b>CEIV_PA01 - A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 27.179.316,56</b>					
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>B.) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 4.415.894</b>	<b>€ 3.494.137</b>	<b>€ 921.757</b>
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
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>€ 7.892.739</b>	<b>€ 7.028.526</b>	<b>€ 864.213</b>

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 €
<b>Fondo TFR totale al 31/12/2023</b>	<b>7.892.739 €</b>

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

*MS*

*DM*

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
<b>TOTALE DEBITI V\AZIENDE SANITARIE</b>	<b>€ 56.007</b>	

## 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
<b>D) 10) Debiti verso imprese collegate</b>	<b>€ 37.838.377</b>	<b>€ 37.484.422</b>	<b>€ 353.955</b>
<b>Debiti vs collegate Entro l'esercizio</b>	<b>€ 37.838.377</b>	<b>€ 37.484.422</b>	<b>€ 353.955</b>
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
<b>Debiti vs collegate Oltre l'esercizio</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 17.216.460</b>	<b>€ 16.243.821</b>	<b>€ 972.639</b>
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:

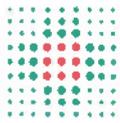
Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
Pareri Comitato Etico	€ 387.800,00	Trattasi di ricavi per pareri richiesti a Comitato Etico aziendale, le cui sedute saranno effettuate nell'anno successivo. Secondo regolamento aziendale, le Ditte (Clienti) pagano anticipatamente alla seduta in fase di richiesta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



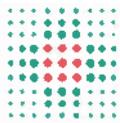
Oggetto	Importo Riscontato	Dettaglio
Contributi Conto Impianti	€ 2.719.492,44	Trattasi di somme erogate da Enti Pubblici finalizzate all'acquisto di immobilizzazioni materiali. La quota non oggetto di risconto corrisponde al valore dell'ammortamento del bene immobile oggetto di finanziamento
Liberalità 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	FAPI 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
<b>Totale</b>			<b>€ 10.277.174,97</b>

## 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
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 103.261.451</b>	<b>€ 98.060.398</b>	<b>€ 5.201.053</b>
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 "cavaliere") calcolando la tariffa DRG in vigore (valore effettivo del ricovero) relativa al ricovero specifico per il numero totale dei giorni di ricovero effettivi e moltiplicando poi tale valore per i giorni di degenza usufruiti dal paziente fino al 31/12/2023.

## 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
<b>A. 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 25.929.519</b>	<b>€ 21.779.087</b>	<b>€ 4.150.433</b>
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
<b>A. 5).a Contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 20.417.445</b>	<b>€ 18.957.701</b>	<b>€ 1.459.744</b>
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:

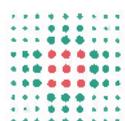
Descrizione Impegno	Numero Atto	Data Atto	Importo Impegno
CONCESSIONE E IMPEGNO RISORSE A FAVORE ATS AVENTI COME MANDATARI SOGGETTI PRIVATI NELL'AMBITO DEL BANDO DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE 2097/2022 PR FESR 2021-2027 AZIONE 1.1.2	000027286	29/12/2023	285.716
RIACCERTAMENTO ORDINARIO 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 Tecnostruttura
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
	<b>Totale</b>	<b>€ 19.639.447,30</b>	<b>€ 10.868.127,73</b>	<b>€ 15.107.607,37</b>	

#### A.5) b Altri ricavi e proventi

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
<b>A. 5).b altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 5.512.075</b>	<b>€ 2.821.386</b>	<b>€ 2.690.688</b>
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
<b>Totale</b>	<b>5.755.442 €</b>		

## B. Costi della Produzione

Il quadro complessivo è il seguente:

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 103.053.846</b>	<b>€ 97.546.855</b>	<b>€ 5.506.991</b>
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>B. 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>€ 38.690.119</b>	<b>€ 37.511.627</b>	<b>€ 1.178.492</b>
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 autovetture	€ 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>B. 7) Per servizi</b>	<b>€ 22.926.029</b>	<b>€ 19.396.645</b>	<b>€ 3.529.384</b>
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 trasferte	€ 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>B. 9) Per il personale</b>	<b>€ 34.618.991</b>	<b>€ 32.789.807</b>	<b>€ 1.829.184</b>
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%
<b>TOTALE</b>	<b>518</b>	<b>544</b>	<b>25,3</b>	<b>4,9%</b>

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>B. 10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 3.741.156</b>	<b>€ 4.104.174</b>	<b>-€ 363.018</b>
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>B. 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>-€ 276.474</b>	<b>€ 177.610</b>	<b>-€ 454.084</b>
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
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 175.785</b>	<b>€ 363.611</b>	<b>-€ 187.825</b>
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
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 controllate	€ 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

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

Conto	ANNO 2023	ANNO 2022	Scostamento
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
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-€ 98.996</b>	<b>€ 40.614</b>	<b>-€ 139.610</b>
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				
<b>TOT IMPONIBILI ANTICIPATI</b>	<b>€ 9.411.126</b>	<b>€ 1.198.927</b>	<b>€ 1.041.808</b>	<b>€ 750.073</b>	<b>€ 491.932</b>
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
<b>Totale</b>	<b>€ 51.792.652</b>	<b>€ 54.975.039</b>

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

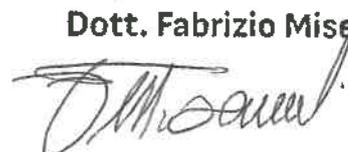
(Fabrizio Miserocchi)

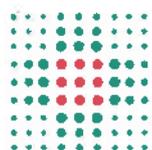
IRCCS Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori

"Dino Amadori" – IRST S.r.l.

Presidente

Dott. Fabrizio Miserocchi





**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA**

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



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

Sede Legale Via Piero Maroncelli 40/42

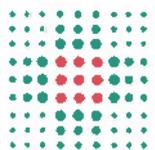
47014 Meldola

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

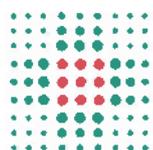
n. iscrizione al R.E.A. di Forlì al n. 288572

Capitale Sociale Euro 20.000.000,00 i. v.

# **Relazione sulla Gestione Anno 2023**



<b>Premessa e contesto</b>	<b>3</b>
<b>1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2023</b>	<b>4</b>
1a Obiettivi strategici	4
1b . Investimenti	5
<b>2. Risultati economici</b>	<b>7</b>
2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali	7
2.c Analisi per indici	10
2.d Evoluzione prevedibile della gestione: preventivo pluriennale 2024-2026	10
<b>3. Area Cura e Assistenza</b>	<b>14</b>
Accordo di Fornitura AUSL della Romagna	14
Attrattività su residenti extra Romagna	15
Pazienti trattati e terapie	16
Day Service Ambulatoriale	16
Degenza Onco-ematologica	17
focus: Trapianti e assimilati (Drg 481)	17
focus: Medicina Nucleare e Radiometabolica	18
focus: Laboratorio di Bioscienze	19
focus: Radiologia	20
focus: Radioterapia	20
<b>4. Area Ricerca</b>	<b>21</b>
Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2023	21
Finanziamento Ministeriale alla Ricerca Corrente (su base competitiva)	22
Bandi competitivi	25
Grant da sperimentazioni cliniche	26
Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta	27
Trend 5X1.000	27
Donazioni e contributi dell'Istituto Oncologico Romagnolo	28
<b>5. Trend costi per i principali fattori produttivi</b>	<b>29</b>
5.a Farmaci e altri beni	29
5.b Risorse Umane	31
5.c Altri costi operativi	33
5.d Gestione finanziaria e straordinaria	33
<b>Determinazioni finali</b>	<b>33</b>



## Premessa e contesto

L'esercizio 2023 ha segnato un momento di profondo cambiamento per l'IRST IRCCS di Meldola, caratterizzato dal rinnovamento dei suoi organi di governo e della dirigenza apicale. Tra i principali avvenimenti:

- Il 30 giugno 2023 si è insediato un Consiglio di Amministrazione completamente rinnovato.
- Il nuovo Direttore Generale, il dott. Lorenzo Maffioli, è stato nominato dai soci pubblici e ha iniziato il suo mandato il 1 agosto 2023.
- Il dott. Nicola Normanno è stato nominato nuovo Direttore Scientifico dopo il completamento della procedura stabilita dallo Statuto, assumendo l'incarico il 15 aprile 2024.

Il bilancio al primo semestre e le previsioni per l'intero anno, presentati ai soci nel giugno 2023 dal precedente Consiglio di Amministrazione, evidenziavano una prospettiva di crisi economica, con un risultato operativo previsto di -5 milioni di euro e un risultato netto previsto di -1,6 milioni di euro.

Il nuovo CdA e la nuova Direzione hanno quindi condotto un'approfondita analisi della situazione economica, finanziaria e operativa dell'istituto, al fine di comprendere appieno la situazione e predisporre azioni correttive immediate e una pianificazione strategica a medio-lungo termine.

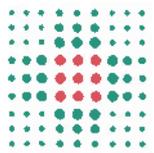
Un primo risultato positivo, che verrà dettagliato nella presente relazione, è rappresentato dal conto economico 2023, che chiude in pareggio nonostante un evento negativo avvenuto a fine esercizio: una contrazione del finanziamento ministeriale alla Ricerca Corrente superiore alle aspettative e rispetto alla performance effettivamente realizzata (-1,4 milioni di euro rispetto al 2022, contro una riduzione attesa di -0,9 milioni di euro).

Nella seduta del 12/12/2023 è stato presentato per la prima volta all'Assemblea dei Soci il bilancio preventivo pluriennale (2024-2026), con evidenza e quantificazione della crisi economica "inerziale" e delle azioni necessarie per il riequilibrio, sia "interne" alla gestione IRST sia dipendenti dai finanziamenti istituzionali.

Attualmente si sta realizzando un attento monitoraggio mensile delle principali variabili gestionali impattanti sui costi e sui ricavi, condiviso con tutte le strutture IRST, ed è in fase di elaborazione, in collaborazione con la Direzione Scientifica da poco insediata, il Piano Strategico 2024-2026, la cui redazione è obiettivo prioritario delle Direzioni per l'anno 2024.

Il 2023 può quindi essere considerato un anno di transizione da diversi punti di vista, dal quale ci aspettiamo che l'Istituto emerga con una rinnovata forza e determinazione, in collaborazione con tutti gli attori della rete oncologica romagnola e regionale<sup>1</sup>, nell'interesse prioritario del territorio, dei pazienti e di tutti i cittadini assistiti dal Sistema Sanitario Regionale.

<sup>1</sup> IRST gestisce nel territorio attività clinico-scientifiche nelle quattro sedi di Meldola (sede operativa e legale), Forlì (Day Hospital), Cesena (Servizio di Oncoematologia, da gennaio 2011) e Ravenna (Servizio di Radioterapia, da gennaio 2014 e Skin Cancer Unit) - in adempimento a quanto richiesto dall'art. 2428 cc.



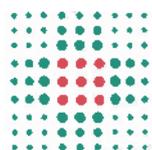
## 1. Risultati su obiettivi strategici e investimenti 2023

### 1a Obiettivi strategici

La fig. 1 fornisce una sintetica rendicontazione degli obiettivi 2023 assegnati dal CdA alle Direzioni IRST, dalla quale si evince il conseguimento dei risultati posti a target, con la sola eccezione dello scostamento rispetto al GANTT del Progetto di ricerca indipendente PACECOR (peso 3%, scostamento 25%). Gli scostamenti nei tempi di realizzazione della Nuova Farmacia sono imputabili all'evento alluvionale di maggio 2023 e alla variante approvata dal CdA di gennaio 2023.

Fig. 1 – Risultati su obiettivi strategici assegnati dal CdA per il 2023

Obiettivi strategici e gestionali	Risultati
Equilibrio economico finanziario	Risultato d'esercizio 2023 a pareggio (positivo per € 130.816)
Implementazione Programma CCCRN approvato dalla CTSS il 18/12/2020: Avvio Comitato Ponte, Gruppi Multidisciplinari e Piattaforme	Comitato ponte avviato Bando e delibera AUSL Romagna n. 278 del 17/8/2023 "Attribuzione incarichi di coordinamento dei gruppi multidisciplinari di patologia nell'ambito del Programma Interaziendale CCCRN – Ausl Romagna / IRST - IRCCS" Avvio formazione coordinatori gruppi multidisciplinari oncematologici AUSL e IRST - primo evento 18/01/2024 Nomina congiunta IRST -AUSL coordinatore (dott. Tamperi) Implementazione Programma Innovazione e Ricerca e Piattaforma Medicina Nucleare
Redazione PTPCT e realizzazione obiettivi previsti approvati dal CDA	Approvato da CDA PTPCT il 28/03/2023 e pubblicato nella sezione "società trasparente" del sito IRST Pubblicata relazione RPCT il 29/01/2024 con obtv raggiunti
Realizzazione Nuova Farmacia secondo tempogramma	Le milestones previste per il 2023 hanno subito scostamenti per modifica progettuale approvata CdA (gennaio 2023, variante Radiofarmacia) e per gli eventi alluvionali e conseguenti danni. La fine lavori è fissata al 31/5/2024
Realizzazione Nuovo Reparto Ospedale di Forlì secondo tempogramma	Capofila progetto: AUSL Romagna Stato attuale: verifica a norma di legge della progettazione esecutiva Avvio lavori: I trimestre 2024 Durata Lavori: 630 giorni naturali consecutivi
<b>Obiettivi Scientifici</b>	<b>Risultati</b>
Sviluppo sperimentazioni di Fase I	Crescita volume Fasi 1 (grant +33% sul 2022)
Mantenimento risultati su bandi competitivi	Bandi applicati: +23,3% in numero (74 vs 60), +49,8% in valore (30,6 mln/€ vs 20,4) Aggiudicati: 6,4 mln/€ (8,4 nel 2022, dato 2023 ancora parziale). Tasso di successo record in termini di progetti vinti / presentati con esito (40,9% vs. 25,4%)



<b>Sviluppo produzione scientifica attraverso collaborazioni nazionali e internazionali, nonché con la rete territoriale</b>	Punti di impact factor: +5% (1.182 vs. 1.122) Siglati: 129 accordi di ricerca/formazione; Grant Agreement e Consortium Agreement del progetto EraPerMed PORTRAIT (IRST coordina 7 partner EU) e del progetto Horizon Europe Mission Cancer IMPACT AML (IRST coordina 17 partner EU)
<b>Partecipazione alle reti nazionali per lo sviluppo delle terapie cellulari somatiche (ATMP) e per il trasferimento tecnologico</b>	IRST è responsabile di workpackage nel del progetto di rete ACC CAR T coordinato dal prof. Franco Locatelli ed è centro spoke di II livello al progetto PNRR PNC sulle Terapie Avanzate (1 mln/€ fin.). Progetto PNCTT in rete con altri IRCCS su traf.to tecnologico Certificazione AIFA come unico centro regionale di produzione di CAR T
<b>Rispetto Gantt per progetti di Ricerca Indipendente PACECOR, Radiometabolica e ATMP</b>	. PACECOR: in conclusione nel 1° semestre 2024. . ATMPs: si sono realizzate le attività previste e in particolare i test di attività di CAR T anti GD2 nei modelli 3D organotipici di melanoma. Certificazione AIFA della seconda camera bianca. . Radiometabolica: proseguiti come da cronoprogramma i 3 studi con radiofarmaci diagnostici (ca 300 pz arruolati) e 5 studi con radiofarmaci terapeutici (circa 80 pz). Sottomesso progetto ARTHE con partenariato per la produzione di una proteina in GMP

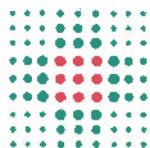
Si riporta anche l'avvenuta internalizzazione della gestione della Casa di Accoglienza S. Giuseppe, a partire dal 1/1/2024, con tutte le necessarie procedure e azioni gestionali propedeutiche predisposte nel 2023 (compresa l'internalizzazione degli addetti dedicati), con benefici prevedibili nel conto economico di specie di circa 100k/anno. Si è inoltre gestita la procedura di partecipazione a un consorzio per la creazione di infrastrutture per lo sviluppo di radiofarmaci in Italia, cofinanziato PNRR e gestito dall'Università di Pavia, per la quale veniva richiesta la partecipazione di IRST a una Società consortile a responsabilità limitata (Scarl) con l'assunzione di importanti rischi imprenditoriali e di copertura eventuale degli oneri e perdite della Scarl stessa, senza peraltro alcuna compartecipazione ai finanziamenti PNRR. La nuova Direzione, con il coinvolgimento del nuovo CdA, ha riorientato la partecipazione al progetto, evitando i rilevanti rischi gestionali connessi alla partecipazione alla Scarl e all'accesso potenzialmente improprio a fondi PNRR.

## 1b . Investimenti

Nel 2023 si è sostanzialmente realizzato quanto previsto per l'esercizio in esame nel Piano Investimenti 2023-2025 approvato dall'Assemblea dei Soci del 29 giugno 2023. In termini finanziari sono stati spesi circa 6,5 milioni di euro, oltre a circa 2 milioni di euro per tecnologie per le quali si sono concluse le gare con l'assegnazione (principalmente cappe radiofarmacia, robot, isolatore automatico). I costi e le relative uscite finanziarie di queste tecnologie si manifesteranno nel 2024.

I principali interventi riportati in fig. 2, dove sono riportate le uscite finanziarie a seguito del collaudo, consistono in:

- a) acquisizione di attrezzature di laboratorio e diagnostica per immagini;
- b) completamento del nuovo Polo Tecnologico e liquidazione dei SAL della nuova Farmacia.

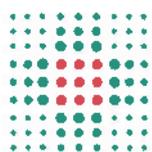


**Fig. 2 – Spese per investimento 2023 (uscite finanziarie a seguito collaudo)**

Attrezzature sanitarie	€ 1.153.378
Nuova Farmacia / Polo Tecnologico	€ 4.593.902
Informatica	€ 417.792
Altro	€ 372.440
<b>Totale</b>	<b>€ 6.537.512</b>

Quanto alle coperture, oltre all'autofinanziamento va segnalato:

- il consistente contributo fornito dall'Istituto Oncologico Romagnolo (oltre 1,2 mln/€ per spese di investimento oltre ai 670mila euro circa di finanziamento progetti e ricercatori, con incremento del +71% rispetto al 2022, vedi il paragrafo dedicato a pag. 27);
- l'utilizzo di metà (1 mln/€) della donazione da 2 mln/€ effettuata nel 2022 da una coppia di pensionati;
- il significativo ritardo nell'erogazione dei mutui agevolati MISE per la Nuova Farmacia aggiudicati con bando competitivo, per i quali nel 2022 è stata erogata la prima rata per 1,48 mln di euro, e solo ad aprile 2024 la seconda rata delle tre previste.



## 2. Risultati economici

### 2.a Considerazioni generali e principali rischi e incertezze gestionali

Per il dodicesimo anno consecutivo il Bilancio chiude con un risultato economico positivo, pari a € 130.816 euro, con un "valore della produzione" che si porta a € 100.290.608 (al netto dei proventi straordinari e finanziari), con una crescita rispetto al 2022 del +2,8%. Tuttavia, i dati economici e patrimoniali relativi al triennio 2021-2023 esposti in fig. 3 evidenziano criticità importanti, già emerse a partire dal 2022.

**Tabella 3 – Principali valori del Conto economico e Stato Patrimoniale IRST, periodo 2021-2023**

	2021	2022	2023	var. 2023 su 2022	
<b>Ricavi (valore della produzione)</b>	<b>93.124.834 €</b>	<b>97.536.178 €</b>	<b>100.290.608 €</b>	<b>2.754.430 €</b>	<b>2,8%</b>
EBITDA	5.507.796 €	4.242.750 €	1.436.880 €	-2.805.870 €	-66,1%
<b>Risultato operativo (*)</b>	<b>407.658 €</b>	<b>-515.542 €</b>	<b>-2.995.393 €</b>	<b>-2.479.851 €</b>	<b>481,0%</b>
<b>Risultato netto</b>	<b>578.089 €</b>	<b>109.319 €</b>	<b>130.816 €</b>	<b>21.497 €</b>	<b>19,7%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>29.817.888 €</b>	<b>29.082.501 €</b>	<b>27.179.317 €</b>	<b>-1.903.184 €</b>	<b>-6,5%</b>
(di cui) riserva per ricerca indipendente	2.879.222 €	2.143.835 €	109.835 €	-2.034.000 €	-94,9%
Importo svincolato nell'anno dalle riserve	0 €	-844.706 €	-2.034.000 €	-1.189.294 €	140,8%
Importo della riserva per ricerca indipendente utilizzato nell'anno	0 €	-308.352 €	-953.703 €	-645.351 €	209,3%

(\*) - prima dei proventi e oneri straordinari e delle imposte

In particolare:

1. il risultato operativo è negativo già nel 2022 (-515mila euro) e peggiora sensibilmente nel 2023 (-3 mln/€ circa), e viene compensato da donazioni straordinarie di grande importo avvenute una nel 2022 e una nel 2023 (una grande donazione in vita da parte di una coppia per 2 mln/€ nel 2022 e un'eredità ricevuta nel 2023 di circa 2,5 mln/€);
2. nei ricavi sono compresi, sia nel 2022 sia nel 2023, quote di utilizzo dei 3 mln/€ delle riserve accantonate per Ricerca indipendente a patrimonio netto (vedi successivo punto 4), formate con gli utili del periodo 2017-2021;
3. nei ricavi, in particolare nel 2023, sono compresi valori significativi di fatturazione grant relativa ad anni precedenti, e un utilizzo del fondo 5x1000 superiore alla quota annua di incasso
4. il patrimonio netto al 31/12/2023 si riduce di oltre 1,9 mln/€ rispetto al 2022, nonostante l'utile d'esercizio, a causa dello svincolo della riserva per ricerca indipendente deliberata dall'Assemblea dei Soci, con creazione di un fondo da utilizzarsi negli esercizi 2022-2025 per progetti Pacecor, ATMP e di Radiometabolica.

**Il pareggio 2023, in conclusione, è conseguito grazie a donazioni e altre poste straordinarie, fatturazioni di grant di anni precedenti e utilizzo di fondi e riserve per circa 5,7 milioni di euro, come dettagliato in figura 4.**



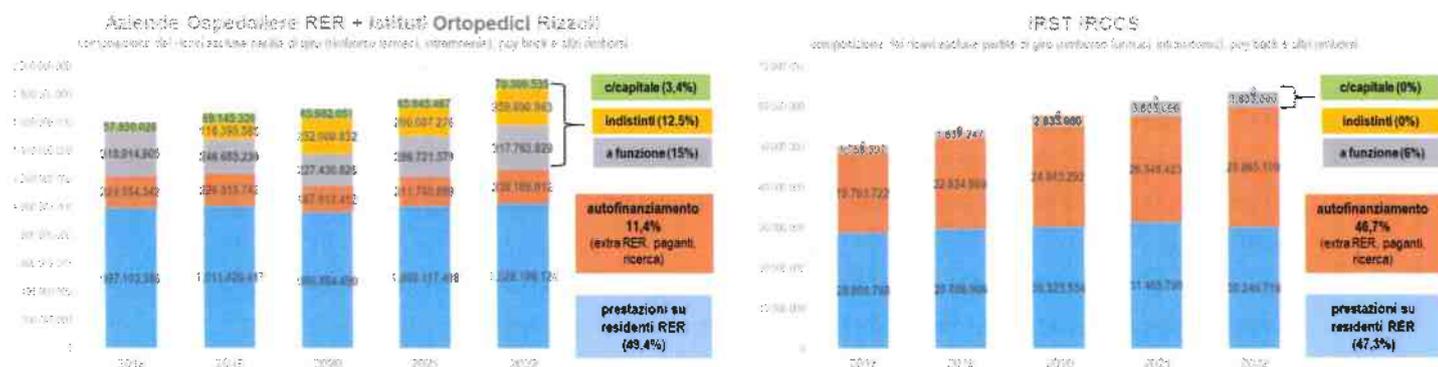
Figura 4 – Voci di ricavo 2023 straordinarie, utilizzo di riserve e fondi

Posta di ricavo 2023 non strutturali	Importo 2023	Descrizione	Voce di ricavo del riclassificato
Eredità e legati	1.494.569€	disp. liquide Eredità Ercolani	proventi straordinari
Eredità e legati	827.906€	immobili Eredità Ercolani	proventi straordinari
Quota erogazione 2 mln	500.000€	quota donazione coppia farmacisti 2 mln nel 2022	altri ricavi e contributi
ricerca indipendente	953.703€	utilizzo riserve di patrimonio netto (Pacecor, ATMP, Radiometabolica)	altri ricavi e contributi
sopravv. fondo rischi RC 2022	294.666€	sopravvenienza attiva	proventi straordinari
sopravv. radiologia interv 20-21	439.138€	sopravvenienza attiva	proventi straordinari
grant oltre competenza	1.245.460€	fatturazione su grant anni precedenti	Contributi Ricerca da Privato
5 x 1000 oltre competenza	406.693€	utilizzo fondo 5x1000 ulteriore rispetto al valore della quota annuale max	Contributi Ricerca da Privato
<b>Totale</b>	<b>5.755.442€</b>		

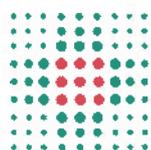
Già nella relazione sulla gestione 2022 si era evidenziato come il pareggio fosse conseguito grazie a circa 1 milione di euro di poste straordinarie e utilizzo di riserve.

Il progressivo deterioramento della situazione economica operativa dell'Istituto risale quindi al 2022 e le cause sono state più volte riportate agli organi e ai soci dell'Istituto: in estrema sintesi, l'invarianza a partire dal 2021 dei ricavi AUSL Romagna (nel triennio 2021-2023 oltre 10,5 mln/€ di prestazioni sanitarie fatturate e "stornate" a chiusura d'anno in applicazione degli Accordi di Fornitura) e l'assenza delle coperture che la Regione Emilia-Romagna riconosce alle Aziende sanitarie pubbliche per gli incrementi da inflazione e da rinnovi contrattuali.

Figura 5 – Confronto trend ricavi e finanziamenti delle Aziende ospedaliere pubbliche e IRST



Dall'analisi comparativa di fig. 5 emerge chiaramente che mentre nelle Aziende ospedaliere della Regione l'aumento dei costi da inflazione e rinnovi contrattuali è stato sostenuto attraverso il riconoscimento di quote crescenti di finanziamenti "indistinti" (area gialla dell'istogramma: sostanzialmente inesistenti nel 2018, progressivamente cresciuti fino a valere quasi 260 mln/€ nel 2022, il 12,5% dei ricavi), l'IRST ha dovuto fronteggiare il medesimo aumento "inflazionistico" (si ricorda che fin dal 2008 vige il completo allineamento retributivo del personale ai livelli



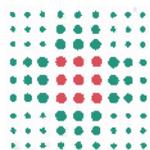
delle aziende sanitarie pubbliche) tramite la crescita dell'autofinanziamento e il ricorso alle entrate straordinarie sopra citate<sup>2</sup>. Di seguito il conto economico riclassificato.

**Consuntivo 2023 riclassificato, a confronto con preventivo e con esercizio precedente**

	2022	prev. 2023	2023	variazione su 2022	
<b>VALORE PRODUZIONE</b>	<b>97.536.178 €</b>	<b>99.961.658 €</b>	<b>100.290.608 €</b>	<b>2.754.430 €</b>	<b>2,8%</b>
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)</b>	<b>70.597.231 €</b>	<b>72.281.469 €</b>	<b>70.474.751 €</b>	<b>-122.480 €</b>	<b>-0,2%</b>
Attività Romagna	28.000.000 €	28.277.104 €	28.510.750 €	510.750 €	1,8%
Attività Extra-Romagna	11.791.865 €	10.800.000 €	10.558.210 €	-1.233.655 €	-10,5%
Totale rimborsi per Farmaci	29.220.182 €	31.807.365 €	29.891.026 €	670.845 €	2,3%
Altri ricavi da prestazioni	1.585.184 €	1.397.000 €	1.514.765 €	-70.419 €	-4,4%
<b>RICAVI PER RICERCA</b>	<b>20.149.063 €</b>	<b>20.856.647 €</b>	<b>22.415.818 €</b>	<b>2.266.754 €</b>	<b>11,2%</b>
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	8.768.264 €	8.418.038 €	9.877.199 €	1.108.935 €	12,6%
Contributi e finanz Ricerca da Privato	11.380.799 €	12.438.609 €	12.538.618 €	1.157.819 €	10,2%
<b>ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI</b>	<b>6.789.883 €</b>	<b>6.823.542 €</b>	<b>7.400.039 €</b>	<b>610.156 €</b>	<b>9,0%</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>93.293.427 €</b>	<b>99.515.968 €</b>	<b>98.853.728 €</b>	<b>5.560.301 €</b>	<b>6,0%</b>
Farmaci e altri beni	38.241.629 €	41.516.467 €	38.877.091 €	635.461 €	1,7%
Prestazioni specialistiche	2.553.563 €	2.260.628 €	2.237.261 €	-316.302 €	-12,4%
Trasporti e altri servizi sanitari	1.018.605 €	1.138.098 €	1.054.097 €	35.492 €	3,5%
Manutenzioni	5.972.345 €	5.720.000 €	7.364.397 €	1.392.052 €	23,3%
Servizi tecnici e alberghieri	2.380.814 €	2.781.900 €	2.765.522 €	384.708 €	16,2%
Utenze	2.167.201 €	2.645.000 €	1.357.663 €	-809.539 €	-37,4%
Trasf. quote AUSL e prog Università	2.983.037 €	3.201.772 €	4.602.991 €	1.619.954 €	54,3%
Altri servizi non sanitari	733.969 €	814.024 €	1.203.049 €	469.080 €	63,9%
Costi per il personale	34.553.124 €	37.085.983 €	37.061.221 €	2.508.097 €	7,3%
Godimento di beni di terzi	791.793 €	845.142 €	881.496 €	89.704 €	11,3%
Oneri diversi di gestione	1.897.347 €	1.506.955 €	1.448.940 €	-448.407 €	-23,6%

<b>EBITDA</b>	<b>4.242.750 €</b>	<b>445.690 €</b>	<b>1.436.880 €</b>	<b>-2.805.870 €</b>	<b>-66,1%</b>
Ammortamenti	4.104.174 €	4.400.000 €	3.741.156 €	-363.018 €	-8,8%
Accantonamenti	294.666 €	0 €	516.948 €	222.282 €	75,4%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-156.090 €</b>	<b>-3.954.310 €</b>	<b>-2.821.224 €</b>	<b>-2.665.134 €</b>	<b>1707,4%</b>
Proventi finanziari	45.371 €	100.000 €	229.150 €	183.779 €	405,1%
Oneri finanziari	404.823 €	382.364 €	403.319 €	-1.503 €	-0,4%
<b>RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO</b>	<b>-515.542 €</b>	<b>-4.236.674 €</b>	<b>-2.995.393 €</b>	<b>-2.479.851 €</b>	<b>481,0%</b>
Proventi straordinari	1.076.613 €	4.540.000 €	3.434.289 €	2.357.675 €	219,0%
Oneri straordinari	411.139 €	0 €	407.075 €	-4.063 €	-1,0%
<b>RISULTATO PRE IMPOSTE</b>	<b>149.933 €</b>	<b>303.326 €</b>	<b>31.820 €</b>	<b>-118.113 €</b>	<b>-78,8%</b>
Imposte	40.614 €	277.147 €	98.996 €	58.382 €	143,7%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>109.319 €</b>	<b>26.179 €</b>	<b>130.816 €</b>	<b>21.497 €</b>	<b>19,7%</b>

<sup>2</sup> In termini di possibili rischi e incertezze cui la società è esposta va ribadita inoltre la difficile programmazione ex-ante, in particolare perché molte poste cruciali di ricavo vengono conosciute solo a fine anno (Ricerca Corrente Ministero della Salute, finanziamenti a funzione Regione Emilia-Romagna, chiusura Accordo di Fornitura con AUSL della Romagna, etc.), determinando la necessità di una gestione attenta e prudente.



Il valore della produzione cresce del +2,8% sul 2022, meno dei costi operativi (+6%), con conseguente peggioramento dei margini, peraltro in misura inferiore rispetto al bilancio di previsione approvato ad aprile 2023 dal CDA. Tra gli incrementi di costo spiccano in termini assoluti gli aumenti delle manutenzioni (+23%) e del personale (+7%), per i quali si rimanda alla parte 5.

## 2.c Analisi per indici

Il quadro della situazione economica e finanziaria dell'Istituto delineato nella presente Relazione appare segnato da crescenti criticità, che emergono parzialmente nella valutazione per indici di bilancio, effettuata con il supporto di una società esterna. Già nel 2022 la redditività era valutata insufficiente, e gli indicatori di specie peggiorano nel 2023, pur ricordando che per mission l'Istituto non debba produrre utili. Critica anche la copertura delle immobilizzazioni, che peggiora nel 2023, esprimendo una carente correlazione tra fonti di finanziamento a medio-lungo e immobilizzazioni materiali ed immateriali.

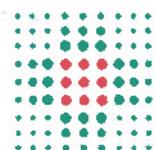
Figura 6 – Analisi per indici e rating attribuito

	2022	2023	2022	2023
<b>RATING</b>	<b>83,00</b>	<b>83,00</b>	<b>AA</b>	<b>AA</b>
<b>Capacità di autofinanziamento</b>	<b>87,50</b>	<b>87,50</b>	<b>Ottimo</b>	<b>Ottimo</b>
Flusso Cassa Operativo su Indebitamento	999,00	999,00	Ottimo	Ottimo
Flusso Cassa Operativo su Ricavi	16,21	15,24	Buono	Buono
<b>Grado di copertura oneri finanziari</b>	<b>87,50</b>	<b>87,50</b>	<b>Ottimo</b>	<b>Ottimo</b>
Indice di Copertura del risultato operativo	14,69	28,36	Ottimo	Ottimo
Incidenza Oneri Finanziari su Ricavi	0,37	0,17	Buono	Buono
<b>Patrimonializzazione</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>Buono</b>	<b>Buono</b>
Debiti/patrimonio netto	0,16	0,33	Ottimo	Ottimo
Debiti Finanziari/Vendite	0,05	0,09	Ottimo	Ottimo
Grado di copertura immobilizzi e magazzino	0,83	0,70	Insufficiente	Insufficiente
<b>Gestione magazzino</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>Ottimo</b>	<b>Ottimo</b>
Rotazione del capitale investito Netto	3,13	3,96	Ottimo	Ottimo
<b>Redditività</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>Insufficiente</b>	<b>Insufficiente</b>
Ebitda/Valore della Produzione	5,45	4,83	Sufficiente	Sufficiente
Ebitda/Attivo Patrimoniale	1,64	0,80	Insufficiente	Insufficiente

## 2.d Evoluzione prevedibile della gestione: preventivo pluriennale 2024-2026

Nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 11/12/2023, è stato preliminarmente esaminato lo scenario economico basato sulla "continuità" dei trend storici.

Ciò implica il mantenimento dei livelli attuali di finanziamento regionale e del volume economico derivante dall'Accordo di fornitura con la AUSL Romagna, oltre alla continuazione dei trend attuali/prevedibili in termini di mobilità extra Romagna e di ricavi e finanziamenti da attività di fund raising e ricerca.



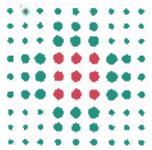
Come illustrato in figura 7, tale scenario prevede significative perdite nei tre anni considerati. Questa tendenza, per quanto attesa in base ai risultati del 2023 - equilibrati solo grazie all'impiego di poste straordinarie e all'utilizzo di riserve per oltre 5 milioni di euro - è aggravata dagli aumenti dei costi unitari del personale e dei beni/servizi.

L'analisi dell'impatto di questo scenario sul flusso di cassa è dettagliata in figura. Grazie alla solida posizione di liquidità con cui l'istituto entra nel 2024, si prevede che la tenuta finanziaria dell'istituto rimarrà stabile per quell'anno. Tuttavia, le proiezioni indicano l'inizio di difficoltà finanziarie a partire dalla metà del 2025.

Figura 7 – Conto economico e cash flow previsionale IRST IRCCS nello scenario “di continuità”<sup>3</sup>

Riclassificato REP	Preconsuntivo 2023	Anno 2024– BDG_WorstCase	Anno 2025–BDG WorstCase	Anno 2026–BDG WorstCase
<b>VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 97.982.043</b>	<b>€ 96.507.584</b>	<b>€ 89.353.794</b>	<b>€ 99.706.075</b>
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)</b>	<b>€ 69.523.006</b>	<b>€ 71.477.734</b>	<b>€ 73.782.734</b>	<b>€ 74.282.734</b>
Attività Romagna	€ 28.490.000	€ 28.580.000	€ 28.560.000	€ 28.580.000
Attività Extra-Romagna	€ 10.605.347	€ 9.605.347	€ 10.105.347	€ 10.605.347
Totale rimborsi per Farmaci	€ 29.147.659	€ 31.917.386	€ 33.717.386	€ 33.717.386
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.370.000	€ 1.375.000	€ 1.380.000	€ 1.380.000
<b>RICAVI PER RICERCA</b>	<b>€ 21.042.538</b>	<b>€ 19.070.351</b>	<b>€ 19.520.351</b>	<b>€ 19.970.351</b>
Contributi e finanz Ricerca da Pubblico	€ 9.254.768	€ 7.200.351	€ 7.300.351	€ 7.400.351
Contributi e finanz Ricerca da Privato	€ 11.787.772	€ 11.870.000	€ 12.220.000	€ 12.570.000
<b>ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI</b>	<b>€ 7.416.499</b>	<b>€ 5.959.500</b>	<b>€ 6.050.710</b>	<b>€ 5.452.991</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>€ 96.872.202</b>	<b>€ 100.341.403</b>	<b>€ 103.134.082</b>	<b>€ 105.274.437</b>
Farmaci e altri beni	€ 38.560.322	€ 41.120.862	€ 41.225.130	€ 41.328.051
Prestazioni specialistiche	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 2.260.628
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 1.142.574	€ 1.264.574	€ 1.528.034	€ 1.531.748
Manutenzioni	€ 6.455.106	€ 6.629.500	€ 6.270.000	€ 6.550.000
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.700.900	€ 3.020.852	€ 3.235.130	€ 3.299.952
Utenze	€ 1.769.000	€ 1.978.000	€ 1.978.000	€ 1.978.000
Altri servizi non sanitari	€ 4.961.567	€ 3.519.024	€ 3.542.024	€ 3.397.024
Costi per il personale	€ 36.888.252	€ 38.844.779	€ 40.799.110	€ 42.431.420
Godimento di beni di terzi	€ 850.460	€ 945.227	€ 1.112.069	€ 1.112.648
Oneri diversi di gestione	€ 1.489.400	€ 1.357.958	€ 1.383.958	€ 1.384.958
<b>EBITDA</b>	<b>€ 1.109.841</b>	<b>€ 3.833.818</b>	<b>€ 3.780.287</b>	<b>€ 5.568.362</b>
Ammortamenti	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000	€ 4.400.000
Accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>€ -3.290.159</b>	<b>€ -8.233.818</b>	<b>€ -8.180.287</b>	<b>€ -9.968.362</b>
Proventi finanziari	€ 100.116	€ 100.000	€ 20.000	€ 10.000
Oneri finanziari	€ 403.425	€ 324.632	€ 268.632	€ 207.632
<b>RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO</b>	<b>€ -3.593.468</b>	<b>€ -8.458.450</b>	<b>€ -8.428.919</b>	<b>€ -10.165.994</b>
Proventi straordinari	€ 3.975.193	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000
Oneri straordinari	€ 292.789	€ 0	€ 0	€ 0
<b>RISULTATO PRE IMPOSTE</b>	<b>€ 88.925</b>	<b>€ -7.958.450</b>	<b>€ -7.928.919</b>	<b>€ -9.665.994</b>
Imposte	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614	€ 40.614
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 48.311,19</b>	<b>€ -7.999.063,79</b>	<b>€ -7.969.533,11</b>	<b>€ -9.706.607,68</b>

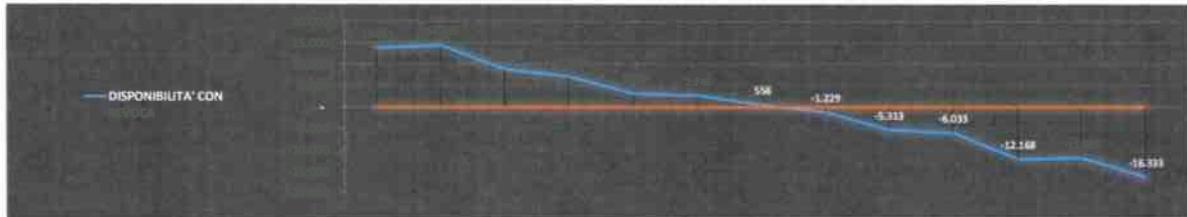
<sup>3</sup> Principali ipotesi incorporate: costo per rinnovi contrattuali a parità di “teste” e inflazione cumulata (+2,5 mln/€); Conferma fatti AUSL e finanziamenti regionali; Ricerca Corrente confermata come nel 2023 (3 mln/€ ca.); Riduzione mobilità Extra-Romagna per nuove tariffe ASA, trend Drg 481 e interruzione da luglio attività degenza radiometabolica per autorizz.ne AIFA. Previsione (ottimistica) 2024 -1 mln/€ (-10% su 2023); Inseriti costi e ricavi riorganizzazione (a saldo zero tra ricavi-costi emergenti e ricavi-costi cessanti); Grant da sperimentazioni cliniche +500k/€ (ottimistica, conferma trend); Fondi 5x1000: utilizzo per 1,5 mln/€ (recupero arretrati 200k); Altri ricavi ricerca stabili; Avvio attività della Nuova Farmacia a favore anche della AUSL Romagna a Gennaio 2025.



DSCR - Debt Service Coverage Ratio

-3,50 Numeratore -12.704 Denominatore 3,629

	11/2023	01/2024	06/2024	09/2024	12/2024	01/2025	06/2025	09/2025	12/2025	03/2026	06/2026	09/2026	12/2026
ENTRATE CARATTERISTICHE		10.259	12.670	14.709	14.256	15.439	12.796	14.847	14.418	15.906	12.878	14.991	14.579
USCITE CARATTERISTICHE		14.949	15.983	14.690	15.927	16.746	16.594	15.591	16.587	15.305	17.128	17.687	17.126
CASH FLOW OPERATIVO		1.311	3.114	19	1.671	494	3.197	744	2.178	400	2.249	3.324	7.547
GESTIONE STRAORDINARIA													
INVESTIMENTI DI STRUTTURA		352	1.551	1.752	1.551	1.219	1.203	1.035	1.203	1.035	1.203	1.035	1.203
INVESTIMENTI FINANZIARI													
ONERI PROVENTI FINANZIARI		94	120	6	123	95	91	6	93	15	60	6	63
MANOVRA FINANZIARIA DI TESORERIA							3.500						
MANOVRA FINANZIARIA A SUL													
DIFFERENZIALE FREE CASH FLOW VAR		553	1.590	1.739	3.343	331	1.591	3.785	3.474	720	5.512	233	1.813
DIFFERENZIALE FREE CASH FLOW PROG		553	1.411	5.171	9.332	9.943	21.514	43.420	16.793	19.513	43.025	22.742	16.559
RIMBORSO INDEBITAMENTO FINANZIARIO			575		587		598		610		623		635
<b>CALCOLO DISPONIBILITA'</b>													
CONTI ORDINARI (VARIAZIONE)		373	5.359	1.730	3.928	431	1.190	1.785	4.084	720	6.135	283	4.448
CONTI ORDINARI (PROGRESSIVO)		13.591	14.203	8.544	6.805	2.877	2.446	1.179	1.613	6.233	12.468	12.189	16.623
DISPONIBILITA' CON FIDUCI A SCADENZA		13.591	14.203	8.544	6.805	2.877	2.446	1.179	1.613	6.233	12.468	12.189	16.623
DISPONIBILITA' CON REVOC		13.891	14.403	9.344	7.105	3.177	2.746	1.219	1.613	6.033	12.168	11.887	16.333
<b>DETTAGLIO POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>													
TOTALE FINANZIARIE GIARIZIONE		87	543	5.543	1.730	3.755	431	5.610	1.785	1.034	720	6.135	283
TOTALE PASSIVITA' PROGESSIVO		13.351	14.103	8.544	6.207	3.426	3.242	5.020	5.113	9.613	15.932	15.685	19.412
<b>SMOBIILIZZO CREDITI</b>													
ANTERO FATTURE							1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Univoco Fide Autocredito		0	0	0	0	0	3.500	3.500	3.500	3.500	3.800	3.500	3.500
Multivoco Fide Autocredito		0%	0%	0%	0%	0%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Univoco Fide Revoca		0	0	0	0	0	0	-1.529	-5.413	-6.333	-12.468	-12.105	-16.433
Multivoco Fide Revoca		0%	0%	0%	0%	0%	0%	3,00%	10,71%	21,17%	41,50%	46,27%	35,43%



Per perseguire la stabilità economica e finanziaria a lungo termine, il CdA ha quindi approvato - sempre nella seduta del 11/12/2023 - un bilancio preventivo pluriennale 2024-2026 a pareggio, che si basa sull'implementazione di strategie mirate all'equilibrio finanziario, che includono sia la razionalizzazione dei costi che lo sviluppo delle attività di Cura e Ricerca dell'IRST, oltre a un indispensabile adeguamento dei finanziamenti ricevuti da Fondo Sanitario Regionale.

Nella seduta del 22 aprile 2024 il CdA ha approvato il preventivo 2024 a pareggio, che assume:

- azioni IRST di razionalizzazione costi e incremento ricavi propri per circa 4 mln/€ (variazioni rispetto allo scenario di continuità "worst case" da IRST 1 a IRST 8 nel conto economico di fig. 8)
- adeguamento dei finanziamenti SSR per complessivi 4 mln/€ (+1,5 da Ausl Romagna per Accordo di fornitura, +1,5 regionali per copertura costi rinnovi contrattuali, +1 per adeguamento finanziamenti a funzione).

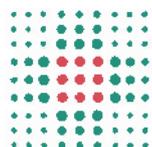
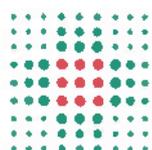


Figura 8 – Preventivo 2024 approvato dal CdA del 22/4/2024

Conto Economico	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024 WorstCase	Bilancio Preventivo 2024	Var. Preventivo 2024 su WORST	
<b>VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 97.536.178</b>	<b>€ 101.500.411</b>	<b>€ 96.507.584</b>	<b>€ 102.867.584</b>	<b>€ 6.360.000</b>	
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI (CURA)</b>	<b>€ 70.597.231</b>	<b>€ 70.474.751</b>	<b>€ 71.477.734</b>	<b>€ 74.907.734</b>	<b>€ 3.430.000</b>	
Attività Romagna	€ 28.000.000	€ 28.510.750	€ 28.500.000	€ 30.616.000	€ 2.000.000	IRST 1 - AUSL
Attività Extra-Romagna	€ 11.791.865	€ 10.558.210	€ 9.605.347	€ 10.108.347	€ 500.000	IRST 2
Totale rimborsi per Farmaci	€ 20.220.192	€ 29.891.028	€ 31.917.385	€ 32.137.386	€ 200.000	IRST 3
Altri ricavi da prestazioni	€ 1.565.184	€ 1.514.763	€ 1.375.000	€ 2.075.000	€ 700.000	IRST 4
<b>RICAVI PER RICERCA</b>	<b>€ 20.149.063</b>	<b>€ 22.414.587</b>	<b>€ 19.070.351</b>	<b>€ 19.470.351</b>	<b>€ 400.000</b>	
Contributi e finanz. Ricerca da Pubblico	€ 8.766.264	€ 9.577.199	€ 7.200.351	€ 7.200.351	€ 0	
Contributi e finanz. Ricerca da Privato	€ 11.380.799	€ 12.837.387	€ 11.870.000	€ 12.270.000	€ 400.000	IRST 5
<b>ALTRI RICAVI E CONTRIBUTI</b>	<b>€ 6.789.883</b>	<b>€ 8.611.073</b>	<b>€ 5.959.500</b>	<b>€ 8.489.500</b>	<b>€ 2.530.000</b>	RER
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>€ 93.293.427</b>	<b>€ 99.789.467</b>	<b>€ 100.341.403</b>	<b>€ 99.691.403</b>	<b>-€ 650.000</b>	
Farmaci e altri beni	€ 38.241.629	€ 38.910.707	€ 41.120.862	€ 41.120.862	€ 0	
Prestazioni specialistiche	€ 2.553.563	€ 2.237.261	€ 2.260.628	€ 2.260.628	€ 0	
Trasporti e altri servizi sanitari	€ 1.018.605	€ 1.072.471	€ 1.264.574	€ 1.264.574	€ 0	
Manutenzioni	€ 5.972.345	€ 7.366.649	€ 6.029.500	€ 6.029.500	€ 0	
Servizi tecnici e alberghieri	€ 2.580.614	€ 2.771.901	€ 3.020.852	€ 3.020.852	€ 0	
Utenze	€ 2.167.201	€ 1.413.783	€ 1.978.000	€ 1.978.000	€ 0	
Altri servizi non sanitari	€ 3.717.007	€ 5.555.840	€ 3.519.024	€ 3.519.024	€ 0	
Costi per il personale	€ 34.553.124	€ 37.481.061	€ 38.844.779	€ 38.194.779	-€ 650.000	IRST 6
Godimento di beni di terzi	€ 791.793	€ 832.063	€ 945.227	€ 945.227	€ 0	
Oneri diversi di gestione	€ 1.897.347	€ 2.043.382	€ 1.357.958	€ 1.357.958	€ 0	
<b>EBITDA</b>	<b>€ 4.242.750</b>	<b>€ 1.710.944</b>	<b>-€ 3.833.818</b>	<b>€ 3.176.182</b>	<b>€ 7.010.000</b>	
Ammortamenti	€ 4.104.174	€ 3.741.164	€ 4.400.000	€ 4.100.000	-€ 300.000	IRST 7
Accantonamenti	€ 294.666	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>€ 156.090</b>	<b>-€ 2.030.220</b>	<b>-€ 8.233.818</b>	<b>-€ 923.818</b>	<b>€ 7.310.000</b>	
Proventi finanziari	€ 45.323	€ 226.150	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	
Oneri finanziari	€ 404.823	€ 403.319	€ 324.632	€ 324.632	€ 0	
<b>RIS. OPERATIVO E FINANZIARIO</b>	<b>€ 515.542</b>	<b>-€ 2.204.390</b>	<b>-€ 8.458.450</b>	<b>-€ 1.148.450</b>	<b>€ 7.310.000</b>	
Proventi straordinari	€ 1.076.619	€ 2.841.329	€ 500.000	€ 1.260.000	€ 700.000	IRST 8
Oneri straordinari	€ 411.139	€ 583.515	€ 0	€ 0	€ 0	
<b>RISULTATO PRE IMPOSTE</b>	<b>€ 149.933</b>	<b>€ 53.424</b>	<b>-€ 7.958.450</b>	<b>€ 51.550</b>	<b>€ 8.010.000</b>	
Imposte	€ 40.614	€ 49.614	€ 40.614	€ 40.614	€ 0	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 109.318,90</b>	<b>€ 12.810</b>	<b>-€ 7.999.064</b>	<b>€ 10.936</b>	<b>€ 8.010.000</b>	

Azioni previste gestionali IRST:

- Risorse Umane: rientro arretrati ferie e contenimento reclutamenti e turn-over - salvo reclutamenti necessari per progetti finanziati (-650k);
- Internalizzazione servizi di accettazione centraline e call center e Casa di accoglienza S. Giuseppe con benefici gestionali (compresa IVA e costi da esonero contributivo disabili) per circa 200k;
- Azioni di contenimento dei costi per beni e servizi negoziati con i servizi e piano di risparmio energetico con ottimizzazione cogeneratore e solare;
- Maggiori Finanziamenti dall'Istituto Oncologico Romagnolo (IOR): Incremento dei finanziamenti di 400.000 euro annui;
- Presa in Carico del Budget Completo per la Radioterapia da GVM: aumento dei ricavi di 530.000 euro;
- Incremento Pazienti in Radiometabolica con PSMA riconosciuti dalla Regione Emilia-Romagna (RER): incremento di ricavi di 765.000 euro (limitatamente al 2024);
- Ipotesi di Avvio di una Nuova Farmacia per l'AUSL Romagna a ottobre 2024: Prospettiva di un aumento di ricavi di 450.000 euro;
- Obiettivi di sviluppo autofinanziamento e fund raising, aumento ricavi CRO.



Anni 2025-2026: Sviluppo delle attività di cura e ricerca, con previsioni di finanziamenti ulteriori e l'esplorazione di nuove opportunità di mercato che contribuiranno all'incremento del valore della produzione, compreso lo sviluppo delle attività della CRO IRST (+0,5 mln/anno nella Cura extra Romagna, ca. +0,4 mln nella Ricerca, ca. +0,4 negli altri ricavi e contributi).

### 3. Area Cura e Assistenza

#### Accordo di Fornitura AUSL della Romagna

Dall'analisi dei dati della Fig. 9 si evidenzia che il volume di **prestazioni sanitarie erogate** su residenti Romagna si riduce lievemente nel 2023 (-2,2%), per effetto soprattutto di un minore numero di Drg 481 (trapianti di midollo ematologici), coerentemente con le indicazioni terapeutiche di minore ricorso a questo trattamento. Di converso, cresce l'attività specialistica ambulatoriale, in particolare la diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze, il Day Service Ambulatoriale e le visite specialistiche e multidisciplinari. La *quota di produzione non riconosciuta* nel 2023 si riduce, pur mantenendosi su livelli elevati (quasi 3,2 milioni di euro), anche grazie all'incremento della committenza AUSL per presa in carico da parte di IRST di quota del budget di Radioterapia dismesso da GMV a causa dell'alluvione (400mila euro) e per prestazioni NGS riconosciute extra-tetto dalla AUSL Romagna, per finanziamento dedicato regionale alla AUSL stessa.

Fig. 9 – Valore effettivo e riconosciuto per prestazioni sanitarie IRST su residenti Romagna

	2021	2022	2023	var23 su 22
Degenza (escl. Drg481 e Radiom.)	1.918.850 €	1.754.477 €	1.866.599 €	6,4%
Drg 481	3.345.691 €	4.688.484 €	2.834.376 €	-39,5%
Deg Radiometabolica	569.500 €	391.220 €	289.000 €	-26,1%
DH	94.199 €	114.385 €	129.841 €	13,5%
<b>Totale degenza (SDO)</b>	<b>5.928.241 €</b>	<b>6.948.565 €</b>	<b>5.119.816 €</b>	<b>-26,3%</b>
Day service ambulat. e altra specialistica	4.397.266 €	4.690.738 €	4.949.362 €	5,5%
Laboratorio Bioscienze	3.970.437 €	4.155.649 €	4.900.437 €	17,9%
PET	4.837.077 €	4.517.673 €	4.509.834 €	-0,2%
Radiologia	2.537.017 €	2.667.229 €	2.779.909 €	4,2%
Radioterapia	9.662.540 €	9.550.615 €	9.544.529 €	-0,1%
<b>Totale specialistica (ASA)</b>	<b>25.404.336 €</b>	<b>25.581.904 €</b>	<b>26.684.071 €</b>	<b>4,3%</b>
<b>Valore prestazioni su res. Romagna</b>	<b>31.332.577 €</b>	<b>32.530.469 €</b>	<b>31.803.887 €</b>	<b>-2,2%</b>
<b>Valore economico riconosciuto AUSL</b>	<b>28.277.104 €</b>	<b>28.000.000 €</b>	<b>28.510.750 €</b>	<b>1,8%</b>
<b>Quota produzione non riconosciuta</b>	<b>3.055.473 €</b>	<b>4.530.469 €</b>	<b>3.182.387 €</b>	<b>-29,8%</b>
Farmaci (FED)	16.845.435 €	22.685.652 €	23.281.902 €	2,6%
<b>Costo complessivo per AUSL (Cura riconosciuta + farmaci)</b>	<b>45.122.539 €</b>	<b>50.685.652 €</b>	<b>51.792.652 €</b>	<b>2,2%</b>



### Attrattività su residenti extra Romagna

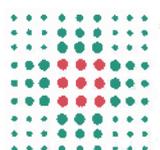
Nel 2023 si rileva una riduzione nel valore economico delle prestazioni per residenti extra-Romagna (fig. 9). In particolare si riduce ulteriormente l'attrattività della Radiometabolica degenza, confermando il trend 2021 e 2022, a fronte dell'estensione dei centri autorizzati all'utilizzo di nuovi radiofarmaci. Su questa linea di attività tuttavia il trend 2023 e dei primi mesi 2024 è di recupero progressivo dei volumi. Da sottolineare che la tariffa regionale dei ricoveri di degenza Radiometabolica è sensibilmente più elevata di quella nazionale (8.500 euro vs. 3.200 circa), pertanto la riduzione della mobilità extraregionale per questi ricoveri determina un minor onere per la regione Emilia-Romagna.

Il volume economico dei Drg 481 si mantiene su un livello elevato nel 2023, ma con un trend in riduzione (-20% rispetto al picco 2022), che prosegue anche nei primi mesi del 2024.

Fig. 10 – Valore prestazioni su residenti extra-Romagna

	2021	2022	2023	var. '22 su '23	
Degenza (escl. Drg481 e RM)	973.397 €	750.227 €	715.626 €	-34.601	-5%
Drg 481	2.835.885 €	4.066.478 €	3.240.303 €	-826.175	-20%
Radiometabolica deg.	3.388.570 €	2.230.080 €	1.419.940 €	-810.140	-36%
DH	3.082 €	14.829 €	17.299 €	2.470	17%
<b>Totale degenza (SDO)</b>	<b>7.200.934 €</b>	<b>7.061.614 €</b>	<b>5.393.168 €</b>	<b>-1.668.446</b>	<b>-23,6%</b>
DSA e altra spec.	512.584 €	777.692 €	847.270 €	69.578	9%
Laboratorio Biosc.	854.887 €	641.127 €	924.351 €	283.224	44%
PET	1.776.130 €	1.772.724 €	1.750.360 €	-22.364	-1%
Radiologia	625.347 €	616.227 €	636.434 €	20.207	3%
Radioterapia	999.611 €	863.389 €	1.023.087 €	159.698	18%
<b>Totale specialistica (ASA)</b>	<b>4.768.559 €</b>	<b>4.671.159 €</b>	<b>5.181.502 €</b>	<b>510.343</b>	<b>10,9%</b>
<b>Totale extra Romagna</b>	<b>11.969.493 €</b>	<b>11.732.773 €</b>	<b>10.574.670 €</b>	<b>-1.158.103</b>	<b>-9,9%</b>
Ricavi da prestazioni su residenti Emilia	3.102.268 €	2.211.799 €	2.107.222 €	-104.577	-5%
<b>Ricavi da prestazioni su residenti extra Regione</b>	<b>8.867.225 €</b>	<b>9.520.974 €</b>	<b>8.467.448 €</b>	<b>-1.053.526</b>	<b>-11,1%</b>
Onere RER per sovra-tariffa Drg Radiometabolica	2.112.873 €	1.390.520 €	885.374 €	-505.146	-36,3%
<b>Ricavi da prestazioni su residenti extra Regione (rettificati da sovratariffa RER Radiometabolica)</b>	<b>6.754.352 €</b>	<b>8.130.454 €</b>	<b>7.582.074 €</b>	<b>-548.380</b>	<b>-6,7%</b>





Rispetto al 2021 si riduce significativamente il valore prestazionale su residenti in Emilia, mentre il ricavo netto da extra Regione (depurato dalla sovratariffa RER) si mantiene su livelli elevati.

### Pazienti trattati e terapie

Si evidenzia in Fig. 11 l'incremento negli indicatori relativi ai pazienti unici (codici fiscali) trattati nell'anno. Si riduce lievemente rispetto al picco 2022 la quota di terapie in studio, indicatore della capacità di arruolamento di pazienti in sperimentazioni cliniche.

**Fig. 11 – Pazienti unici trattati e terapie antitumorali avviate – variazione 2023 su 2022**

	2021	2022	2023	var. %
Nuovi pazienti	8.765	8.571	8.925	4,1%
Pazienti complessivi	25.063	25.994	27.410	5,4%
Pazienti con terapia antitumorale	3.875	4.038	4.136	2,4%
Terapie antitumorali avviate	5.356	5.249	5.291	0,8%
Terapie antitumorali in studio avviate	597	745	703	-5,6%
% terapie antitumorali in studio avviate	11,1%	14,2%	13,3%	

### Day Service Ambulatoriale

In tabella 12 si riportano alcuni indicatori relativi all'attività di Day Service Ambulatoriale - soprattutto chemioterapie - fino al 2017 effettuata in Day Hospital poi riconvertita pressoché in toto in regime ambulatoriale.

**Tabella 12 - Trend volumi attività Day Service Ambulatoriale**

	2021	2022	2023	var su 2022	
<b>n. prestazioni totali</b>	<b>89.927</b>	<b>98.833</b>	<b>103.651</b>	<b>4.818</b>	<b>5%</b>
<i>di cui Meldola</i>	<i>50.057</i>	<i>56.499</i>	<i>59.357</i>	<i>2.858</i>	<i>5%</i>
<i>di cui Cesena</i>	<i>28.009</i>	<i>29.434</i>	<i>31.131</i>	<i>1.697</i>	<i>6%</i>
<i>di cui Forlì</i>	<i>11.861</i>	<i>12.900</i>	<i>13.163</i>	<i>263</i>	<i>2%</i>
I500 TRATT ANTITUMORALE CON INFUSIONE FARMACI	18.497	18.857	19.444	587	3%
I501 TRATT ANTITUMORALE CON FARMACI ORALI O PER INIEZIONE	13.152	14.893	16.450	1.557	10%
I503 TERAPIA DI SUPPORTO	3.424	2.957	2.970	13	0%
I507 TERAPIA ORALE O SC IM SENZA ESAMI PRE TERAPIA	-	2	3	1	50%

Risulta evidente la crescita dell'attività, soprattutto nel peso relativo dei trattamenti con farmaci orali.



### Degenza Onco-ematologica

Nel 2023, gli indicatori della degenza ordinaria si mantengono non soddisfacenti, con un ulteriore calo dei ricoveri nonostante il parziale recupero del tasso di occupazione dei posti letto. La durata media di degenza è aumentata, mentre il peso medio dei Drg si è ridotto, in particolare a causa della diminuzione dei Drg 481 rispetto al 2022.

Permangono importanti margini di miglioramento nell'utilizzo ottimale della struttura, conseguibili probabilmente in misura piena solo con il previsto trasferimento all'interno del presidio ospedaliero Morgagni-Pierantoni di Forlì. Questo trasferimento dovrebbe consentire un incremento delle attività ad alta complessità, come i trapianti e assimilati, le sperimentazioni di Fase 1, e gli invii da Pronto Soccorso per supportare la rete ospedaliera AUSL.

Fig. 13 – Indicatori degenza ordinaria IRST

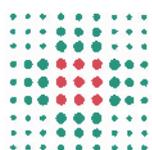
	2021	2022	2023	var.	
n. ricoveri totali	1391	1296	1090	-206	-16%
di cui ricoveri radiometabolica	556	479	282	-197	-41%
di cui ricoveri DRG 481	117	172	132	-40	-23%
di cui altri ricoveri	718	645	676	31	5%
Tasso di occupazione totale	83,8%	76,6%	80,0%	0,0	4%
Tasso di occupazione (escl. Radiometabolica)	90,5%	83,0%	88,7%	0,1	7%
DM totale	7,55	7,37	9,18	1,8	25%
DM (escl. Radiometabolica)	11,89	11,08	12,01	0,9	8%
DM (escl. Radiometab. e DRG 481)	11,5	10,7	12,3	1,6	15%
Peso medio totale	2,29	3,04	2,91	-0,1	-4%
Peso medio (escl. Radiometabolica)	3,24	4,31	3,62	-0,7	-16%
Peso medio Drg (escl. RM e DRG 481)	1,27	1,27	1,28	0,0	1%
Punti DRG totali	3186	3940	3172	-768	-19%

### focus: Trapianti e assimilati (Drg 481)

La figura 14 dettaglia la riduzione dei Drg 481 nel 2023, concentrata nei trattamenti ad alte dosi per il tumore del testicolo per i pazienti provenienti da fuori Romagna (-41%) e nei trapianti autologhi di midollo ematologico per i pazienti romagnoli (-36%). D'altro canto, è aumentata l'attività di terapie con cellule dendritiche (+3%).

Fig. 14 – Attività di trapianto e assimilata (Drg 481)

DRG 481	2021	di cui extra romagna	2022	di cui extra romagna	2023	di cui extra romagna	Var. 22 su 23
TMO ematologici	39	2	44	2	28	3	-36%
Trattamenti alte dosi (TM testicolo)	46	43	64	58	38	32	-41%
Cellule dendritiche (Immunoterapia)	32	3	64	16	66	22	3%
<b>TOTALE</b>	<b>117</b>	<b>48</b>	<b>172</b>	<b>76</b>	<b>132</b>	<b>57</b>	<b>-23%</b>
Valore Totale	€ 6.181.576		€ 8.754.962		€ 6.074.679		-31%
Romagna	€ 3.345.691		€ 4.688.484		€ 2.834.376		-40%
extra Romagna	€ 2.835.885		€ 4.066.478		€ 3.240.303		-20%



### focus: Medicina Nucleare e Radiometabolica

La Medicina Nucleare, articolata nella parte diagnostica (principalmente PET) e in quella terapeutica (degenza radiometabolica), ha sempre costituito per l'Istituto un'attività di prestigio, con elevata attrattività extra-regionale, e una significativa fonte di finanziamento per altre attività oncologiche non adeguatamente coperte dalle tariffe vigenti. Le marginalità evidenziate in figura 15, grazie anche alla sovra-tariffa regionale di cui si è trattato poc'anzi, dimostrano come questa attività sia sufficiente a coprire i costi del personale e delle tecnologie, fornendo al contempo un buon margine di contribuzione ai costi generali dell'Istituto.

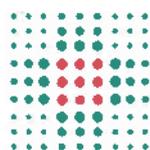
Nel 2023, come mostrato in figura 15, è proseguita la riduzione dei volumi dei ricoveri per terapia radiometabolica (-35% di valore economico). Questa riduzione ha basi strutturali, come l'immissione in commercio del radiofarmaco Luthatera, che consente a molti più centri di svolgere trattamenti per pazienti con tumori neuroendocrini. Sono in corso azioni per promuovere nuove attività di ricerca, ed è stato registrato in Italia un farmaco già approvato dall'EMA per la terapia del tumore della prostata, che consentirà il riconoscimento SSN e una significativa casistica di pazienti. Come evidente dal grafico in figura 15, il trend del 2023 e dei primi mesi del 2024 è in recupero.

Fig. 15 – Medicina nucleare – principali indicatori di attività

Radiometabolica terapia (degenza)	2021	2022	2023	Var. 23 su 22	
Ricoveri Degenza (compreso PSMA)	556	479	282	-197	-41%
<b>Volume a tariffa (reportistica RER)</b>	<b>€3.958.070</b>	<b>€2.621.300</b>	<b>€1.708.940</b>	<b>-912.360€</b>	<b>-35%</b>
<b>Valore PSMA (non rimborsato SSR)</b>		<b>€1.547.000</b>	<b>€663.000</b>	<b>-884.000€</b>	<b>-57%</b>
(di cui) extra Romagna	€3.388.570	€2.230.080	€1.419.940	-810.140€	-36%
% extra Romagna	86%	85%	83%		
Radiofarmaci e altri beni a carico IRST	€1.105.186	€898.831	€494.485	-404.346€	-45%

Medicina Nucleare Diagnostica	2021	2022	2023	Var. 23 su 22	
Totale PET	5142	4951	4971	20	0,4%
di cui traccianti innovativi	1824	1764	1861	97	5%
% traccianti innovativi	35%	36%	37%		
<b>Valore a tariffa PET</b>	<b>€6.613.206</b>	<b>€6.290.397</b>	<b>€6.260.194</b>	<b>-30.203€</b>	<b>0%</b>
(di cui) extra Romagna	€1.776.130	€1.772.724	€1.750.360	-22.364€	-1,3%
% extra Romagna	27%	28%	28%		
Radiofarmaci e altri beni	€1.404.867	€1.308.181	€1.180.000	-128.181€	-10%

<b>Valore a tariffa (compreso PSMA)</b>	<b>€10.571.276</b>	<b>€10.458.697</b>	<b>€8.632.134</b>	<b>-1.826.563€</b>	<b>-17%</b>
(di cui) extra Romagna	€5.164.700	€4.002.804	€3.170.300	-832.504€	-21%
<b>Costo variabile a carico IRST</b>	<b>€2.510.053</b>	<b>€2.207.012</b>	<b>€1.674.485</b>	<b>-532.527€</b>	<b>-24%</b>
<b>primo margine</b>	<b>€8.061.223</b>	<b>€8.251.685</b>	<b>€6.957.649</b>	<b>-1.294.036€</b>	<b>-16%</b>
<b>incidenza costi consumabili</b>	<b>23,7%</b>	<b>21,1%</b>	<b>19,4%</b>		



### Radiometabolica degenza su extra Romagna



#### focus: Laboratorio di Bioscienze

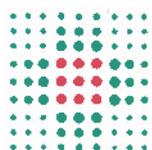
La diagnostica molecolare del Laboratorio di Bioscienze è un settore a elevato rendimento, che nel 2023 mostra un forte incremento dell'attività e in particolare di quella extra Romagna (+44%) e in fatturazione diretta (+17%).

Fig. 16 - Volumi di attività Laboratorio di Bioscienze

	2021	2022	2023	Var. 2023 su 2022	
<b>Volume totale di produzione</b>	<b>€5.084.311</b>	<b>€5.163.254</b>	<b>€6.275.902</b>	<b>€1.112.648</b>	<b>21,5%</b>
<i>di cui per esterni ASA</i>	€4.825.324	€4.796.776	€5.824.788	€1.028.012	21,4%
<i>di cui volume per fatt. diretta</i>	€202.688	€355.468	€416.783	€61.315	17,2%

di cui extra Romagna ASA	€854.887	€641.127	€924.351	€283.224	44,2%
% per extra Romagna ASA	17,72%	13,37%	15,87%		
Costo diagnostici, reagenti	€1.447.786	€1.739.077	€1.666.688	-€72.389	-4,2%
Costo prest. Lab. Pievesistina	€818.422	€859.383	€943.146	€83.763	9,7%
<b>PRIMO MARGINE</b>	<b>€3.472.500</b>	<b>€3.432.814</b>	<b>€4.619.832</b>	<b>€1.187.018</b>	<b>34,6%</b>

N. prestazioni totali	230.931	248.237	260.615	12.378	5,0%
<i>di cui: A. SEGMENTI DNA MEDIANTE SEQUEN.TO</i>	18.618	6.701	5.897	-804	-12,0%
<i>di cui: A. MUTAZ.LE GENE BRCA2 (TEST COMPLETO)</i>	401	363	563	200	55,1%
<i>di cui: A. MUTAZ.LE GENE BRCA1 (TEST COMPLETO)</i>	401	363	561	198	54,5%
<i>di cui: RIC RIARRANG. BRCA1 O BRCA2 CON MLPA</i>	831	754	1.111	357	47,3%
<i>di cui: A. POLIMORFISMI (str, VNTR)</i>	2.783	2.466	3.119	653	26,5%
<i>di cui: ESTRAZIONE DNA O RNA</i>	17.433	4.042	4.169	127	3,1%



### focus: Radiologia

Nella figura 17 si riportano i principali indici di attività, dai quali emerge un incremento del valore delle prestazioni rispetto al 2022 (+4%) e un proseguimento del trend di spostamento verso prestazioni a maggiore complessità, in particolare le risonanze magnetiche (RM). L'importo a tariffa delle prestazioni extra Romagna aumenta approssimativamente allo stesso tasso di crescita del valore totale (+3%).

Fig. 17 – Diagnostica per immagini – indicatori di attività 2023 e variazioni sul 2022

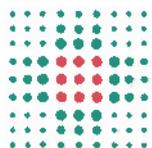
	2021	2022	2023	Var. 22 su 23	
D11-Radiologia tradiz. RX	1089	1039	885	-154	-15%
D12-Tac	16611	17127	17635	508	3%
D21-Ecografia	4350	4407	4313	-94	-2%
D25-RM	2535	2838	3212	374	13%
D29-Altra diagnostica strum.	200	64	32	-32	-50%
<b>Tot prestazioni (esterni)</b>	<b>24.785</b>	<b>25.475</b>	<b>26.077</b>	602	2%
<b>Importo ASA</b>	<b>€3.162.364</b>	<b>€3.283.456</b>	<b>€3.416.343</b>	<b>€132.887</b>	<b>4%</b>
di cui extra RER	€625.347	€616.227	€636.434	€20.207	3%
<b>% extra romagna</b>	<b>19,8%</b>	<b>18,8%</b>	<b>18,6%</b>		

### focus: Radioterapia

L'attività di Radioterapia, come evidenziato in fig. 18, presenta un incremento rispetto al 2022, anche a seguito della presa in carico dei pazienti di GVM post-alluvione, con un numero di pazienti in carico maggiore del corrispondente "fatturato", anche grazie allo sviluppo dei trattamenti brevi. Cresce anche significativamente il valore extra Romagna rispetto al 2022, riportandosi sul livello 2021.

Fig. 18 – Radioterapia Meldola e Ravenna – principali indicatori di attività

Radioterapia	2021	2022	2023	Var. 22 su 23	
Pazienti con prima visita	2571	2539	2730	191	8%
Pazienti con controlli	1973	2452	2662	210	9%
Pazienti in terapia	2203	2230	2324	94	4%
<b>Valore Brachiterapia</b>	<b>€227.457</b>	<b>€219.726</b>	<b>€201.717</b>	<b>-€18.009</b>	<b>-8%</b>
<b>Valore a tariffa (ASA)</b>	<b>€10.662.150</b>	<b>€10.414.004</b>	<b>€10.567.616</b>	<b>€153.612</b>	<b>1,5%</b>
(di cui) extra Romagna	€999.611	€863.389	€1.023.087	€159.698	18%
% extra Romagna	9,4%	8,3%	9,7%		
Intermedie a fatt. diretta	€244.268	€286.790	€322.845	€36.055	13%
Prestazioni per interni	€122.705	€71.885	€109.794	€37.909	53%
<b>Tot valore a tariffa</b>	<b>€11.029.123</b>	<b>€10.772.679</b>	<b>€11.000.255</b>	<b>€227.576</b>	<b>2,1%</b>



## 4. Area Ricerca

### Prospettiva economica: Bilancio sezionale 2023

In Fig. 19 si espone il dettaglio dei ricavi dell'Area Ricerca e dei relativi costi, rendicontati secondo i criteri definiti dal Ministero della Salute, distinti per macro fattori produttivi.

Fig. 19 Bilancio sezionale della Ricerca

	2022	2023	Var. su 2022	Note e informazioni gestionali
Registro Tumori	298.635	298.635	0	
Finanziamento RC	4.383.000	3.048.874	-1.334.126	riduzione fin.to agli IRCCS e peggioramento valutazione comparativa IRST
Finanziamento RER Tecnostruttura	1.250.000	1.250.000	0	
Finanziamento RER Biobanca	80.000	80.000	0	costo effettivo ca. 300mila euro
Ricerca finalizzata da pubblico	2.347.684	4.737.165	2.389.481	per ca. 1,5 mln/€ partita di giro (vedi sotto "trasf. quote ad altri Centri")
Contributi c/impianti da pubblico	408.942	462.526	53.584	
Grant su sperimentazioni cliniche (quota IRST)	4.748.215	6.018.982	1.270.767	comprende significative quote relative ad anni precedenti (vedi sotto)
Ribaltam.to costi tecnostruttura I&R a AUSL	436.967	532.309	95.342	
Ricavi pareri Comitato Etico (al netto traf.to AUSL)	1.144.190	560.553	-583.637	modifica normativa e tariffaria
Ricerca finalizzata da privato	902.400	1.011.768	109.368	quote dei finanziamenti utilizzate nell'anno (corrispondenti ai costi + eventuali overhead)
Sponsorizzazioni ricerca	768.790	575.416	-193.374	
Erogazioni liberali finalizzate Ricerca	140.806	263.875	123.069	
Utilizzo fondi 5x1000	1.372.291	1.703.951	331.660	utilizzo fondo superiore all'incasso annuo
<b>TOTALE RICAVI RICERCA</b>	<b>18.281.920</b>	<b>20.544.054</b>	<b>1.367.066</b>	valore da rettificare gestionalmente (vedi voci seguenti)
Trasferimento quote progetti ad altri Centri	-77.759	-1.536.543	-1.458.784	partita di giro di parte dei ricavi "Ricerca finalizzata da pubblico"
<b>Ricavi ricerca al netto trasferimenti</b>	<b>18.204.161</b>	<b>19.007.511</b>	<b>803.350</b>	
Utilizzo incassi 5x1000 anni precedenti	-231.026	-429.823	-198.797	rettifica dell'utilizzo fondo maggiore dell'incasso annuo
Ricavi su grant anni precedenti	-536.514	-1.245.460	-708.946	rettifica per grant relativi ad anni precedenti
<b>Ricavi ricerca (rettificati)</b>	<b>17.436.621</b>	<b>17.332.228</b>	<b>-104.393</b>	<b>ricavi effettivi in senso gestionale</b>
<b>Costi rendicontabili Ricerca</b>	<b>15.126.368</b>	<b>15.719.511</b>	<b>593.144</b>	
di cui Personale	9.927.795	10.550.412	622.618	ricercatori, tecnostruttura Ricerca, quota medici e altri sanitari dedicata alla Ricerca
di cui Beni di consumo	3.858.481	3.819.099	-39.382	
di cui altri (Bibliosan, formazione, missioni..)	1.340.092	1.350.000	9.908	
<b>Costi Ricerca non rendicontabili</b>	<b>6.073.934</b>	<b>6.230.867</b>	<b>156.933</b>	
Tecnologie (manutenzioni e ammortamenti)	3.382.165	3.612.638	230.473	ripartizione pro-quota
Utenze e servizi non sanitari	1.990.432	1.952.506	-37.926	su driver (spazi, n.ro addetti, etc.)
Altri oneri di gestione (finanziari, beni di terzi)	701.337	665.724	-35.614	
<b>Margine di contribuzione(*)</b>	<b>-3.763.680</b>	<b>-4.618.150</b>	<b>-854.470</b>	

(\*) Non sono state imputate quote dei costi relativi all'area amministrativa, tecnica e direzione



L'Area Ricerca si conferma dinamica, con incrementi in numerose fonti di finanziamento. Tuttavia, i ricavi effettivi (rettificati in senso gestionale come descritto nel prospetto) presentano una riduzione rispetto al 2022, a causa principalmente dei minori finanziamenti ministeriali alla Ricerca corrente - dovuta come si vedrà nel prossimo paragrafo soprattutto alla riduzione del finanziamento complessivo agli IRCCS per il venir meno della quota PNRR disponibile nel 2022, ma anche a una valutazione comparativa di performance peggiorativa per IRST - e della forte riduzione dei ricavi del Comitato Etico, per le modifiche strutturali normative e tariffarie intervenute (vedi oltre).

Stante l'incremento dei costi specifici, il margine ai costi generali amministrativi peggiora rispetto al 2022. Si conferma positivo come primo margine e negativo in configurazione full cost (imputazione costi tecnologie, manutenzioni, utenze, pulizie e altri oneri di gestione).

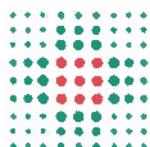
### Finanziamento Ministeriale alla Ricerca Corrente (su base competitiva)

Come accennato poc'anzi, un segnale gestionale di rilievo è occorso a dicembre 2023, in occasione della ripartizione competitiva del finanziamento della Ricerca Corrente dal Ministero della Salute, basata su una scorecard relativa sia alla Ricerca sia alla Cura (Tabella 20). Per la prima volta si è riscontrato un peggioramento nella valutazione di performance comparativa dell'IRST, basata su dati 2022.

Il ranking dell'Istituto nella performance complessiva è passato dall'undicesimo posto su 44 IRCCS monotematici al quindicesimo, con un peggioramento in diversi parametri.

**Tabella 20 - Valutazione MinSalute e ranking di performance IRST IRCCS**

%	CRITERI:	ANNO		RANKING	
		2022 (Competenza '21)	2023 (Competenza '22)	2022 (Competenza '21)	2023 (Competenza '22)
55%	<b>SCIENTIFICI:</b>				
	IFN	1450	1150	11°	17°
	CITATION INDEX	10000	7900	15°	17°
	FIELD WEIGHT CITATION	1,8	2,15	22°	16°
	<b>CAPACITA' ATTRAZIONE RISORSE:</b>				
10%	FIN. PUBBLICI DIVERSI MIN. SALUTE	800.000 €	1.100.000 €	6°	5°
	FIN. UNIONE EUROPEA	100.000 €	750.000 €	20°	7°
	FIN. COMPETITIVI DA PRIVATI	200.000 €	950.000 €	16°	7°
	<b>ASSISTENZIALI:</b>				
20%	ICM	1,7	0,19	2°	40°
	ICP	0,25	2,3	7°	39°
	% MOBILITA' ITALIA DU TOT DIMESSI	41%	41%	5°	4°



	% MOBILITA' RICOVERI SU EUROPEI	0,52%	1,49%	10°	4°
	N. RICOVERI PRIMI 5 DRG COERENTI	1022	998	32°	36°
	<b>OPERARE IN RETE</b>	<b>2022</b> (Competenza '21)	<b>2023</b> (Competenza '22)	<b>2022</b> (Competenza '21)	<b>2023</b> (Competenza '22)
<b>10%</b>	N. TRIALS ANNI APERTURA-RUOLO COORDINATORE	25	3	4°	27°
	N. TRIALS ANNI APERTURA-RUOLO PARTNER	170	15	3°	20°
	N. PZ RECLUTATI TRIAL CLINICI INTERVENTISTICI	340	20	5°	30°
	N. CENTRI ASSISTENZIALI DI RIFERIMENTO HUB REGIONALI	2	6	26°	21°

Il peggioramento negli indicatori della dimensione "Operare in rete" così come quello dell'indice di complessità della casistica trattata (ICM) sono legati ad aspetti formali e di tracciabilità (trials) e all'utilizzo di indicatori non esplicitati e non rappresentativi del reale andamento (indice di case-mix: nel 2022 il peso Drg ha raggiunto il picco massimo nella storia dell'Istituto), e per questo sono oggetto di richiesta di chiarimenti presso il Ministero.

Ciò detto, vi sono aree di attività che evidenziano segnali di rallentamento, anche in rapporto alle risorse impegnate nel loro sviluppo. Nel parametro di valutazione "impact factor", che da solo pesa il 27,5% della valutazione totale (55% del 50% attribuito all'area "scientifica") il ranking comparativo di IRST peggiora nel tempo: dal 14 posto nel 2020 (valutazione 2021), all'undicesimo posto del 2021 (valutazione 2022) fino al diciassettesimo posto del 2022 (valutazione 2023).

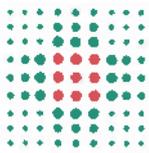
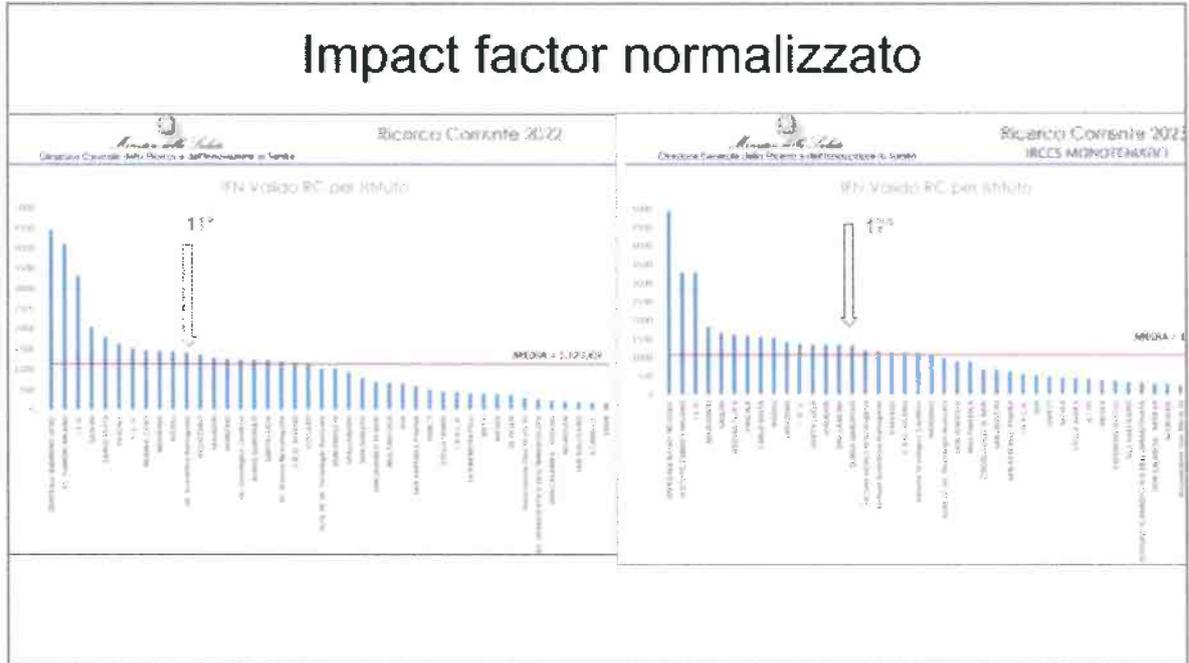
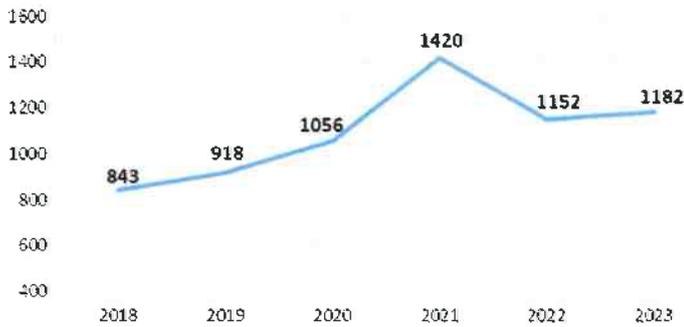


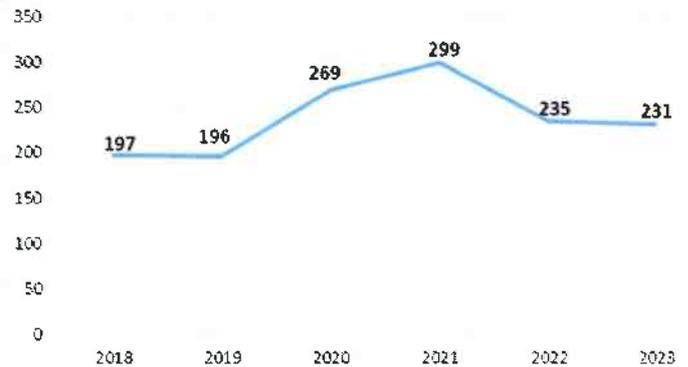
Figura 21 - Ranking IRST IRCCS sul parametro Impact factor  
(valutazioni Ministero della Salute 2022 e 2023 e trend impact factor 2018-2023 da sistema IRST)



Trend Punti Impact Factor  
(fonte: gestionale interno IRST)



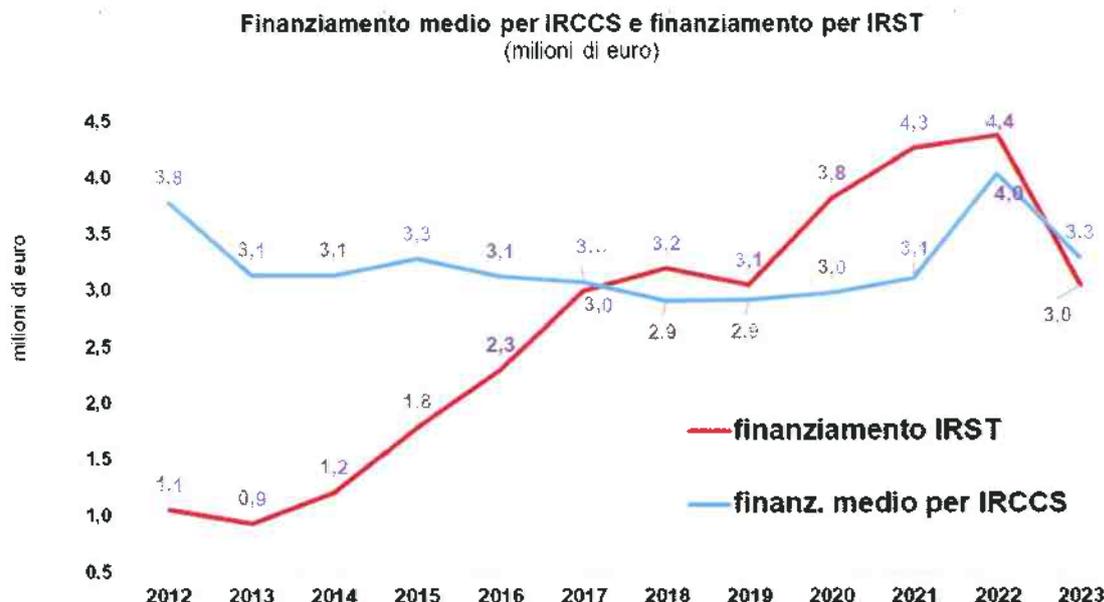
Trend n. pubblicazioni



La valutazione di dicembre 2023 ha determinato un significativo decremento del finanziamento per IRST, in gran parte tuttavia imputabile al venir meno della quota PNRR che l'anno precedente (valutazione 2022 su dati 2021) aveva incrementato per tutti gli IRCCS il finanziamento ricevuto.



Fig. 22 - Finanziamento IRST vs. finanziamento medio per IRCCS



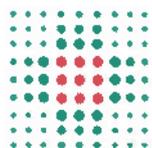
### Bandi competitivi

In Fig. 23 si riportano i risultati della partecipazione a bandi competitivi nell'anno 2023, e in particolare l'ottima performance di aggiudicazione, con 27 progetti vinti ad oggi su 66 applicati nell'anno con esito (8 sono ancora in corso di valutazione). Il tasso di successo in termini di numero progetti è a livello record (quasi 41%), mentre è più basso in termini di valore (25,6%), con un andamento speculare rispetto al 2022 (dove il tasso di successo in numero + 25,4% e in valore 40,8%), per un valore economico aggiudicato ad oggi di 6,4 mln €.

Va specificato che i valori economici qui rappresentati vanno letti quale indicatore di capacità progettuale da parte dei ricercatori e delle unità operative, ma non corrispondono a effettivi margini economici per la sostenibilità dell'istituto, per le seguenti ragioni:

- la quota di ricavo per IRST è - in ciascun anno - pari o inferiore, nel caso molto frequente di cofinanziamento a carico Istituto, al costo sostenuto per l'effettuazione del progetto stesso
- solamente nei casi di assenza di cofinanziamento (sempre meno frequenti) si genera un margine di contribuzione ai costi indiretti per l'Istituto, corrispondente alla % di overhead (mediamente 10-15%)
- va ribadito che molti costi non sono rendicontabili, e quindi finanziabili/coperti dai fondi ottenuti, quali ad esempio: ammortamento tecnologie, utenze, pulizie, manutenzioni, etc.
- per quanto detto, il conto economico effettivo del volume reperito su progetti finanziati è in netta perdita per l'Istituto in configurazione full costing, e pertanto su questi progetti le risorse vengono in parte dall'esterno e in parte da IRST.

Per queste ragioni, una delle azioni correttive adottate dalla nuova direzione già da settembre 2023 è stata quella di attivare una procedura di valutazione di impatto economico ex ante dei progetti da sottoporre ad applicazione, e in tal modo si sono selezionati i progetti che oltre alla valenza strategica e scientifica presentassero un adeguato bilanciamento con i profili di sostenibilità economica.



**Fig. 23 – Trend performance su bandi competitivi**

	2021	2022	2023
<b>Progetti applicati</b>	68	60	74
<b>IRST Coordinatore</b>	40	46	44
<b>di cui EU e internaz</b>	16	14	26
<b>(%)</b>	22,54%	23,33%	35,14%
<b>Volume applicato</b>	€19.631.573	€20.432.981	€30.603.898
<b>Progetti con esito</b>	67	59	66
<b>Volume economico con esito</b>	€19.500.865	€20.662.161	€25.062.113
<b>Progetti vinti</b>	17	15	27
<b>% vinti su progetti con esito</b>	25,37%	25,42%	40,91%
<b>Finanziamenti vinti</b>	€4.366.780	€8.436.675	€6.421.579
<b>% finanziamenti vinti</b>	22,39%	40,83%	25,62%

#### **Grant da sperimentazioni cliniche**

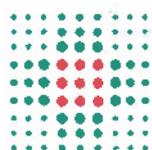
La figura 24 mostra gli indici riferiti alle sperimentazioni cliniche, che nel 2023 evidenziano un aumento del valore dei grant maturati nell'anno (+7%, corrispondente a +300k circa sul 2022).

I dati in Fig. 22 sono relativi alla stima del ricavo maturato di competenza dell'anno, mentre nel conto economico viene rilevato il fatturato (ovvero il ricavo divenuto certo a seguito della procedura di riscontro con le Aziende sponsor).

A partire dal 2022, in accordo con la AUSL della Romagna, si è modificato il criterio di imputazione dei costi della tecnostruttura IRST alla AUSL, passando da una trattenuta forfettaria del 20% al ribaltamento dei costi sostenuti da IRST per il Programma interaziendale Innovazione e Ricerca sulla base dell'attività svolta, rispettivamente per IRST e per l'AUSL.

**Fig. 24 – Trend degli studi clinici gestiti da IRST IRCCS e Grant maturati nell'esercizio**

	2021	2022	2023	Var. 2023 su 2022	
<b>Studi con reclutamento attivo</b>	215	219	217	-2	-0,9%
<b>(di cui) promossi da IRST</b>	23	18	25	7	38,9%
<b>Pazienti reclutati IRST (Radiometab.)</b>	683	762	699	-63	-8,3%
<b>Pazienti reclutati (escl. Radiometab)</b>	261	292	266	-26	-8,9%
<b>N. pazienti reclutati in AUSL Romagna</b>	182	137	112	-25	-18,2%
<b>N. visite in IRST</b>	922	1095	1958	863	78,8%
<b>GRANT maturati (quota IRST)</b>	<b>3.578.081€</b>	<b>4.330.617€</b>	<b>4.634.613€</b>	<b>303.996€</b>	<b>7,0%</b>



**DETTAGLIO PER GRUPPO DI PATOLOGIA:**

	2022	fase 1	TOT 2022	2023 Cons	fase 1	TOT 2023	var 2022 su 23	
<b>Mammella</b>	268.559€	25.435€	293.994€	210.663€	42.427€	253.090€	-40.903€	-14%
<b>Urogenitale</b>	1.380.340€	5.324€	1.385.664€	1.035.924€	8.491€	1.044.415€	-341.249€	-25%
<b>Gastro</b>	207.199€	42.338€	249.537€	181.558€	99.038€	280.597€	31.060€	12%
<b>Polmone</b>	401.804€	108.092€	509.896€	374.095€	126.634€	500.729€	-9.167€	-2%
<b>Ematologia</b>	1.218.564€	213.396€	1.431.960€	1.703.608€	320.916€	2.024.525€	592.565€	41%
<b>Melanoma</b>	124.771€	67.464€	192.235€	116.486€	18.347€	134.833€	-57.402€	-30%
<b>CDO (Varie)</b>	75.307€	- €	75.307€	111.297€	- €	111.297€	35.990€	48%
<b>FEE</b>	192.024€	- €	192.024€	285.027€	- €	285.027€	93.003€	48%
<b>Totale</b>	<b>€3.868.567</b>	<b>€462.050</b>	<b>€4.330.617</b>	<b>€4.018.659</b>	<b>€615.854</b>	<b>€4.634.513</b>	<b>303.896€</b>	<b>7%</b>

**Ricavi e margini del Comitato Etico unico di Area Vasta**

A metà 2023 si sono concretizzate importanti novità normative, regolamentari e tariffarie nella gestione dei Comitati Etici a livello nazionale e regionale. Tali modifiche hanno condotto a una forte riduzione dei ricavi e alla necessità di accantonare gli eventuali margini in apposito fondo riservato alla copertura di eventuali perdite future; il margine 2023 del CEROM IRST è ancora significativo in quanto risente positivamente del primo semestre, regolato secondo le modalità precedenti, oltre al fatto che risulta essere il Comitato Etico con la migliore efficienza operativa, come riconosciuto dalla stessa Regione Emilia-Romagna.

**Figura 25 – Dati di attività e Conto economico Comitato Etico unico di Area Vasta presso IRST**

	2020	2021	2022	2023	Var 22 su 21
N. valutazioni	1030	1151	1121	737	-34%
di cui protocolli:	306	298	314	229	-27%
<i>interventistici</i>	156	179	171	93	-46%
<i>osservazionali</i>	150	119	143	136	-5%
Ricavi lordi	€ 1.459.000	€ 1.757.000	€ 1.641.000	€ 1.077.500	-34%
Costi di gestione	€ 568.174	€ 619.000	€ 647.000	€ 560.553	-13%
Accantonamento F.do CEROM	€ 0	€ 0	€ 0	€ 516.947	
Margine IRST	€ 445.413	€ 569.000	€ 497.000	€ 0	-100%
Quota AUSL	€ 445.413	€ 569.000	€ 497.000	€ 0	-100%

In ogni caso, per IRST le modifiche intervenute significano l'improvviso azzeramento - a partire già dal 2023 - di una importante fonte di finanziamento per la Ricerca.

**Trend 5X1.000**

La fig. 26 mostra il trend della raccolta 5X1.000 a partire dal suo avvio, evidenziando nell'incasso 2023 (riferito ai redditi 2022) una conferma della crescita delle scelte espresse dai cittadini, arrivate a 27.121 (+9,1% sull'anno precedente) e dell'incasso (+13,7%).

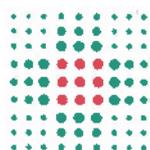
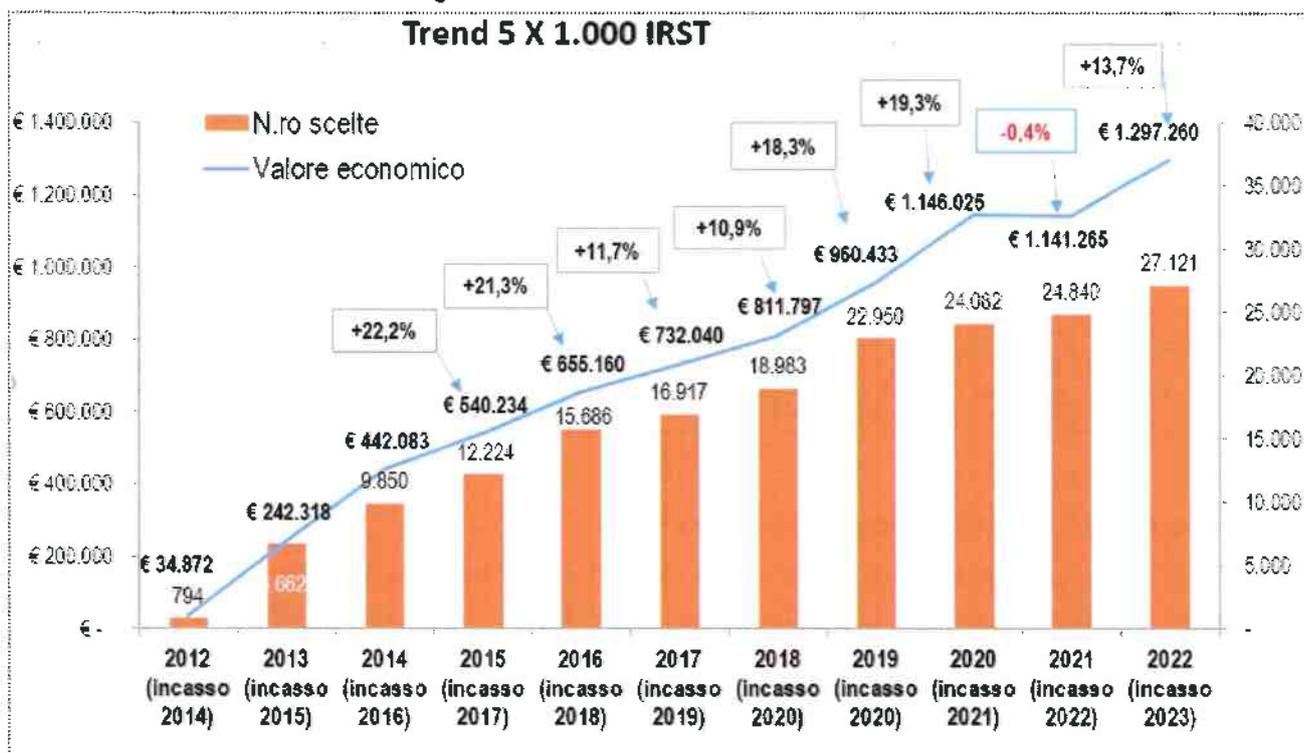


Figura 26 – Trend della Raccolta 5x1.000



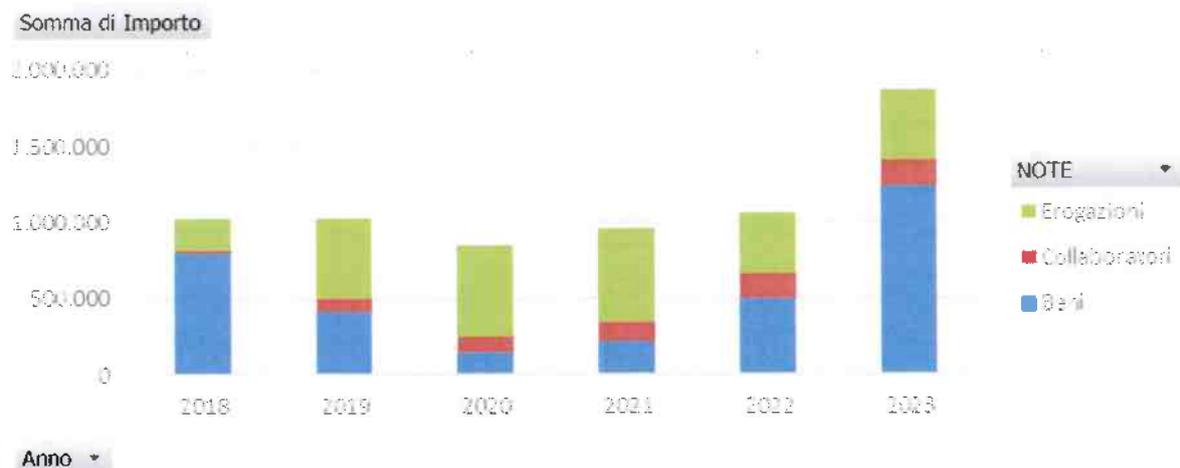
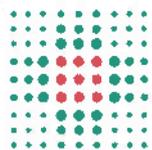
### Donazioni e contributi dell'Istituto Oncologico Romagnolo

Nel 2023 il contributo dell'Istituto Oncologico Romagnolo - socio dell'Istituto - è stato di dimensioni notevoli, pari a €1.870.418, +71% rispetto a quanto erogato nel 2022 e quasi il doppio dell'ammontare medio storicamente erogato in passato, come evidenziato dal grafico inserito in fig. 27. In particolare:

- **L'Associazione IOR ha donato beni, cespiti e attrezzature per € 1.192.520**, principalmente € 610.000 per una infrastruttura SW per la gestione automatica di preparazione e di stoccaggio dosi unitarie e confezionamento terapie di farmacia radioterapica e € 450.000 per pareti interne attrezzate per i laboratori della nuova farmacia;
- **la Cooperativa Sociale IOR ha erogato complessivi € 677.898**, principalmente finanziando progetti di ricerca IRST per € 465.000 e collaborazioni di ricercatori per circa € 172.000.

Fig. 27 – Donazioni e contributi IOR

	2021	2022	2023	Var. su 2021
Attrezzature e beni per Cura e Ricerca	€ 216.038	€ 501.060	€ 1.234.342	146%
Collaborazioni	€ 132.341	€ 189.419	€ 171.076	-10%
Erogazioni su Progetti e borse di studio	€ 620.023	€ 401.500	€ 465.000	16%
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 968.402</b>	<b>€ 1.091.979</b>	<b>€ 1.870.418</b>	<b>71%</b>



## 5. Trend costi per i principali fattori produttivi

### 5.a Farmaci e altri beni

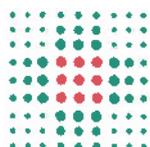
Il volume complessivo dei farmaci e altri beni compresi nell'aggregato AFO (assistenza farmaceutica ospedaliera) si attesta nel 2023 in circa 32,7 milioni di euro (fig. 28), pari al 35% dei costi operativi.

Questo aggregato di costo è in gran parte una partita di giro per IRST in quanto a partire dal 2017 dopo la riconversione dei Day Hospital in Day Service Ambulatoriali, i costi sono rimborsati dalla Regione (Fondi Farmaci Innovativi) e dalle AUSL di residenza degli assistiti (c.d. FED). L'Istituto è impegnato nel governo di questo fattore produttivo e nel contenimento della spesa per il sistema sanitario e per le AUSL di residenza, attraverso il monitoraggio degli indicatori di appropriatezza regionali, come dimostrato dal fatto che anche nel 2023, come riportato in fig. 26 il costo è stato inferiore al tetto definito a preventivo dalla Regione.

**Fig. 28 – Spesa per Assistenza Farmaceutica Ospedaliera e relative coperture**

(migliaia di euro)		anno 2021	anno 2022	anno 2023	var %
<b>totale spesa (AFO)</b>	<b>obiettivo fissato dalla RER</b>	<b>33.561</b>	<b>33.219</b>	<b>33.654</b>	<b>1,3%</b>
	<b>costo a consuntivo IRST</b>	<b>30.726</b>	<b>32.580</b>	<b>32.737</b>	<b>0,5%</b>
<b>(di cui) Fondi A e (Farmaci innovativi)</b>	<b>Importo finanziato</b>	9.322	3.580	3.000	-16,2%
	<b>costo a consuntivo IRST</b>	9.322	3.580	2.967	-17,1%
<b>(di cui) farmaci non innovativi</b>	<b>Importo rimborsato (FED)</b>	19.099	25.486	26.231	2,9%
	<b>costo effettivo</b>	21.404	29.000	29.770	2,7%
<b>Costo AFO a carico IRST (non rimborsato)</b>		<b>-2.305</b>	<b>-3.514</b>	<b>-3.506</b>	<b>-0,2%</b>
		<b>-7,50%</b>	<b>-10,79%</b>	<b>-10,71%</b>	

L'Istituto è impegnato a presidiare l'appropriatezza di utilizzo dei farmaci, e nel 2023 si riporta come i gruppi di patologia abbiano rispettato le raccomandazioni del Grefo nella quasi totalità, come da report inviati, come pure gli indicatori costo opportunità (vedi fig. 29).



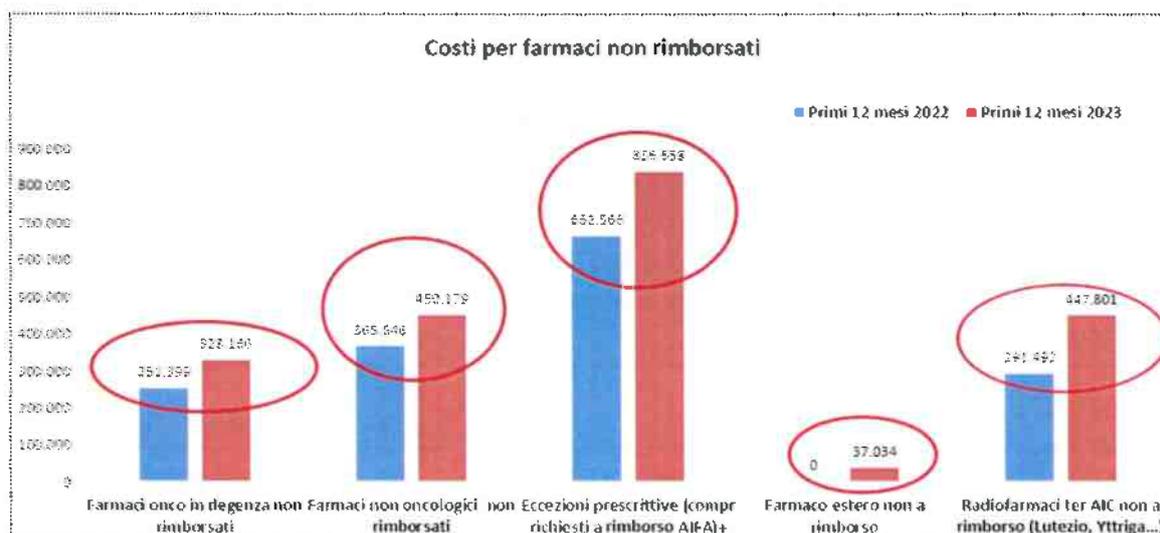
**Fig. 29 – Indicatori e obiettivi regionali di appropriatezza e costo/opportunità**

Indicatori costo opportunità dati dalla RER anno 2023		12 mesi		
		n. paz incidenti	n. Tot paz	%
Melanoma	Immunoterapia a minor costo (oggi nivolumab vs pembrolizumab) 1 linea/adjuvante ≥ 90%	29	32	91%
	1 linea o linee successive per melanoma metastatico BRAF+ : encorafenib+binimetinib vs dabrafenib+trametinib ≥60%	6	7	86%
Ematologia	EC in 1 linea, nel setting di pazienti EBRAFIT/JAK2 non candidabili a flutemetinil venetoclax + abinotuzumab vs inibitori BTK (terapia continuativa mediana di trattamento 4-3 anni) ≥60%	6	11	55%
Toracica	NSCLC avanzato, 1ª linea di terapia con valori di PD-L1 ≥50% (immune a minor costo atezolizumab vs Pembrolizumab, cemiplimab) ≥ 80 % per il sottogruppo prevalente (esclusi i paz. con NSCLC localmente avanzato III B e non candidati per la chemioradioterapia definitiva) ≥ 60% da luglio 2023	18	14	100%
	SCLC-ES (immune a minor costo tra atezo + chemio vs durvalumab + chemio (escluso pz con metast. cerebrali)) ≥ 60%.	19	19	100%
Gastroenterico	Trifludina vs regorafenib in III linea colon retto ≥80%	10	11	90%
Uroginecologico	1 linea per la prostata metastatica castrazione resistente: abiraterone vs enzalutamide ≥ 80%	26	37	70%
	abiraterone generico, quando indicato anche nei pazienti in colpo ≥ 95%	11	11	100%

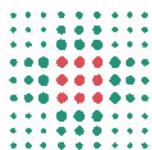
Si può quindi affermare che IRST abbia contribuito a governare e contenere questo importante capitolo di spesa per il SSR e per la AUSL Romagna, come confermato dall'analisi dei **costi pro-capite per farmaco oncologico**, inferiori per la provincia di Forlì-Cesena rispetto alla provincia di Ravenna. Da segnalare infine il **costo evitato per il SSR grazie ai farmaci forniti gratuitamente in sperimentazioni cliniche** che nel 2023 cresce fino a quasi 5,4 mln/€ rispetto ai circa 4,5 del 2022.

Quanto ai costi residuali a carico IRST, nel 2023 si sono verificati incrementi generalizzati in tutte le categorie descritte nella fig. 30. Per il 2024 si sono posti obiettivi e budget, in particolare relativamente alle eccezioni prescrittive, e si effettua un monitoraggio mensile con reporting e discussione con le unità operative coinvolte.

**Fig. 30 – Trend costi per farmaci a carico IRST**



*DM*



## 5.b Risorse Umane

Nella Fig. 31 si riporta il trend e la composizione delle risorse umane IRST per qualifica e tipo di contratto, misurate come unità equivalenti annuali (*full-time equivalent*), da cui si evince per il 2023 un incremento del numero di addetti di 25 unità equivalenti (+5%), di cui 13 dirigenti ricerca e tecnostruttura.

L'incremento di risorse umane è per l'80% relativo a personale da impiegare su progetti finanziati, quindi coperto da risorse incrementali. L'incremento di personale è stato inferiore del 30% rispetto a quanto posto a budget 2023 dalla precedente direzione, come effetto delle azioni correttive messe in atto a partire dal secondo semestre 2023.

Prosegue il trend di riduzione del personale in assegnazione temporanea (comandato) dalla AUSL della Romagna (-6% sul 2022) e l'incremento del personale IRST a tempo indeterminato (+5% sul 2022), che porta la quota di personale a tempo indeterminato, compresi i comandati, all' 82%;

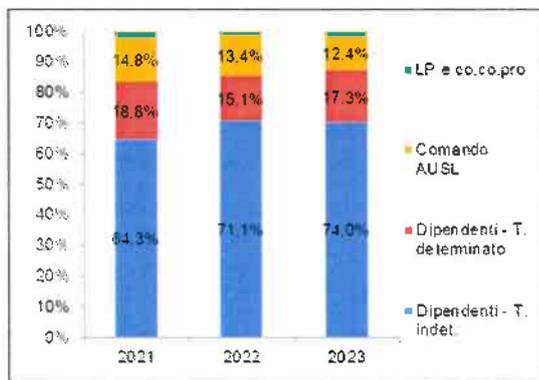
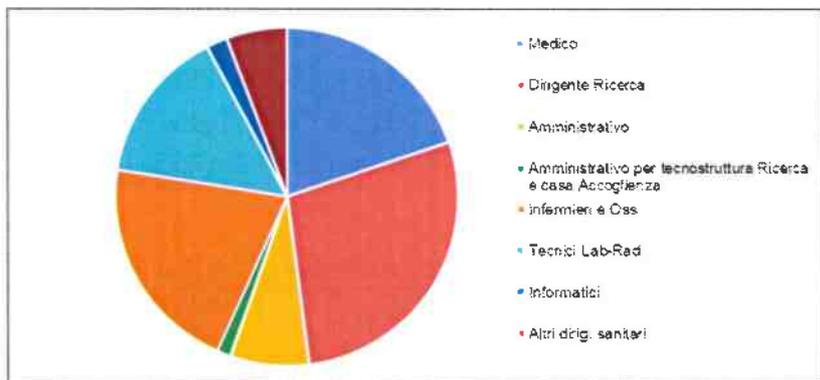
**Figura 31 – Composizione per qualifica e contratto delle risorse umane IRST**

Unità equivalenti per profilo / qualifica

	2021	2022	2023	Var 2023 su 2022	
Medico	104	104	107	3	3%
Dirigente Ricerca	132	140	153	13	9%
Amministrativo	38	42	40	-1	-3%
Amministrativo per tecnostruttura Ricerca e casa Accoglienza	1	2	7	5	198%
Infermieri e Oss	112	117	115	-2	-2%
Tecnici Lab-Rad	71	73	79	6	8%
Informatici	8	9	11	1	15%
Altri dirig. sanitari	32	31	31	0	0%
<b>TOTALE</b>	<b>498</b>	<b>518</b>	<b>544</b>	<b>25</b>	<b>5%</b>

Unità equivalenti per tipo contratto

Tipologia contratto	2021	2022	2023	Var 2023 su 2022	
Dipendenti - T. Indet.	322	366	383	17	5%
Dipendenti - T. Det.	94	78	90	12	15%
Comando Ausl	74	69	65	-4	-6%
Co.co.co.	5	5	4	-1	-13%
Libero Professionale	3	1	2	1	71%
<b>TOTALE</b>	<b>498</b>	<b>518</b>	<b>544</b>	<b>25</b>	<b>5%</b>



Dalla fig. 32 si evidenzia che il costo complessivo per Risorse umane in senso lato, comprendente tutte le tipologie contrattuali, registra un incremento tra 2023 e 2022 pari a +2.5 mln di euro circa, superiore al preventivo a causa di maggiori costi per rinnovi contrattuali e di attivazione del servizio di anestesia h24 rispetto alle previsioni.

Gli incrementi di dotazione organica (+25 FTE) ammontano a ca. 1,7 mln di euro. Di questi, circa 630 mila euro sono riferiti a personale da reclutare su progetti finanziati, e oltre 400mila per l'attivazione del servizio di Anestesia h24.

**Il costo per reclutamenti di nuovo personale a carico IRST è stato pari a + 157mila euro, a fronte di un budget approvato dal precedente CdA pari a + 282mila euro.**

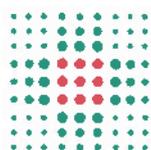


Figura 32 – Determinanti incremento costo Risorse Umane 2023 su 2022

	var 2023 su 2022 (preventivo)	var 2023 su 2022 (consuntivo)	var % 2022
Adeguamento CCNL comparto	500.000€	763.716€	
Valorizzazione incarichi	80.000€	47.707€	
<b>Totale costi "contrattuali"</b>	<b>€580.000</b>	<b>€811.422</b>	<b>2,3%</b>
Trascinamento reclutamenti 2022	309.495€	393.563€	
Reclutamenti 2023 a carico IRST	282.000€	157.960€	
Reclutamenti 2023 con fondi finalizzati ricerca	655.500€	630.867€	
Professore II fascia UNIBO	0€	107.249€	
Anestesisti h24	260.000€	407.036€	
<b>Totale costi per dotazione organica</b>	<b>€1.506.995</b>	<b>€1.696.675</b>	<b>4,9%</b>
<b>Totale incremento 2023 su 2022</b>	<b>€2.086.995</b>	<b>€2.508.097</b>	<b>7,3%</b>
<b>Incremento UE</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>-30,3%</b>

### 5.c Altri costi operativi

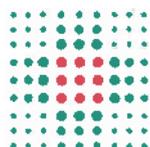
La fig. 33 evidenzia il trend degli altri costi operativi. La crescita degli altri servizi non sanitari è principalmente partita di giro rispetto ai maggiori trasferimenti alla AUSL per quote dei grant da sperimentazioni cliniche e per quote di finanziamenti su progetti di ricerca da trasferire ad altri centri (vedi sopra, Bilancio sezionale Ricerca).

Le manutenzioni incrementano sia per l'ampliamento dei nuovi building per Nuova Farmacia, Polo Tecnologico e Radiofarmacia, sia per circa 800mila euro per i danni da alluvione. I servizi tecnici e alberghieri crescono in particolare per l'adeguamento all'indice ISTAT 2022 (quasi +10%) su molti servizi, in particolare quello di accettazione e call center (+250mila euro sul 2022).

Figura 33 – Trend costi per servizi, godimento beni di terzi e altri oneri operativi

	2021	2022	2023	variazione 23 su 22	
Altri servizi non sanitari	3.225.199 €	3.717.007 €	5.806.040 €	2.089.033 €	56%
Manutenzioni	5.879.666 €	5.972.345 €	7.364.397 €	1.392.052 €	23%
Prestazioni specialistiche	2.414.402 €	2.553.563 €	2.237.261 €	-316.302 €	-12%
Oneri diversi di gestione	1.633.495 €	1.897.347 €	1.448.940 €	-448.407 €	-24%
Utenze	1.181.563 €	2.167.201 €	1.357.663 €	-809.539 €	-37%
Altri servizi sanitari	994.620 €	1.018.605 €	1.054.097 €	35.492 €	3%
Servizi tecnici e alberghieri	2.448.281 €	2.380.814 €	2.765.522 €	384.708 €	16%
Godimento di beni di terzi	676.528 €	791.793 €	881.496 €	89.704 €	11%
<b>Totale costi operativi</b>	<b>18.453.754 €</b>	<b>20.498.674 €</b>	<b>22.915.416 €</b>	<b>2.416.742 €</b>	<b>12%</b>

Rientra l'aumento esponenziale nel costo delle utenze, pur restando sensibilmente superiore al 2021. Detti costi sono stati fortemente contenuti grazie all'avvio del cogeneratore fin da aprile 2022.



## 5.d Gestione finanziaria e straordinaria

Positivo l'andamento della gestione finanziaria, dove si registrano proventi grazie alla remunerazione ottenuta sulla giacenza di liquidità, per oltre 220mila euro. Quanto alla gestione straordinaria e alla sua importanza per garantire la sostenibilità economica nel 2023 si è ampiamente commentato nella prima parte della presente relazione.

### Determinazioni finali

Si fa rimando alla Nota integrativa per quanto riguarda:

- la proroga dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio;
- la proposta di destinare l'utile di € 130.318,81 a Riserva vincolata alla Ricerca indipendente.

Meldola, 28 maggio 2024

Il Direttore Sc Programmazione  
Finanziaria

dott. Davide Gallegati

Il Direttore Scientifico

Dr. Nicola Normanno

Il Direttore Generale

Dr. Lorenzo Stefano Maffioli

Il Presidente

Dr. Fabrizio Miserocchi

Meldola (FC), 10 giugno 2024

Prot. 3134/2024

Spettabile

**RSM Società di Revisione e**

**Organizzazione Contabile S.p.A.**

Via San Prospero 1,

20121 – Milano (MI)

Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 27.01.2010, n. 39, del bilancio d'esercizio della **Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l. al 31 dicembre 2023** che mostra un patrimonio netto di euro **27.179.317**, comprensivo di un utile di euro **130.816**, Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l. in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società.
2. Nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, sulla conformità della stessa alle norme di legge e rilascerete una dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi.

È nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio al in conformità alle norme di legge; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio d'esercizio. Inoltre, è nostra responsabilità che la relazione sulla gestione non contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di vostra competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità rispetto alle richieste delle norme di legge, nonché il rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi. Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.

3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nelle note.
4. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.
5. Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
  - i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
  - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione in forma comunque sostanzialmente definitiva;
  - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
  - iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
6. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.
7. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
8. Con riferimento alla relazione sulla gestione, Vi confermiamo che siamo consapevoli che: un'incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella relazione sulla gestione di informazioni richieste dalle norme di legge; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

9. Vi confermiamo:
  - a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:

- la direzione;
  - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
  - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.
- b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;
- c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;
- d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.
10. Vi confermiamo di non aver ricevuto comunicazioni ai sensi dell'Art. 25-octies del D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza) da parte del Collegio Sindacale né segnalazioni da parte di creditori pubblici qualificati ai sensi dell'Art. 25-novies del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza né comunicazioni da parte di banche e intermediari finanziari ai sensi dell'art Art. 25-decies del predetto Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza.
11. Vi confermiamo che la nostra Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.
12. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001, idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.
13. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale.
14. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 7, che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.
15. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 8, che la relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio non contiene incoerenze e/o errori significativi.
16. Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
17. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto e le società collegate e le società sottoposte al controllo della controllante.
18. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.
- Peraltro, non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:

- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
  - b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;
  - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
  - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
  - e) inadempienze di clausole contrattuali;
  - f) violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007, come successivamente modificato dal D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017 in attuazione della Direttiva (UE) 2015/849 e dal D. Lgs. 4 ottobre 2019, n. 125, in attuazione della direttiva n. 2018/843 del Parlamento europeo (Legge Antiriciclaggio);
  - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
  - h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
  - i) violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
19. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dai regolamenti comunitari, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.
20. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
- a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
  - b. passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
  - c. eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2023 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio;
  - d. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del Codice Civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante;
  - e. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura similare;
  - f. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
  - g. vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle riserve;
  - h. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni

assunti;

- i. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
  - j. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
21. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
22. Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.
23. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate o nella nota integrativa.
24. La società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo.
25. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
26. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.
27. Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-bis, del Codice Civile. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
28. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a vostra disposizione tutta la

documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.

29. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

30. Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter) del Codice Civile. In particolare, sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

31. Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzate con le medesime.

Vi confermiamo che nella nota integrativa del bilancio sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis) del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate. Vi confermiamo inoltre di aver fornito nella relazione sulla gestione apposita e puntuale informazione sulle operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie. Infine, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse della Società al compimento dell'operazione. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

32. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio, i relativi allegati e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un

effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

33. Vi segnaliamo che il progetto di bilancio oggetto della presente, che sarà sottoposto all'Assemblea degli Azionisti, non è stato redatto nel "formato elaborabile" XBRL. Vi confermiamo che l'esclusiva responsabilità di adempiere ad ogni obbligo successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea degli Azionisti appartiene al Consiglio di Amministrazione ivi compreso il deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro delle Imprese secondo le specifiche tecniche XBRL. A tal proposito Vi confermiamo che il Vostro giudizio sul bilancio della Società al 31 dicembre 2023, reso ai sensi dell'art. 14, D.Lgs. 39/2010, non ha in alcun modo ad oggetto la conformità del "formato elaborabile" (XBRL) rispetto alla normativa prevista dal Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, e successive disposizioni di attuazione.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato, anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza, costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

Vi confermiamo di: i) aver effettuato un'analisi degli impatti "diretti" e "indiretti" connessi al conflitto militare tra la Russia e l'Ucraina sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della Società, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023; ii) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi.

Cordiali saluti.

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

IRCCS Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori

**"Dino Amadori" – IRST S.r.l.**

*Presidente*

**Dott. Ennio Miserocchi**

Legale rappresentante