

# ISMETT SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Via Discesa dei Giudici, 4 PALERMO PA
<b>Codice Fiscale</b>	04544550827
<b>Numero Rea</b>	PA 201818
<b>P.I.</b>	04544550827
<b>Capitale Sociale Euro</b>	2.000.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861020
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	18.170	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	175.648	256.914
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	3.149.582
7) altre	10.142.741	8.899.549
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.336.559</b>	<b>12.306.045</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	410.158	433.304
2) impianti e macchinario	855.481	944.201
3) attrezzature industriali e commerciali	6.275.010	6.948.951
4) altri beni	1.304.475	1.468.858
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.845.124</b>	<b>9.795.314</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	77.175	77.175
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>77.175</b>	<b>77.175</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	562.726	309.929
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.853	34.171
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>595.579</b>	<b>344.100</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>595.579</b>	<b>344.100</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>672.754</b>	<b>421.275</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>19.854.437</b>	<b>22.522.634</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.469.578	5.160.913
<b>Totale rimanenze</b>	<b>4.469.578</b>	<b>5.160.913</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.706.270	17.421.921
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>22.706.270</b>	<b>17.421.921</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.335.023	429.282
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.335.023</b>	<b>429.282</b>
5-ter) imposte anticipate	2.125.934	1.623.490
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.116.533	10.854.584
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.116.533</b>	<b>10.854.584</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>31.283.760</b>	<b>30.329.277</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	9.432.428	8.351.865
3) danaro e valori in cassa	4.582	3.599
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.437.010</b>	<b>8.355.464</b>

Totale attivo circolante (C)	45.190.348	43.845.654
D) Ratei e risconti	187.444	150.583
Totale attivo	65.232.229	66.518.871
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.000.000	2.000.000
IV - Riserva legale	400.000	400.000
V - Riserve statutarie	11.181.525	10.779.933
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	855.325	393.329
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	72
Varie altre riserve	3	5
Totale altre riserve	855.328	393.406
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.768.038)	401.520
Totale patrimonio netto	12.668.815	13.974.859
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	65.505	65.505
4) altri	6.963.058	7.283.896
Totale fondi per rischi ed oneri	7.028.563	7.349.401
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.674.040	2.628.974
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.408	177.383
esigibili oltre l'esercizio successivo	629.692	802.125
Totale debiti verso banche	807.100	979.508
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.065	18.065
Totale debiti verso altri finanziatori	18.065	18.065
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.497.428	4.144.668
Totale acconti	3.497.428	4.144.668
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.980.992	20.035.423
Totale debiti verso fornitori	23.980.992	20.035.423
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.369.576	1.019.468
Totale debiti tributari	1.369.576	1.019.468
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.063.458	1.119.354
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.063.458	1.119.354
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.395.714	3.868.555
Totale altri debiti	2.395.714	3.868.555
Totale debiti	33.132.333	31.185.041
E) Ratei e risconti	9.728.478	11.380.596
Totale passivo	65.232.229	66.518.871

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	50.203.974	44.355.007
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	68.284.264	60.771.370
altri	5.401.236	7.134.607
Totale altri ricavi e proventi	73.685.500	67.905.977
Totale valore della produzione	123.889.474	112.260.984
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.734.184	22.931.720
7) per servizi	51.888.664	45.443.666
8) per godimento di beni di terzi	1.057.164	1.157.525
9) per il personale		
a) salari e stipendi	23.303.387	21.200.212
b) oneri sociali	4.978.068	6.021.675
c) trattamento di fine rapporto	2.298.746	1.753.002
e) altri costi	1.602.843	2.116.567
Totale costi per il personale	32.183.044	31.091.456
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.679.202	2.226.549
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.772.360	3.352.332
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.161.224	7.847
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.612.786	5.586.728
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	691.335	(1.763.553)
12) accantonamenti per rischi	305.034	858.409
13) altri accantonamenti	1.400	15.325
14) oneri diversi di gestione	7.581.411	6.688.310
Totale costi della produzione	126.055.022	112.009.586
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.165.548)	251.398
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	29.769	153.198
Totale proventi diversi dai precedenti	29.769	153.198
Totale altri proventi finanziari	29.769	153.198
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	34.385	53.193
Totale interessi e altri oneri finanziari	34.385	53.193
17-bis) utili e perdite su cambi	(21.567)	20.831
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(26.183)	120.836
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(2.191.731)	372.234
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	78.752	85.039
imposte relative a esercizi precedenti	(1)	(13.374)
imposte differite e anticipate	(502.444)	(100.951)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(423.693)	(29.286)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.768.038)	401.520

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.768.038)	401.520
Imposte sul reddito	(423.693)	(29.286)
Interessi passivi/(attivi)	4.616	(100.005)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	970
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(2.187.115)	273.199
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.053.122	3.198.476
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.451.562	5.578.881
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	114.394	52.352
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.619.078	8.829.709
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.431.963	9.102.908
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	691.335	(1.763.553)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.284.349)	5.498.845
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.945.569	(3.855.515)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(36.861)	(2.947)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.652.118)	(1.487.216)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.072.403	1.310.501
Totale variazioni del capitale circolante netto	735.979	(299.885)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.167.942	8.803.023
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(5.780)	(77.851)
(Imposte sul reddito pagate)	(143.547)	(22.877)
(Utilizzo dei fondi)	(2.373.959)	(5.865.747)
Altri incassi/(pagamenti)	(69.328)	(34.611)
Totale altre rettifiche	(2.592.614)	(6.001.086)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.575.328	2.801.937
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.822.170)	(3.487.656)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(709.716)	(2.058.515)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(251.479)	-
Disinvestimenti	-	46.047
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.783.365)	(5.500.124)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	25	16.182
Accensione finanziamenti	-	18.065
(Rimborso finanziamenti)	(172.433)	(130.945)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	461.991	217.752

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	289.583	121.054
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.081.546	(2.577.133)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.351.865	10.928.984
Danaro e valori in cassa	3.599	3.613
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.355.464	10.932.597
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.432.428	8.351.865
Danaro e valori in cassa	4.582	3.599
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.437.010	8.355.464

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

L'analisi del rendiconto finanziario evidenzia un incremento delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2021 rispetto al saldo al 31 dicembre 2020 di 1,09 milioni di Euro. In particolare, si rileva un flusso finanziario positivo generato dall'attività operativa per Euro 3,6 milioni, un assorbimento della liquidità proveniente dall'attività di investimento per Euro 2,8 milioni e un flusso positivo proveniente dall'area di finanziamento per 290 mila Euro.

Per maggiori dettagli su questa fattispecie si rinvia al paragrafo relativo alle disponibilità liquide.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**



Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Categoria	Tipologia	Periodo
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	Brevetti	5 anni
Concessioni, licenze, marchi	Marchi	18 anni
	Software	3 anni
	Migliorie su beni di terzi	Durata minore tra la vita utile della miglioria e la durata del titolo giuridico di possesso del bene di terzi
Altre Immobilizzazioni immateriali	Software in corso	Non ammortizzato
	Brevetti in corso	Non ammortizzato
Immobilizzazioni in corso e acconti	Lavori in corso	Non ammortizzato

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Impianto di Trigenerazione	7%
Attrezzature industriali e commerciali - Ferri Chirurgici	20%
Attrezzature industriali e commerciali - Attrezzature sanitarie	20%
Attrezzature industriali e commerciali - Attrezzature generiche	25%
Altri beni -Mobili e Arredi	12%
Altri beni -Mobili ospedale	10%
Altri beni - Macchine Elettroniche (Hardware)	20%
Altri beni - Automezzi	25%

Altri beni - Biancheria

40%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso. Per delle specifiche attrezzature, tipo quelle afferenti il "Progetto PNIR", se di importo rilevante e se collaudate a ridosso della chiusura dell'esercizio, alla luce della rilevanza delle stesse, si è proceduto alla riduzione della relativa aliquota della categoria di appartenenza tenendo conto degli effettivi mesi di utilizzo.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### ***Terreni e fabbricati***

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a incorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

##### ***Partecipazioni***

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

##### ***Crediti***

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso dell'attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Considerata la non significatività del periodo di produzione, ai costi di produzione non sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione.

#### **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Poiché si è stimata una probabile diminuzione nel valore delle materie prime e sussidiarie di natura fungibile dovuta specialmente al mancato utilizzo delle stesse, che fa intendere che il costo delle materie prime, sussidiarie e di consumo ecceda il valore netto di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato degli stessi, le materie prime e sussidiarie sono state svalutate di conseguenza.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso dell'attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

#### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

#### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso dell'attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

### **Operazioni, attività e passività in valuta estera**

In ossequio al principio contabile OIC 26, le attività e passività derivanti da un'operazione in valuta estera sono rilevate inizialmente in Euro, applicando all'importo in valuta estera il tasso di cambio a pronti tra l'Euro e la valuta estera in vigore alla data dell'operazione. Le poste monetarie in valuta, inclusi i fondi per rischi e oneri connessi a passività in valuta, sono convertite in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. I relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico dell'esercizio. L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento cambi delle poste monetarie in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato, è iscritto in un'apposita riserva non distribuibile. Qualora il risultato netto dell'esercizio sia inferiore all'utile non realizzato sulle poste in valuta, l'importo iscritto nella riserva non distribuibile è pari al risultato economico dell'esercizio.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, deteneva poste patrimoniali passive in valuta per 270.495,45 Euro; si ritiene tuttavia che le variazioni nei cambi intervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio non siano significative.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci relative alle immobilizzazioni

Si rammenta che tanto le immobilizzazioni immateriali quanto le materiali accolgono anche le forniture relative al "Progetto Istituto Cuore" che sono state finanziate al 100% da contributi in conto impianti nonché quelle riferibili al progetto "PNIR", queste ultime finanziate al 50%. Si tratta per l'appunto di un progetto in fase di completamento e che ha previsto investimenti per complessivi Euro 16 milioni circa (di cui Euro 12 milioni riferibili ad investimenti di ISMETT ed Euro 4 milioni riferibili alla Fondazione RiMED), volto al potenziamento delle infrastrutture della ricerca all'interno dell'Istituto attraverso il cofinanziamento al 50% (Regione Siciliana - Assessorato delle Attività Produttive - Bando PO FESR 2014/2020 Azione 1.5.1) di investimenti in lavori ed acquisto di attrezzature, ed in generale tecnologie e beni per la ricerca. Si rammenta che la sede operativa di via Tricomi presso l'Ospedale Arnas Civico è di proprietà di terzi.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali accolgono sia le opere relative al "Progetto Istituto Cuore" che ai lavori rientranti nel progetto "Potenziamento Infrastrutture Ricerca". Con riferimento a quelle relative al progetto Istituto Cuore, si segnala che, tenuto conto della convenzione, firmata in data 21 gennaio 2014, tra la società e l'ARNAS Civico, tutte le opere realizzate relative al lotto 1, 2 e 3 (padiglione Biondo) sono state ammortizzate con la piena aliquota prevista per l'annualità in quanto il collaudo dei lavori è avvenuto negli anni precedenti al 2019. Quelle relative al progetto "Potenziamento Infrastrutture di Ricerca" sono ulteriormente incrementate nel corso del 2021 e sono tutte entrate in ammortamento perché entrate in funzione alla data del 31 dicembre 2021

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 2.679.202, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.336.559.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di Euro 3.149.582 relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce B.I.7) e costituiti per Euro 2.461.742 a lavori su edifici o impianti di terzi relativi al progetto PNIR (sia il lotto 1, il lotto 2 che il sistema di posta pneumatica per il trasporto di campioni biologici), per Euro 623.386 alla costruzione della palazzina cosiddetta Ricerca e per Euro 64.454 ad altri lavori terminati nel 2021, Nel corso del 2021 avendo ottenuto il riconoscimento dei due brevetti (Nk-mediated immunotherapy and uses thereof e del method and system for the evaluation of the risk of aortic rupture or dissection in an individual with an ascending thoracic aortic aneurysm) depositati, sono stati anche riclassificati i relativi costi pari ad Euro 19.012 dalla voce B.I.7) alla voce B.I.3).

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	-	2.409.338	3.149.582	22.681.914	28.240.834
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	2.152.424	-	13.782.365	15.934.789
<b>Valore di bilancio</b>	-	256.914	3.149.582	8.899.549	12.306.045
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.253	120.985	-	584.478	709.716
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	19.012	-	(3.149.582)	3.130.570	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.095	202.251	-	2.471.856	2.679.202

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Totale variazioni</b>	18.170	(81.266)	(3.149.582)	1.243.192	(1.969.486)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	23.265	2.530.323	-	26.396.962	28.950.550
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.095	2.354.675	-	16.254.221	18.613.991
<b>Valore di bilancio</b>	18.170	175.648	-	10.142.741	10.336.559

L'incremento complessivo è di Euro 709.716, di cui Euro 408.681 relativi al progetto PNIR.

Anche nel corso del 2021 sono stati sostenuti costi per Euro 4,2 mila per i due brevetti depositati e registrati.

Con riferimento alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili i principali incrementi (di cui Euro 74 mila del progetto PNIR e 38 mila di uno dei progetti conto capitale per la ricerca) riguardano:

- Il Software Mimics Innovation per Euro 44,7 mila;
- Il programma di BioBanking per Euro 29,9 mila;
- Il software Comsol Multiphysics CPU c2 Euro 12 mila;
- Interfacciamento con sistema gestionale Dedalus S per Euro 6,7

Per quanto attiene alle immobilizzazioni in corso e acconti, nessun incremento realizzatosi nel 2021, il saldo al 31/12/2020 è stato interamente riclassificato in quanto entrato in produzione nel 2021.

La voce delle altre immobilizzazioni immateriali accoglie per lo più la realizzazione delle cosiddette "migliorie" sulla sede operativa di via Ernesto Tricomi n. 5 (struttura ospedaliera, di proprietà dell'A.R.N.A.S. Civico, Benfratelli, Di Cristina e Ascoli di Palermo), effettuate nell'anno per un valore complessivo di circa 584.479 mila Euro, correlate al progetto PNIR per Euro 334.761, alla costruzione palazzina Ricerca per Euro 175.024, ed altre migliorie su impianti ed attrezzature varie per Euro 74.693.

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono anche le forniture relative al "Progetto Istituto Cuore" per un valore originario complessivo al lordo del fondo ammortamento di Euro 5.354.831 nonché le attrezzature e macchinari relativi al progetto "Potenziamento Infrastrutture di Ricerca" per un valore complessivo lordo di Euro 6.674.569 (AP. 6.019.215) con un incremento di Euro 655.354.

Le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso del 2021 a titolo gratuito al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 25.909.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 33.903.270; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 25.058.144

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	572.233	1.148.956	24.750.966	5.608.943	32.081.098
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	138.929	204.755	17.802.015	4.140.085	22.285.784
<b>Valore di bilancio</b>	433.304	944.201	6.948.951	1.468.858	9.795.314
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.586.577	235.593	1.822.170
Ammortamento dell'esercizio	23.146	88.720	2.260.518	399.976	2.772.360
Totale variazioni	(23.146)	(88.720)	(673.941)	(164.383)	(950.190)
Valore di fine esercizio					
Costo	572.233	1.148.956	26.337.543	5.844.536	33.903.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	162.075	293.475	20.062.533	4.540.061	25.058.144
Valore di bilancio	410.158	855.481	6.275.010	1.304.475	8.845.124

Il valore dei nuovi investimenti in immobilizzazioni materiali è stato quindi di circa Euro 1,822 milioni (di cui Euro 655 mila riferibili al progetto "Potenziamento Infrastrutture Ricerca", Euro 248,5 mila riferibili a progetti in conto capitale, Euro 63 mila riferibili alla Costruzione Palazzina Ricerca ed Euro 98 mila per i progetti ATMP finanziati da UPMC Overseas).

Tale incremento è stato determinato principalmente dall'acquisizione per Euro 1,58 milioni delle attrezzature (di cui Euro 575 mila afferenti al progetto PNIR), per Euro 236 mila relativi alle altre immobilizzazioni materiali. Le attrezzature sanitarie a carico dei fondi ordinari di ISMETT ammontano ad Euro 522.984 Euro, queste senza considerare l'importo di Euro 78 mila relativi ad attrezzature destinate alla gestione della pandemia da Covid-19.

## Operazioni di locazione finanziaria

In questa sezione vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

Nel corso del 2021 le immobilizzazioni finanziarie sono variate esclusivamente con riferimento alla voce crediti immobilizzati.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Valore di bilancio	77.175	77.175
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	77.175	77.175
Totale variazioni	77.175	77.175
Valore di fine esercizio		
Costo	77.175	77.175
Valore di bilancio	77.175	77.175

Nel corso del 2021 le partecipazioni possedute dall'Istituto e valutate al costo sono rimaste invariate

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.



	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	344.100	251.479	595.579	562.726	32.853
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	344.100	251.479	595.579	562.726	32.853

Nel corso del 2021 i Crediti immobilizzati sono aumentati di Euro 251 mila. Il saldo al 31 dicembre 2021 è per Euro 563 mila relativo al credito verso la società di Factoring, per Euro 30 mila ai depositi cauzionali versati a fornitori di servizi e di *utilities* e per Euro 2,5 mila ad un credito a lungo termine derivante da un contenzioso con un ex dipendente, aperto contabilmente per Euro 7.700 nel corso del 2017 e ridotto per effetto del parziale incasso. Il credito verso la società di Factoring è un credito a breve termine che trae origine dallo sfasamento temporale esistente tra il momento dell'incasso del credito da parte del Factor e quello della sua restituzione, per la parte non anticipata, alla società.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Sicilia</b>	32.853	32.853
<b>Altre Regioni Italia</b>	562.726	562.726
<b>Totale</b>	595.579	595.579

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	77.175
<b>Crediti verso altri</b>	595.579

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
<b>Distretto Tecnologico Sicilia Micro e Nano Sistemi SCARL</b>	72.175
<b>Associazione Italian Advanced Translational Research Infrastructure A-IATRIS</b>	5.000
<b>Totale</b>	77.175

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
<b>Credito Verso società di Factoring</b>	562.726
<b>Deposito cauzionale per Locazione Sede Amministrativa</b>	12.000
<b>Deposito cauzionale per Locazione magazzino Via Geremia</b>	10.250
<b>Deposito cauzionale per Comune di Palermo</b>	2.375
<b>Deposito cauzionale per contratto AMAP</b>	2.050

Descrizione	Valore contabile
Deposito Cauzionale Autorità Energia Elettrica	3.796
Credito derivante da contenzioso	2.500
<b>Totale</b>	<b>595.579</b>

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Come ogni anno si è proceduto all'analisi delle rimanenze di magazzino e alla determinazione di un valore da svalutare tenuto conto anche dell'effettiva movimentazione.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	5.160.913	(691.335)	4.469.578
<b>Totale rimanenze</b>	<b>5.160.913</b>	<b>(691.335)</b>	<b>4.469.578</b>

Di seguito il dettaglio delle giacenze di magazzino per reparto.

Si evidenziano variazioni principalmente in aumento dovute alla necessità di assicurare la disponibilità dei presidi e farmaci in un periodo di particolare incertezza e volatilità in merito alla disponibilità sul mercato degli stessi a causa della pandemia. Quanto sopra è particolarmente evidente nei magazzini che detengono materiali direttamente correlati alla gestione della pandemia.

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Magazzino centrale	976.558	938.415	38.143
Farmaci e galenici	1.299.413	1.126.082	173.331
Laboratorio analisi	499.324	482.285	17.036
Patologia	73.412	76.109	- 2.697
Radiologia	255.438	264.669	- 9.231
Emodinamica	160.389	163.181	- 2.792
Endoscopia	248.426	267.687	- 19.261
Sala Operatoria	535.164	965.884	- 430.720
ASU	57.670	127.392	- 69.722
PACU	129.106	359.276	- 230.170
CTU	24.641	30.096	- 5.455
Ospedale degenze 2	341.207	350.904	- 9.697
Sottomagazzino DM-sotto magazzino	-	1.088	- 1.088
Rimanenze AMU	30.621	702	29.919
Rimanenze PDU	38.688	26.752	11.936
Rimanenze Zootecnico	1.491	1.488	3
Magazzino via Marini	98.724	287.681	- 188.957
<b>Rimanenze lorde</b>	<b>4.770.272</b>	<b>5.469.691</b>	<b>- 699.419</b>

<i>Fondo di svalutazione</i>	-	300.694	-	308.778	8.085
<b>Rimanenze nette</b>	<b>4.469.578</b>		<b>5.160.913</b>	-	<b>691.334</b>

Il fondo svalutazione al 31/12/2021 è pari ad Euro 300.694. In particolare, il Magazzino farmaci risulta svalutato del 5%, pari a Euro 64.971 (percentuale ritenuta congrua in considerazione dell'effettiva svalutazione del magazzino al 2021) rispetto al valore del relativo magazzino di Euro 1.299.413. Con riferimento ai presidi medico-chirurgici custoditi presso gli altri magazzini, si registra un decremento della svalutazione pari ad Euro 16.752. Il totale della svalutazione su tale tipologia di giacenze è di Euro 235.724, pari al valore del materiale giacente in magazzino non movimentato nel 2021, tenuto anche conto delle informazioni storiche e prospettiche analizzate durante i primi mesi del 2022.

Dettaglio	Fondo Svalutazione magazzino al 2020	Rettifica svalutazione	Svalutazione di periodo 2021	Fondo Svalutazione magazzino al 2021
Presidi ospedalieri (Organizzazione CEN)	252.475	- 16.752	0	235.724
Farmaci e galenici (Organizzazione FAR)	56.304	-	8.667	64.971
<b>TOTALI</b>	<b>308.778</b>	<b>-16.752</b>	<b>8.667</b>	<b>300.694</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per i criteri di valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante si rinvia all'apposito paragrafo dei criteri di valutazione applicati. Inoltre, si precisa che:

- i crediti esigibili oltre l'esercizio sono sorti in epoca antecedente l'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 ed in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del citato decreto ci si è avvalsi della facoltà di non applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato.
- ai sensi dell'art. 2426 comma 1 nr. 8 del Codice Civile, nella valutazione dei crediti si è tenuto conto del "fattore temporale".

Nel caso di crediti di durata inferiore ai dodici mesi il valore attualizzato non differisce, in misura rilevante, dal corrispondente valore non attualizzato pari al valore di realizzo e non si è proceduto, quindi, alla loro attualizzazione.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.421.921	5.284.349	22.706.270	22.706.270
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	429.282	905.741	1.335.023	1.335.023
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.623.490	502.444	2.125.934	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	10.854.584	(5.738.051)	5.116.533	5.116.533
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>30.329.277</b>	<b>954.483</b>	<b>31.283.760</b>	<b>29.157.826</b>

Il saldo netto dei crediti risulta aumentato di circa 1 milione di Euro. Nel dettaglio l'aumento dei crediti verso clienti di 5,3 milioni di Euro è da collegare principalmente alla posizione verso l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana mentre il decremento dei crediti verso altri è principalmente riferibile all'avanzamento del progetto "PNIR", il cui contributo è stato incassato al 31/12/2021 per la sola componente di spettanza di ISMETT per Euro 5,4 milioni.

Si evidenzia che l'aumento dei crediti tributari è per lo più riferibile all'acconto IVA per *split payment* per l'anno 2021 e ai diversi crediti d'imposta.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	ITALIA	ESTERO	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	22.456.419	249.851	22.706.270
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.335.023	-	1.335.023
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.125.934	-	2.125.934
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.116.533	-	5.116.533
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>31.033.909</b>	<b>249.851</b>	<b>31.283.760</b>

Di seguito si riporta un maggior dettaglio relativamente ai crediti allocati nell'attivo circolante.

Descrizione	Importo
ASSESSORATO ALLA SANITA' - su fatture emesse e da emettere	22.512.499
ARNAS CIVICO - DI CRISTINA - BENFRAT	358.741
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITA' POLI	310.275
MINISTRY OF HEALTH OF REPUBLIC OF SERBIA	223.396
AEROPA SRL	219.045
UPMC OVERSEAS	170.823
FRESENIUS KABI ITALIA SRL	135.764
UPMC ITALY SRL	129.964
PROVINCIA RELIGIOSA SAN PIETRO FATEB	111.088
AZIENDA OSPEDALIERA O.R. VILLA SOFIA	95.467
Altri Crediti da fatture emesse	185.918
Altri crediti da fatture da emettere (escluse quelle verso Assessorato Sanità)	657.070
Fondo Svalutazione Crediti	-2.403.779
<b>TOTALE</b>	<b>22.706.270</b>

Relativamente alla valutazione dei crediti verso l'Assessorato della Salute al 31 dicembre 2021, si è tenuto conto per la parte maturata nel corso del 2021 di quanto previsto dall'Accordo Quadro 2019-2028 stipulato il 20 dicembre 2018 e dell'*addendum* al contratto di assegnazione budget 2019-2021.

Con decreto n. 707 del 4 agosto 2022 l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana ha recepito il Decreto Ministeriale 12 agosto 2021 "Remunerazione di una funzione assistenziale e di un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da Covid-19" stabilendo per le strutture del Servizio Sanitario, a far data dal primo gennaio 2021, le tariffe delle funzioni assistenziali correlabili alla gestione della pandemia Covid-19. In particolare per le strutture che hanno messo a disposizione i posti letto garantendo al contempo l'assistenza mediante l'utilizzo della terapia ECMO la tariffa di funzione è stata stabilita in Euro 1.467 per giornata di degenza non occupata. Si segnala che, alla luce di alcune interlocuzioni avvenute con l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana, ferma restando la valutazione circa la piena certezza dei ricavi apposti in questo bilancio, si è proceduto per prudenza alla svalutazione della Remunerazione della Funzione assistenziale per complessivi Euro 2.024.460. Per il dettaglio si rinvia al paragrafo 3.1 della relazione sulla gestione.

Con riferimento al credito verso la Regione si riporta di seguito il dettaglio riclassificato del credito per anno di maturazione; maggiori ed ulteriori dettagli in merito ai rapporti con l'ente finanziatore sono riportati in apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

Crediti Vs Regione Siciliana per anno di maturazione								
descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALI
Credito lordo vs Regione Siciliana al 01 gennaio 2021 (al netto delle note di credito emesse)	€ 1.000.000	€ 408.479	€ 320.571	€ 468.995	€ 637.618	€ 13.031.469	€ 0	€ 15.867.132
Finanziamento Regionale per l'anno 2021							€ 113.553.364	€ 113.553.364
Casi Umanitari, STP autorizzati Regione Siciliana						€ 9.996	€ 8.833	€ 18.829
Note di credito da emettere accantonate nell'anno 2021	-€ 195.097	-€ 162.834	-€ 202.235					-€ 560.166
Incassi avvenuti dalla Regione fino al 31 dicembre 2021	-€ 586.722					-€ 5.999.578	-€ 99.780.362	-€ 106.366.662
<b>Credito netto vs Regione al 31 dic 2021</b>	<b>€ 218.181</b>	<b>€ 245.645</b>	<b>€ 118.336</b>	<b>€ 468.995</b>	<b>€ 637.618</b>	<b>€ 7.041.888</b>	<b>€ 13.781.835</b>	<b>€ 22.512.499</b>

di seguito il dettaglio dei crediti tributari:

Descrizione	Importo
Credito IRES	231.498
Crediti d'imposta vs l'Erario	347.607
Acconto IVA per split payment	590.500
Credito IVA	441
Acconto IVA per esigibilità ordinaria	105.628
Credito IRAP	59.349
<b>TOTALE</b>	<b>1.335.023</b>

La voce crediti d'imposta vs l'Erario è relativa al credito d'imposta per nuovi investimenti per l'anno 2020 per Euro 120 mila, al credito d'imposta nuovi investimenti per l'anno 2021 per Euro 194 mila, al credito DPI per Euro 18 mila ed al credito d'imposta per l'ACE per Euro 16 mila.

Relativamente ai crediti per imposte anticipate, iscritte in bilancio perché ritenute interamente recuperabili nel futuro, si fornisce il dettaglio analitico

<b>Differenze temporanee dell'esercizio</b>	2021	2021	2021	2021	2020	2020	2020	2020
	<b>Importo</b>	<b>IRES(**) Totale</b>	<b>IRAP(***)</b>	<b>Totale</b>	<b>Importo</b>	<b>IRES (**)</b>	<b>IRAP (***)</b>	<b>Totale</b>
Fondo svalutazione magazzino	300.694	36.083	11.727	47.810	308.779	37.053	12.042	49.096
Accantonamenti fondo rischi per contenzioso	78.800	9.456	3.073	12.529	78.800	9.456	3.073	12.529
Accantonamenti fondo rischi e Oneri	3.634.709	436.165		436.165	4.414.073	529.689		529.689
Accantonamenti per interessi di mora	270.000	32.400		32.400	300.000	36.000		36.000
Accantonamenti fondo rinnovo contrattuale e fondo qualità	2.979.549	357.546		357.546	2.491.023	298.923		298.923
Fondo Svalutazione Crediti	2.146.691	257.603		257.603	111.018	13.322		13.322
Interessi moratori vs /fornitori	41.005	4.921		4.921	53.637	6.436		6.436
Altre imposte non liquidate nell'anno fiscale	7.052	846		846	7.052	846		846
Differenza positive / negative anno non realizzati	1.330	160		160 -	19.603 -	2.352	-	2.352
Compensi amministratori non pagati	-	-		-	-	-		-
Consulenze non ultimate entro l'anno fiscale	48.823	5.859		5.859	45.649	5.478		5.478
Contributi non pagati nell'esercizio fiscale	10.080	1.210		1.210	6.000	720		720
ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	678.518	81.422		81.422	510.897	61.308		61.308
Perdita Fiscale	7.395.522	887.463		887.462	5.095.791	611.495		611.495

17.592.774      2.111.133      14.800      2.125.934      13.403.115      1.608.374      15.116      1.623.490

(\*) aliquota IRAP:  
3,9%

(\*) aliquota IRES:  
12%

Di seguito il dettaglio degli Altri crediti, i cui importi sono stati iscritti in quanto se ne presume la piena recuperabilità:

Descrizione	Importo
Credito v/Regione Sicilia per opere in corso c/o Ospedale Civico ex Art. 20 L. 67/88	253
Acconti dati a Università degli studi di Milano per il Progetto Finalizzata	24.261
Acconti dati a RiMED per Progetto PNIR	1.959.930
Acconti dati a IRCCS Bonino Pulejo per progetto finalizzata	133.433
Depositi cauzionali a breve	1.835
Anticipi diversi	326
Costi da rendicontare per FONDIMPRESA	19.990
Costi da rendicontare per Progetto ICT-E2	515.605
Costi da rendicontare per Progetto ICT-E2 step 2	327.547
Costi da rendicontare per Progetto "Wire-less"	-
Credito per rapporto con UNICREDIT Factoring	-
Costi da rendicontare per Progetto "FARO"	54.348
Costi da rendicontare per Progetto "Flexo"	3.904
Costi da rendicontare per Progetto "Life Style"	373.386
Costi da rendicontare per Progetto "Tessera Sanitaria"	99.055
Anticipi a Professionisti	7.158
Anticipi a fornitori	45.891
Costi da rendicontare per Progetto "Tracer"	3.204

Costi da rendicontare per Progetto "Life Style"	
Costi da rendicontare per Progetto "SimVALT"	-
Costi da rendicontare per Progetto "MIUR"	-
Costi da rendicontare per Progetto "IRMI"	40.790
Costi da rendicontare per Progetto "Rete cardiologica"	25.000
Costi da rendicontare per Progetto "ATCRM"	133.089
Costi da rendicontare per Progetto "Infrastruttura della Ricerca"	-
Costi da Rendicontare Progetto PNIR per Fondazione RiMED	161.974
Costi da Rendicontare Progetti Conto Capitale	210.577
Costi da Rendicontare Progetti "CV PREVITAL"	18.853
Costi rendicontati e da rendicontare per progetto "TMS-EEG &2	28.458
Costi da Rendicontare Progetti "CARDIO-B"	82.167
Costi da Rendicontare Progetti "LessHosp"	232.819
Costi da Rendicontare Progetti "Bias Study"	29.264
Costi rendicontabili per Progetto "4Frailty"	63.075
Costi rendicontabili per Progetto Prometeo	497.630
Altri Crediti residuali	22.711
<b>TOTALE</b>	<b>5.116.533</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9 del codice civile si segnala la non presenza di fondi liquidi vincolati.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	8.351.865	1.080.563	9.432.428
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	3.599	983	4.582



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale disponibilità liquide</b>	8.355.464	1.081.546	9.437.010

Le disponibilità liquide alla data del 31 dicembre sono aumentate di circa 1,1 milioni rispetto all'esercizio precedente. Il saldo è da correlare direttamente all'andamento delle rimesse regionali. In particolare si segnala l'incasso, pervenuto nel mese di dicembre 2021, di circa 19,5 milioni di Euro, entrato nelle disponibilità liquide al netto delle anticipazioni bancarie per Euro 7,9 milioni.

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	150.583	36.861	187.444
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	150.583	36.861	187.444

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti pluriennali	24.621
	Risconti attivi	162.823
	<b>Totale</b>	<b>187.444</b>

I risconti attivi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Si evidenzia che l'importo di Euro 24.621 relativo a risconti riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Di seguito il dettaglio dei risconti attivi al 31 dicembre 2021.

Descrizione	Importo
Risconti attivi pluriennali su sperimentazioni cliniche	13.688
Altri risconti attivi pluriennali (su contratti di manutenzione e per sicurezza)	10.933
Risconti attivi su software	66.437
Risconti attivi su assicurazioni su canoni di manutenzione	30.638
Risconti attivi su assicurazioni	43.900
Risconti attivi su assicurazioni su canoni di noleggio	17.680
Atri risconti attivi	4.168
<b>TOTALE</b>	<b>187.444</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

Di seguito la trattazione relativamente al Patrimonio netto.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
<b>Capitale</b>	2.000.000	-	-	-	-		2.000.000
<b>Riserva legale</b>	400.000	-	-	-	-		400.000
<b>Riserve statutarie</b>	10.779.933	401.520	-	-	72		11.181.525
<b>Altre riserve</b>							
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	393.329	-	461.996	-	-		855.325
<b>Riserva per utili su cambi non realizzati</b>	72	-	-	-	(72)		-
<b>Varie altre riserve</b>	5	-	-	2	-		3
<b>Totale altre riserve</b>	393.406	-	461.996	2	(72)		855.328
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	401.520	(401.520)	-	-	-	(1.768.038)	(1.768.038)
<b>Totale patrimonio netto</b>	13.974.859	-	461.996	2	-	(1.768.038)	12.668.815

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da conversione in euro	2
Riserva da arrotondamenti in EURO	1
<b>Totale</b>	<b>3</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	2.000.000	Capitale	B	-
<b>Riserva legale</b>	400.000	Utili	A;B	-
<b>Riserve statutarie</b>	11.181.525	Capitale	A;B	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</b>	855.325	Capitale	A	-
<b>Riserva per utili su cambi non realizzati</b>	-	Capitale	A;B	-
<b>Varie altre riserve</b>	3	Capitale	A;B	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	855.328	Capitale	A;B	-
Totale	14.436.853			-
Quota non distribuibile				14.436.853

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva da conversione in euro	2	Capitale
Riserva da arrotondamenti in EURO	1	Capitale
Totale	3	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Come da delibera assembleare del 6 luglio 2021 che ha approvato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, l'utile netto di Euro 401.520 è stato posto ad incremento della riserva straordinaria di cui all'articolo 22 dello statuto ed è stata altresì svincolata a riserva straordinaria per 72 Euro la riserva utile su cambi non realizzati del 2020.

Nel corso del 2021 il socio UPMC ha versato in conto futuro aumento di capitale sociale la somma di Euro 461.996.

Si ritiene di precisare che l'entità del Patrimonio 12.668.815 è dagli amministratori solida e a perfetta garanzia della continuità aziendale ed operativa tenendo conto, anche, di quanto evidenziato nella relazione sulla gestione.

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri. I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	65.505	7.283.896	7.349.401
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	2.053.122	2.053.122
Utilizzo nell'esercizio	-	1.454.330	1.454.330
Altre variazioni	-	(919.630)	(919.630)
Totale variazioni	-	(320.838)	(320.838)
Valore di fine esercizio	65.505	6.963.058	7.028.563

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Fondo Rischi cause passive	1.071.842

Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2012	207.450
Fondo oneri per la Ricerca	37.633
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2013	284.196
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2014	166.120
Fondo di solidarietà	17.297
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2015	259.304
Fondo Rischi per controlli ASP e Rischi inadeguatezza	987.155
Fondo Rischi per Interessi di mora	270.000
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2016	75.875
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2017	95.810
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2018	107.904
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2019	147.754
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2020	111.326
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie anno 2021	143.844
Fondo per la qualità - Emolumenti	1.068.647
Fondo per la qualità - Oneri Previdenziali	451.270
Rinnovo CCNL - Emolumenti	800.124
Rinnovo CCNL - Oneri Previdenziali	659.509
Arrotondamento	2-
<b>Totale</b>	<b>6.963.058</b>

Di seguito si riporta la movimentazione per singolo fondo imposte, rischi e spese future:

Descrizione	31/12/2020	Incrementi / Accanton.ti	Utilizzi	Storni	31/12/2021
Fondo Qualità	1.344.507	1.289.728	-1.114.317	0	1.519.919
Fondo rinnovo CCNL	1.146.518	313.116	0	0	1.459.634
Fondo rischi cause passive e sinistri	1.982.333	212.060	-232.001	-890.552	1.071.841
Fondo Interessi di mora	300.000	0	-923	-29.077	270.000
Fondo Imposte	65.505	0	0	0	65.505
Fondo Oneri per prestazioni sanitarie	1.562.828	143.844	-107.089	0	1.599.582
Fondo Oneri per la Ricerca	37.133	500			37.633
Fondo di Solidarietà	16.397	900	0		17.297
Fondo Rischi per controlli ASP	894.181	92.974		0	987.154
Fondo Rischi su Progetti speciali	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>7.349.401</b>	<b>2.053.122 -</b>	<b>1.454.330 -</b>	<b>919.629</b>	<b>7.028.563</b>

Relativamente agli accantonamenti, si segnala come questi siano stati classificati prioritariamente rispettando la loro natura e solo nei casi residuali classificandoli nelle voci B12 e B13 del conto economico. Per quanto riguarda gli storni, questi, per Euro 29.077 sono classificati tra i proventi finanziari alla voce C16.d del conto economico.

Il Fondo di qualità è relativo al premio di produttività legato al raggiungimento di alcuni obiettivi aziendali definiti sulla scorta di uno specifico accordo con le Rappresentanze Sindacali.

Il saldo netto del Fondo di Qualità per l'anno 2021, alla luce tanto degli utilizzi del 2021 e della stima di quanto dovuto al 31/12/2021, ammonta a Euro 1.519.919. Questo saldo comprende anche la quota residua del 2018 e del 2020 per complessivi Euro 230.189 che si prevede di potere utilizzare per il personale dipendente a varie ragioni nel corso del 2022.

L'ammontare complessivo del Fondo di Qualità non presenta tutti gli elementi di certezza sul quantum e pertanto non è consentita la riclassificazione all'interno dell'importo delle passività elencate alla voce D.

Il Fondo rinnovo CCNL comprende l'accantonamento per gli anni 2019-2020 ed è basato sull'ipotesi di rinnovo del CCNL applicato. Si rammenta che nel corso del 2020 è stato firmato infatti l'accordo tra le parti valevole fino al 2018 che ha comportato l'utilizzo parziale (Euro 1,8 milioni) di quanto accantonato nel fondo durante le annualità pregresse nonché lo storno della parte eccedente (Euro 2,6 milioni). Tenuto conto delle stime di accantonamento per gli anni 2019, 2020 e 2021 nonché di quanto probabilmente dovuto per la parte contributiva e fiscale sull'indennità riparatoria di Euro 1.000 netti per dipendente, indennità prevista nel contratto, il valore del fondo al 31 dicembre 2021 ammonta ad Euro 1.459.634.

Per quanto riguarda il Fondo rischi cause passive, si rileva che diversi passi in avanti sono stati fatti verso una favorevole conclusione di alcune controversie pendenti; di ciò si è tenuto conto nella valutazione del fondo.

Nel corso del 2021 sono stati accantonati Euro 212 mila a presidio di nuovi specifici rischi, sono stati rilevati utilizzi del fondo per complessivi Euro 232 mila a seguito della definizione di alcuni contenziosi e sono stati stornati Euro 891 mila per il venire meno del rischio. Si informa che esistono dei contenziosi il cui rischio di soccombenza è stato valutato dai legali dell'Istituto come possibile e pertanto, essendo sia la valorizzazione che l'esito di difficile determinazione, non si è proceduto ad alcuno stanziamento.

Per quanto riguarda gli interessi di mora, si rammenta che il relativo Fondo è iscritto ispirandosi alle previsioni del D.Lgs 192/2012 che ha recepito la direttiva Ue 2011/7/UE sui ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali.

Durante il 2021, anche tenuto conto dell'indirizzo programmatico dell'Assemblea dei soci, il fondo è stato adeguato sulla base del trend registrato tenuto anche conto di quanto avvenuto nel corso del 2021. L'importo residuo in bilancio, pari ad Euro 270 mila, è una stima del rischio che l'Istituto ha realizzato tenendo conto del criterio di prescrizione in cinque anni.

Si evidenzia che il Fondo rischi per imposte non ha fatto registrare alcuna variazione nel corso del 2021.

Il fondo per oneri per prestazioni sanitarie è relativo a costi stimati connessi ad obbligazioni assunte alla data di bilancio per i quali è incerto il valore (tariffa applicabile) e/o la data di sopravvenienza futura. Il valore di Euro 1,6 milioni è stimato sulla base delle informazioni disponibili in merito a quanto dovuto per tali prestazioni ad altre aziende sanitarie.

Il Fondo di solidarietà accoglie donazioni ricevute e non ancora spese, destinate a coprire eventuali oneri per situazioni ritenute socialmente meritevoli.

Nel corso del 2021 il fondo rischi per controlli ASP è stato incrementato per complessivi Euro 92.974. Nel dettaglio, Euro 38.956 sono relativi alla sola parte di competenza di ISMETT con riferimento ai controlli PACA ed all'abbattimento sui DRG mentre Euro 47.862 sono relativi al rischio ritenuto probabile di perdere il diritto al rimborso di una parte delle prestazioni ambulatoriali a seguito dell'esito dei controlli dell'ASP di Palermo sul flusso C per l'anno 2021, in analogia a quanto fatto negli anni passati e tenuto conto del fatto che il rischio probabile circa la rimborsabilità di alcune prestazioni relative agli anni pregressi permane tuttora.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	2.628.974
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	114.394

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	69.328
Totale variazioni	45.066
Valore di fine esercizio	2.674.040

Si tratta delle variazioni aumentative previste per legge e diminuzioni per avvenuto pagamento.

## Debiti

Qui di seguito la trattazione dei debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	979.508	(172.408)	807.100	177.408	629.692
Debiti verso altri finanziatori	18.065	-	18.065	18.065	-
Acconti	4.144.668	(647.240)	3.497.428	3.497.428	-
Debiti verso fornitori	20.035.423	3.945.569	23.980.992	23.980.992	-
Debiti tributari	1.019.468	350.108	1.369.576	1.369.576	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.119.354	(55.896)	1.063.458	1.063.458	-
Altri debiti	3.868.555	(1.472.841)	2.395.714	2.395.714	-
<b>Totale debiti</b>	<b>31.185.041</b>	<b>1.947.292</b>	<b>33.132.333</b>	<b>32.502.641</b>	<b>629.692</b>

#### *Debiti verso banche*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	807.100	807.100

Si informa che la società, non ha richiesto la sospensione dal pagamento delle rate riferite ai mutui e finanziamenti in essere ai sensi dell'art. 56 D.L. 18/2020.

#### *Altri debiti*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Costi / Ricavi sospesi Progetto BIOBANCHE	44.426
	Costi / ricavi sospesi Progetto Tele-ICU	631
	Costi / ricavi sospesi Progetto SITA	13.261
	Costi / ricavi sospesi progetti cinque per mille	259.868
	Costi / ricavi sospesi per Progetto Siminsitu	86.639
	Costi / ricavi sospesi per progetto RF-2019	30.000
	Costi / ricavi sospesi per progetto Biomarcato	145.155

Costi / ricavi sospesi per Progetto Flexo	8.902
Personale c/retribuzioni	59.968
Ratei passivi ferie e festività - emolumenti	1.022.457
Ratei passivi ferie e festività - Oneri contributivi	313.896
Debiti v/ personale per arretrati	189.797
Altri debiti vs i dipendenti	25
Rimborsi spese da liquidare	322
Depositi cauzionali ricevuti	36.179
Debiti da riconciliare	617
Altri debiti per costi accertati	(1.276)
Debiti v/sindacati	5.189
Debiti accertati verso RiMED per Progetto PNIR	161.974
Acconti Ricevuti per Progetto SIMVALT per Fondazione RiMED	13.604
<b>Totale</b>	<b>2.391.634</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	807.100	-	-	807.100
Debiti verso altri finanziatori	18.065	-	-	18.065
Acconti	3.497.428	-	-	3.497.428
Debiti verso fornitori	23.618.550	62.393	300.049	23.980.992
Debiti tributari	1.369.576	-	-	1.369.576
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.063.458	-	-	1.063.458
Altri debiti	2.395.714	-	-	2.395.714
<b>Debiti</b>	<b>32.769.891</b>	<b>62.393</b>	<b>300.049</b>	<b>33.132.333</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	807.100	807.100
Debiti verso altri finanziatori	18.065	18.065
Acconti	3.497.428	3.497.428
Debiti verso fornitori	23.980.992	23.980.992
Debiti tributari	1.369.576	1.369.576
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.063.458	1.063.458
Altri debiti	2.395.714	2.395.714
<b>Totale debiti</b>	<b>33.132.333</b>	<b>33.132.333</b>



## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	40.202	13.267	53.469
<b>Risconti passivi</b>	11.340.394	(1.665.385)	9.675.009
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	11.380.596	(1.652.118)	9.728.478

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconto passivo contributi in conto impianti per Progetto Cuore	5.087.062
	Ratei passivi da servizi	53.469
	Risconto contributo c/impianti per Progetto "Advanced Cell Therapies"	119.909
	Risconto passivo per lavori eseguiti gratuitamente	143.381
	Risconto passivo contributi in conto impianti per Progetto PNIR	3.268.950
	Risconto passivo contributi in conto impianti per Progetto Rete cardiologia	15.604
	Risconto passivo Contributo Progetto Farmacista Tracer	933
	Risconto passivo Contributo Progetti Conto Capitale	506.567
	Risconto passivo Credito imposta nuovi investimenti	254.368
	Risconto passivo Contributo CARDIO-Biobanche - Rete cardiologica	66.990
	Risconto contributo c/impianti per Progetto LessHospRisk	197.977
	Risconto contributo c/impianti per Progetto TMS-EEG e DOC	339
	Risconto contributo c/impianti per Progetto Bias Study	2.306
	Risconti passivi	10.623
<b>Totale</b>		<b>9.728.478</b>

I risconti passivi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Si evidenzia che l'importo relativo ai risconti passivi in conto impianti ha una quota che va oltre l'esercizio successivo.

Si evidenzia che il risconto relativo al "Progetto Cuore" ha prevalentemente una durata superiore ai cinque anni.

Con questo risulta terminata la trattazione del passivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata. I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi all'integrazione del finanziamento regionale da parte della Regione Siciliana.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Attività sanitaria relativa a prestazioni di ricovero ordinario e DH rese alla Regione Siciliana nell'ambito dell'Accordo Quadro</b>	42.554.870
<b>Integrazione DRG per Covid-19</b>	610.515
<b>Attività sanitaria relativa a prestazioni rese a pazienti fuori SSN sia paganti sia autorizzati dal Ministero della Salute</b>	1.492.935
<b>Prestazioni sanitarie rese ad altre strutture sanitarie</b>	440.908
<b>Prestazioni sanitarie per attività ambulatoriale resa a pazienti SSN compresa la compartecipazione al Ticket</b>	3.328.844
<b>Erogazione diretta di Farmaci (File F)</b>	1.005.185
<b>Riaddebiti a Fondazione RiMED</b>	481.472
<b>Riaddebiti ad UPMC</b>	41.027
<b>Certificati bianchi</b>	117.746
<b>Altre prestazioni</b>	130.472
<b>Totale</b>	50.203.974

Di seguito il dettaglio analitico con il confronto con l'anno precedente:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni	Variazioni %
-------------	------------	------------	------------	--------------

Prestazioni di ricovero Ordinario valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	41.499.010	36.768.201	4.730.809	12,9%
Incremento tariffario ricoveri Covid ex art. 2 DM 12 agosto 2021	610.515	-	610.515	
Prestazioni di DH valorizzate a sistema DRG (SSN e ammessi SSN contenuti nel Flusso A)	1.055.860	869.432	186.428	21,4%
Prestazioni di ricovero valorizzate a DRG rese ai casi umanitari autorizzati dall'Assessorato della Salute	25.014	-	25.014	
Prestazioni di ricovero rese a pazienti paganti fuori SSN inclusi i casi umanitari autorizzati da altri Enti valorizzati a tariffa DRG	1.467.922	938.602	529.319	56,4%
Prestazioni ambulatoriali rese a pazienti SSN (flusso C)	3.148.822	2.663.505	485.318	18,2%
Incassi diretti da prestazioni ambulatoriali rese (quota ticket pazienti SSN+ rilascio cartelle cliniche)	180.022	171.037	8.985	5,3%
Prestazioni rese a favore di altre Strutture sanitarie	440.908	300.147	140.761	46,9%
Erogazione diretta di farmaci (FILE F)	1.005.185	1.901.155	(895.970)	-47,1%
Riaddebiti a Fondazione RiMED	481.472	400.000	81.472	20,4%
Riaddebiti ad UPMC	41.027	80.989	(39.962)	-49,3%
Certificati bianchi	117.746	144.560	(26.814)	-18,5%
Altre Prestazioni	130.472	117.380	13.092	11,2%
<b>TOTALE</b>	<b>50.203.974</b>	<b>44.355.007</b>	<b>5.848.967</b>	<b>13,2%</b>

Il valore della voce dei ricavi delle vendite e delle prestazioni registra un incremento di circa 6,1 milioni di euro. Tale incremento è da attribuire per lo più alla ripresa della produzione rispetto a quanto avvenuto nel 2020 per via della gestione dell'emergenza legata al Covid. La valorizzazione delle prestazioni è avvenuta utilizzando il sistema di misurazione di cui alla normativa attualmente in vigore (per i DRG, adozione della classificazione ICD9CM - versione 24, D.A. 13/7/2010 e successive modifiche - dal 1 giugno 2013 è stato applicato il decreto 14 maggio 2013 Suppl. ord. alla GURS -p.I- n. 25 del 31-5-2013) nonché, dettagliatamente, le previsioni di cui all'Accordo Quadro 2019-2028 nonché le previsioni dell'incremento tariffario dei ricoveri DRG covid del DM 12 agosto 2021. Un ulteriore incremento è relativo anche alla quota di ricavo attribuibile a pazienti paganti.

Le altre prestazioni si riferiscono principalmente ai corrispettivi fatturati al Centro Regionale Trapianti ( 58 mila Euro), a Ricavi per centro Fiandaca e contratti di sponsorizzazione e riaddebiti vari ed altro (44,7 mila Euro).

Il valore del File F, cioè del flusso che fornisce il dettaglio dei farmaci somministrati in forma diretta a pazienti non ricoverati, ha fatto registrare un ulteriore rilevante decremento attribuibile al fatto che sempre dal mese di maggio del 2020 è stato modificato il meccanismo di eleggibilità dei pazienti a cui vengono somministrati i farmaci in regime di File F.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	48.754.544
Estero	1.449.430
<b>Totale</b>	<b>50.203.974</b>

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Contributi in conto esercizio da Regione Siciliana (Contributo Terapia intensiva e Quota funzioni + Rimborso spese trasporto organi)	61.984.829	52.392.084	9.592.745
Remunerazione Funzione Assistenziale ex art. 2 Decreto Assessoriale 707/2022 (per l'anno 2021) / Contributo ristoro costi Covid (per l'anno 2020)	4.208.823	5.405.624 -	1.196.801
Rimborso dalla Regione Siciliana per Trasporto pazienti per conto della Regione Siciliana	40.320	39.285	1.035
Contributo 5 per mille	98.799	161.069 -	62.270
Altri ricavi per sterilizzazione ammortamenti progetto Cuore	1.571.811	2.324.310 -	752.499
Costi/Ricavi sospesi per Fondimpresa	18.827	7.196	11.632
Costi/Ricavi sospesi per progetti di ricerca	2.368.894	2.861.474 -	492.580
Contributi Ricerca Corrente da Ministero	1.951.493	1.627.609	323.884
Storno eccedenza Fondi Rischi	890.552	500	890.052
Storno Fondo svalutazione crediti	1.142	15.026 -	13.884
Storno eccedenza - utilizzo Fondo Rischi Rinnovo	-	2.612.573 -	2.612.573
Proventi straordinari per Cespiti ricevuti in omaggio	49.412	35.616	13.797
Ricavi per credito imposta investimenti strumentali	23.667	119.199 -	95.532
Credito d'imposta Covid-19 per DPI	18.000	28.297 -	10.297
Ricavi per corrispettivi "Cassa parcheggio"	35.162	37.364 -	2.202
Penalità a fornitori	214.948	-	214.948
Ricavi per Sperimentazioni Cliniche e Pareri CE	60.154	50.980	9.174
Ricavi per noleggio spazi per distributori automatici	71.881	92.680 -	20.799
Altri ricavi	76.786	95.091 -	18.306
<b>TOTALE</b>	<b>73.685.500</b>	<b>67.905.977</b>	<b>5.779.523</b>

Per il dettaglio del calcolo del contributo della quota funzioni, del contributo per ristoro costi gestione Covid-19 e, più in generale, per il dettaglio del finanziamento regionale, si rimanda all'apposita sezione (Rapporti con la Regione Siciliana) presente nella relazione sulla gestione.

Al momento di redazione del presente documento si è quindi tenuto conto della Remunerazione della Funzione Assistenziale correlata ai costi di attesa per i posti letto dedicati ai ricoveri per pazienti con Covid-19 per l'anno 2021. Come esposto nella parte relativa ai crediti, si rammenta che tale importo è stato prudenzialmente svalutato per Euro 2.024.460.

I contributi di 1,95 milioni di Euro (anno precedente Euro 1,63 mila) per Ricerca Corrente da Ministero sono pari a quanto risulta dalla ripartizione tra gli I.R.C.C.S di diritto pubblico e privato delle risorse finanziarie disponibili per l'anno 2021 per l'attività di ricerca corrente.

Per il dettaglio della voce Costi/Ricavi sospesi per progetti di ricerca si riporta il seguente dettaglio:

Descrizione	31/12/2021
Contributi ricevuti per Progetto Bicaort	11.178
Contributi ricevuti per Progetto Siminsitu	87.004
Contributi ricevuti per Progetto ATMPP	51.061
Contributi ricevuti da Fondazione San Matteo per Bias-Study	54.660
Contributi ricevuti per Progetto Liver Machine	200.673
Contributi ricevuti per Progetto in conto capitale	199.000
Contributi ricevuti per Progetto RF-2019-12371145	145.155
Contributi ricevuti per Progetto Simvalt	54.561
Contributi ricevuti per Progetto Biomarcatori Reti	30.000

Costi/ricavi Sospesi per Progetto rete cardiologica	25.000
Costi / Ricavi sospesi Progetto CARDIO-Biobanche	15.177
Costi / Ricavi sospesi Progetto LessHospRisk	34.841
Costi / Ricavi sospesi Progetto Bias Study	26.958
Costi / Ricavi sospesi ICT E2 STEP 2	60
Costi / Ricavi sospesi PON Malattie Rare	457
Costi / Ricavi sospesi Progetto Wireless	2.516
Costi / Ricavi sospesi Progetto Advanced Cell Therapies for Regenerative	56.903
Costi / Ricavi sospesi Progetto PNIR	859.572
Costi / Ricavi sospesi Progetto Rete Cardiologica	23.283
Costi / Ricavi sospesi Progetto TRACER	502
Costi / Ricavi sospesi Progetto Finalizzata Dealing with patients (RF 2016)	53.696
Costi / Ricavi sospesi Progetto Lifestyle4Health	15.249
Costi / Ricavi sospesi Progetto PLACCA	1.754
Costi/ricavi Sospesi Borsa di studio Roche DM	14.744
Costi/ricavi Sospesi Progetto CV PREVITAL	49.191
Costi / Ricavi sospesi Progetto 4FRAITLY	50.763
Costi / Ricavi sospesi Progetto Prometeo	304.936
<b>Totale Costi/Ricavi sospesi per Progetti di Ricerca</b>	<b>2.368.894</b>

L'importo residuale (altri ricavi per Euro 77 mila) è riferibile principalmente alle seguenti voci: per 39 mila a crediti d'imposta, per 20 mila altri ricavi per insussistenze del passivo e sopravvenienze attive per Euro 13 mila al rimborso per cariche elettive, per 1,4 mila Euro a donazioni ricevute.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata

Si rappresenta di seguito la composizione dei costi operativi:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	24.734.184	22.931.720	1.802.464
Servizi	51.888.664	45.443.666	6.444.998
Godimento beni di terzi	1.057.164	1.157.525	(100.361)
Salari e stipendi	23.303.387	21.200.212	2.103.175
Oneri sociali	4.978.068	6.021.675	(1.043.607)
TFR	2.298.746	1.753.002	545.744
Altri costi del personale	1.602.843	2.116.567	(513.724)
Amm.to delle immob. immateriali	2.679.202	2.226.549	452.653
Amm.to delle immob. materiali	2.772.360	3.352.332	(579.972)
Svalutazione crediti	2.161.224	7.847	2.153.377

Variazione rimanenze	691.335	(1.763.553)	2.454.888
Accantonamento fondo rischi	305.034	858.409	(553.375)
Altri accantonamenti	1.400	15.325	(13.925)
Oneri diversi di gestione	7.581.411	6.688.311	893.100
<b>TOTALE</b>	<b>126.055.022</b>	<b>112.009.587</b>	<b>14.045.435</b>

È d'uopo evidenziare anche in questa sezione che il dato relativo al costo delle materie prime sussidiarie e di consumo è comprensivo del costo dei farmaci dispensati in regime di File F.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Beni sanitari</b>			
Farmaci, sangue ed emoderivati, prodotti galenici	7.712.522	6.785.262	927.260
Presidi chirurgici	11.870.443	10.544.142	1.326.301
Fornitura per radiologia	715.662	701.709	13.953
Materiale per laboratorio e per la Ricerca	2.465.388	2.406.823	58.565
Altro materiale sanitario	1.495.911	2.019.731	-523.820
<b>TOTALE</b>	<b>24.259.926</b>	<b>22.457.667</b>	<b>1.802.259</b>
<b>Beni non sanitari - materie sussidiarie</b>			<b>0</b>
Materiale manutenzione ospedale	336.774	353.794	-17.020
Cancelleria, stampati e altri acquisti	137.709	120.259	17.450
<b>TOTALE</b>	<b>474.483</b>	<b>474.053</b>	<b>430</b>
<b>TOTALE COSTI PER MATERIALE DI CONSUMO</b>	<b>24.734.409</b>	<b>22.931.720</b>	<b>1.802.689</b>

Nelle tabelle seguenti vengono dettagliati i costi per servizi:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Servizi effettuati dalla Upmc Italy</b>			
Compenso fisso di gestione (Management Fee)	7.000.000	4.337.512	2.662.488
Compenso UPMC per DRG Ricoveri Ordinari	30.377.382	27.451.072	2.926.310
Compenso UPMC per DRG DH	771.405	640.801	130.604
Compenso UPMC per attività ambulatoriale	998.668	850.363	148.305
Compenso aggiuntivo vs UPMCIT per l'anno 2020 per la gestione del Covid-19 (Addendum al contratto di gestione operativa)	-	751.788	- 751.788
<b>TOTALE</b>	<b>39.147.455</b>	<b>34.031.536</b>	<b>5.115.919</b>

Altri servizi	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Costi per servizi amministrativi, generali e legali	757.919	843.243	- 85.324
Costi per energia elettrica	1.361.484	708.451	653.033
Costi per gas	633.462	485.009	148.453
Costi per acqua e Fogna	262.811	190.378	72.433
Spese telefoniche	59.677	62.113	- 2.436
Manutenzione e riparazione	3.158.640	3.208.764	- 50.124

Buoni pasto	459.073	411.300	47.773
Spese ospedaliere di pulizia e lavanderia	1.538.594	1.492.524	46.070
Smaltimento rifiuti	471.646	401.120	70.526
Servizio mensa	381.366	346.878	34.488
Spese di trasporto	1.403.736	1.205.874	197.862
Servizi da altre aziende ospedaliere	777.496	579.502	197.994
Assicurazioni	838.913	810.221	28.692
Commissioni di Factoring	101.530	85.826	15.705
Commissioni e spese bancarie non aventi natura finanziaria	15.856	18.689	- 2.833
Accantonamenti a fondo rischi classificati per natura	143.844	210.525	- 66.682
Altri servizi vari	375.163	351.713	23.449
<b>TOTALE</b>	<b>12.741.209</b>	<b>11.412.130</b>	<b>1.329.079</b>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>51.888.664</b>	<b>45.443.666</b>	<b>6.444.998</b>

L'aumento del costo del personale è in buona parte dovuto alla gestione della pandemia oltre che riconducibile al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale. Si segnala che nel corso del 2021 si è usufruito, laddove possibile, delle agevolazioni derivanti dalle leggi di decontribuzione. Il Compenso fisso di gestione è aumentato contrattualmente di 2,7 milioni di Euro come da Addendum numero 2 al contratto di gestione operativa.

L'incremento del costo per le utenze energetiche è correlato all'andamento sui mercati del costo delle materie prime essendo il contratto di fornitura Consip direttamente agganciato a questo andamento.

Per quanto riguarda gli accantonamenti, si rimanda a quanto già illustrato nella sezione dello stato patrimoniale relativa ai Fondi per rischi e oneri e all'apposito paragrafo dei crediti per quanto attiene alla svalutazione crediti.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Proventi finanziari	29.769	153.198
Oneri finanziari	(34.385)	(53.193)
Utili e perdite su cambi	(21.567)	20.831
<b>TOTALE</b>	<b>(26.183)</b>	<b>120.836</b>

La differenza rispetto allo scorso anno è dovuta alla circostanza che i proventi finanziari sono diminuiti per via del rimborso fiscale del credito Ires per deducibilità IRAP relativo al personale avvenuto lo scorso esercizio. Gli oneri finanziari si sono ridotti grazie tanto alle dinamiche degli incassi e del tasso di interesse quanto ai rapporti con i fornitori. Non si rilevano al 31 dicembre 2021 contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti ed iscritti a riduzione della voce C.17.

## Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie



Gli oneri finanziari sono relativi agli interessi passivi bancari e/o per factoring per Euro 31 mila e ad interessi di mora addebitati nel corrente anno per Euro 3,35 mila, tra i proventi finanziari, uno storno del fondo per interessi di mora per Euro 29 mila interessi attivi per Euro 691.

Tra gli interessi passivi bancari risultano iscritti anche Euro 5 mila risultanti dalla valutazione al costo ammortizzato del finanziamento a lungo termine (finanziamento Jessica) e 4,8 mila Euro relativi a commissioni bancarie di natura finanziaria..

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	31.031
Altri	3.354
<b>Totale</b>	<b>34.385</b>

### Utili/perdite su cambi

Si riportano di seguito le informazioni relative agli utili o perdite su cambi distinguendo la parte realizzata dalla parte derivante da valutazioni delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio.

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	<i>21.567-</i>		
Utile su cambi		-	20.933
Perdita su cambi		-	635

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a irrilevanti rettifiche su imposte esercizi precedenti.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	12%	12%	12%	12%	12%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	17.592.952	379.494
Differenze temporanee nette	(17.592.952)	(379.494)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(1.608.375)	(15.115)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(502.759)	315
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.111.134)	(14.800)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
Accantonamenti Fondo Rischi ed Oneri	4.414.073	(779.364)	3.634.709	436.165	-
Fondo rischi per contenzioso	78.800	-	78.800	9.456	3.073
Accantonamenti fondo rinnovo contrattuale e fondo qualità	2.491.023	488.526	2.979.549	357.546	-
Fondo svalutazione magazzino	308.958	(8.084)	300.874	36.083	-
Fondo svalutazione magazzino	308.778	(8.084)	300.694	-	11.727
Svalutazione Crediti	111.017	2.035.674	2.146.691	257.603	-
Interessi moratori non pagati	53.637	(12.632)	41.005	4.921	-
Altre imposte non liquidate	7.052	-	7.052	846	-
Differenza negative anno non realizzati	(19.603)	20.933	1.330	160	-
Consulenze non ultimate entro l'esercizio	45.648	3.175	48.823	5.859	-
Fondo interessi moratori	300.000	(30.000)	270.000	32.400	-
Imposte anticipate su perdite fiscali	5.095.791	2.299.731	7.395.522	887.463	-
Contributi non pagati nell'annualità corrente	6.000	4.080	10.080	1.210	-
Aiuti alla Crescita Economica	510.896	167.621	678.517	81.422	-

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	2.299.731			3.642.388		
<b>di esercizi precedenti</b>	5.095.791			1.453.403		
<b>Totale perdite fiscali</b>	7.395.522			5.095.791		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	7.395.522	12,00%	887.462	5.095.791	12,00%	611.495

Si rileva che il 2021 si chiude con una perdita fiscale di Euro 1.753.825 che l'Istituto considera normalmente recuperabile nei futuri esercizi. Si segnala anche che nel corso del 2021 è stata inviata la dichiarazione Redditi 2021 a valere sul 2020 con una perdita fiscale complessiva di euro 4.481.454 maggiore rispetto quanto inserito nel bilancio al 31/12/2020 pari ad Euro 3.635.548. Il credito per imposte anticipate è stato aggiornato di conseguenza ad una perdita fiscale cumulata di Euro 7.395.522.

Relativamente alle imposte correnti ed anticipate si riporta di seguito il prospetto di riconciliazione tra le imposte correnti e la voce 20 del conto economico e il prospetto di raccordo tra risultato ante-imposte civilistico e imponibile IRES

<b>Prospetto di riconciliazione tra imposte correnti e voce 20 del Conto Economico</b>	<b>Importo</b>
Ires corrente	-
Irap corrente	78.752
<b>Imposte correnti</b>	<b>78.752</b>
Ires anticipata 2021	728.701
Recupero Ires anticipata 2021	65.922
Irap anticipata 2021	338
Ires differite	0
Utilizzo Ires differita	0
Utilizzo Ires anticipata	(291.862)
Utilizzo Irap anticipata	(653)
Valutazione Imposte anticipate IRAP	0
<b>Imposte esercizi precedenti</b>	<b>(1)</b>
<b>Imposte anticipate / differite</b>	<b>502.445</b>
<b>Imposte sul reddito d'esercizio</b>	<b>423.693</b>

<b>Prospetto di riconciliazione risultato civilistico ante imposte e imponibile fiscale IRES</b>	<b>Importo</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 2.191.731</b>
Imposte differite attive e passive	502.445
<b>Risultato prima delle imposte al netto delle imposte anticipate e differite</b>	<b>- 2.694.176</b>

Variazioni in aumento permanenti	204.261
Variazioni in aumento temporanee	4.154.489
Variazioni in diminuzione permanenti	(1.488.662)
Variazioni in diminuzione temporanee	(2.432.182)
ACE 2021	
<b>Imponibile Fiscale / Perdita Fiscale</b>	<b>- 1.753.825</b>
<b>Utilizzo Perdita Fiscale anni pregressi</b>	<b>0</b>
<b>Imponibile fiscale "netto"</b>	<b>(1.753.825)</b>
<b>Ires corrente (aliquota del 24%)</b>	<b>0</b>
<b>Ires corrente (aliquota del 12%)</b>	<b>0</b>
<b>Ires Corrente</b>	<b>-</b>

Si è così conclusa la trattazione del conto economico.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera

Organico	31/12/2021		31/12/2020		Variazioni '20 ==>'21	
	valore medio	valore effettivo	valore medio	valore effettivo	valore medio	valore effettivo
AMMINISTRATIVO	57,34	59	56,76	57	0,58	2
INFERMIERE	366,10	363	345,37	364	20,72	-1
LAUREATO NON MEDICO	19,94	19	21,26	21	-1,32	-2
MEDICO	2,00	2	2,00	2	0,00	0
SANITARIO	125,79	132	113,27	123	12,52	9
SUPPORTO CLINICO	68,31	69	67,34	67	0,97	2
TECNICO NON SANITARIO	31,49	31	31,85	32	-0,36	-1
TECNICO SANITARIO	78,58	79	76,43	78	2,15	1
ALTRO	14,99	14	15,73	15	-0,74	-1
Grand Total	764,53	768	730,02	759	34,52	9

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	619
<b>Operai</b>	146
<b>Totale Dipendenti</b>	765

Nel corso dell'anno 2021 si è proceduto all'assunzione a tempo indeterminato di: 5 infermieri e 3 sanitari.

Si è provveduto alla trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato di 1 amministrativo, 9 Infermieri, 1 medico, 2 addetti al supporto clinico, 2 tecnici sanitari ed 1 tecnico non sanitario.

Nel corso dell'anno hanno cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato: 2 amministrativi, 12 infermieri, 1 laureato non medico, 3 sanitari, 1 tecnico non sanitario ed 1 addetto alla sicurezza incluso nel gruppo altro.

Nell'arco dell'anno si è provveduto inoltre all'assunzione a tempo determinato di 5 amministrativi (di cui 2 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro), 27 infermieri (di cui 7 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro); 14 sanitari, 4 addetti al supporto clinico per sostituzione di personale assente, 3 tecnici sanitari (di cui 2 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro).

Hanno cessato il loro rapporto di lavoro a tempo determinato n. 2 amministrativo; 21 infermieri di cui 5 assunti per fini sostitutivi e 16 con contratto a tempo determinato; 5 sanitari (di cui 2 per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione al posto di lavoro); 2 addetti al supporto clinico assunti per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione del posto di lavoro; 2 tecnici sanitari assunti per la sostituzione di lavoratori con diritto di conservazione del posto di lavoro.

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	93.263	65.000

**Carica Sociale****Compenso**

Compensi per Consiglio di Amministrazione 93.263

Oneri contributivi relativi a compensi del Consiglio di Amministrazione 14.975

Compensi per Collegio Sindacale 65.259

Oneri contributivi relativi a compensi del Collegio Sindacale e rimborsi spese per sindaci fuori sede 3.963

Revisione Legale Società di Revisione 17.500

I

**Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	17.500
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>17.500</b>

Il compenso della società di revisione per l'anno 2021 è quanto risultante dall'esito delle procedure seguite per il conferimento dell'incarico.

**Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

**Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

**Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

**Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Impegni	317.901

<b>Garanzie</b>	3.290.540
-----------------	-----------

Nella seguente tabella si riportano maggiori informazioni con riferimento ai conti cosiddetti d'ordine:

Descrizione	2021	2020
Immobile del Comune in concessione	0	0
Padiglione Biondo - Progetto Cuore Lotto 3	650.000	650.000
Padiglione - Progetto Cuore Lotto 1	1.575.000	1.575.000
<b>Immobili in possesso di ISMETT</b>	<b>2.225.000</b>	<b>2.225.000</b>
Beni di terzi in comodato e materiale in conto deposito	8.140.993	8.140.993
<b>Beni di terzi presso l'azienda</b>	<b>8.140.993</b>	<b>8.140.993</b>
Beni attrezzature e arredi con finanziamenti ex art. 20 L.67/88	21.049.589	21.049.872
Immobili, a valore di certificazione SAL	22.865.894	22.865.894
<b>Valore ospedale comprensivo delle attrezzature</b>	<b>43.915.483</b>	<b>43.915.766</b>
Opere da realizzare	3.126	3.126
Canoni di leasing a scadere	0	0
Impegni c/fornitore	317.901	529.536
<b>Impegni</b>	<b>321.028</b>	<b>532.663</b>
Fidejussioni rilasciate a terzi	3.290.540	3.290.540
<b>Garanzie</b>	<b>3.290.540</b>	<b>3.290.540</b>
<b>TOTALE</b>	<b>57.893.044</b>	<b>58.104.962</b>

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Si tratta, in particolare, del contratto di gestione operativa con UPMC 2019-2028 e successivo addendum e delle convenzioni in essere con ARNAS Civico e Fondazione RiMED. I rapporti economici relativi a tali contratti sono esposti nell'apposita



sezione della relazione sulla gestione. Si precisa anche come sia UPMC Italy che la Fondazione RiMED sono partner di progetti di ricerca. Ad esempio la Fondazione RiMED è partner del progetto PNIR.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico ad eccezione di quanto di seguito esposto.

Come fatto presente nella trattazione dei crediti verso clienti, nel mese di agosto del 2022 è stato pubblicato nella G.U.R.S. il decreto Regionale 707 del 4 agosto 2022 avente ad oggetto **"Recepimento e determinazione tariffa di remunerazione assistenziale pazienti affetti da Covid-19"**. Essendo tecnicamente possibile ed opportuno, tale accadimento ha comportato per gli amministratori (in linea con le indicazioni ricevute dall'Assemblea dei soci del 24 agosto 2022) la modifica del progetto di bilancio al 31/12/2021 al fine di tenere conto dei rilevanti aspetti ed effetti nella situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società. Con riferimento a questo si rinvia a quanto indicato nel paragrafo "premessa" della relazione sulla gestione in cui si identificano più approfonditamente i fatti che hanno portato alla riapprovazione del progetto di bilancio nonché al paragrafo 3.1 sull'andamento economico dove sono rappresentati i principali effetti economici e patrimoniali sul bilancio d'esercizio del recepimento del DM 12 agosto 2021 attraverso il decreto regionale 707 del 2022. Si segnala in particolare che le voci impattate in bilancio da tale accadimento sono state le seguenti: Crediti verso clienti, Ricavi delle vendite e delle prestazioni, Altri ricavi e proventi e Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che nel 2021 non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di avere incassato:

Data incasso	Importo incassato	Ente erogatore	Descrizione
02/02/2021	87.004	4REALSIM SERVICES B.V.	Contributo progetto Siminsitu - pre-finanziamento
09/02/2021	5.545	FONDIMPRESA	Contributo FONDIMPRESA
			Rata Finale progetto Hemodynamic and Biomarkers for

15/02/2021	11.178	Regione Siciliana	Clinical Risk Stratification of Ascending Thoracic Aortic Aneurysm with Bicuspid Aortic Valve
			Acconto 50% progetto RCR-2020-23670065 CLINICAL AND IMAGING BIOMARKERS ASSOCIATED WITH PLASMA AND CELLULAR DETERMINANTS OF CARDIOVASCULAR DISEASE AT THE TIME OF COVID-19
17/02/2021	25.000	Associazione Rete Cardiologica	
12/03/2021	17.721	FONDIMPRESA	Contributo FONDIMPRESA
09/04/2021	12.092	FONDIMPRESA	Contributo FONDIMPRESA
			Saldo progetto : "Studio di piccole molecole citoprotettive con duplice applicabilità nella demenza di Alzheimer e nel trattamento del diabete mediante il trapianto di isole"
28/04/2021	302.709	Fondo Agevolazioni Ricerca	
			Saldo progetto : "Oncologia e medicina rigenerativa: approcci terapeutici innovativi incentrati sui biometalli"
28/04/2021	122.360	Fondo Agevolazioni Ricerca	
04/05/2021	342.198	Ministero della Salute	Contributo Progetto : "Digital Pathology"
			Acconto 60% Progetto Baseline Immunity status effect on sAars-cov2 presentation and evolution: comparison between immunocompetent and immunocompromised patients BIAS study COVID-2020-12371760
10/05/2021	54.660	FONDAZIONE POLICLINICO 'S.MATTEO'	IRCCS
17/06/2021	7.119	Ministero dell'Università e della Ricerca	Contributo Progetto IRMI - SAL 6
25/06/2021	409	Planetree International Inc.	Contributo Progetto Planetree family Presence Toolkit Debrief
29/06/2021	3.895.641	Regione Siciliana	Contributo Prog. PNIR da ripartire pro quota tra ISMETT e Fondazione RIMED
19/07/2021	813.803	Ministero della Salute	Acconto contributo ricerca corrente anno 2021
16/08/2021	145.761	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto "Advanced Cell Therapies for Regenerative Medicine" - rif. 1/07/2018-30/06/2019
30/09/2021	21.995	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto "Advanced Cell Therapies for Regenerative Medicine" - rif. 1/01/2021-30/06/2021
30/09/2021	29.066	UPMC OVERSEAS	Contributo progetto " CELL-MEDIATED IMMUNOTHERAPY IN LIVER TRANSPLANTATION AND CANCER" rif. 01/01/2021-30/06/2021
21/10/2021	200.671	Ministero della Salute	Contributo progetto CC-2016-2365467 "Prevenzione del danno da ischemia/riperfusion dopo

			trapianto di fegato da donatore non standard"
25/10/2021	98.797	Ministero della Salute	Contributo 5 per mille anno 2020
28/10/2021	205.034	Regione Siciliana	Contributo Prog. PNIR da riparare pro quota tra ISMETT e Fondazione RIMED
14/12/2021	145.153	Ministero della Salute	Acconto contributo progetto RF-2019-12371145 dal titolo "Role of Nutritional intervention for the treatment of sarcopenia in cirrhotic patients with refractory ascites candidate to Transjugular Intrahepatic Portosystemic Shunt placement and identification of prognostic factors related to clinical outcome"
14/12/2021	198.998	Ministero della Salute	Saldo Contributo Progetto Prevenzione CPE
20/12/2021	1.055.583	Ministero della Salute	Saldo contributo ricerca corrente anno 2021
21/12/2021	68.165	Regione Siciliana	Saldo progetto SIMVALT da ripartire pro quota tra ISMETT e Fondazione RIMED
28/12/2021	30.000	Associazione Rete Cardiologica	Acconto 50% progetto Biomarcatori
29/12/2021	15.643	Ospedale San Raffaele s.r.l.	Contributo Progetto "Utilization of a continuous flow left ventricular assist device for NYHA class III and IV hearth failure"

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio. Si segnala in ogni caso che la perdita non intacca il patrimonio ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 /12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Palermo, 26/09/2022

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Prof. Camillo Ricordi, Presidente

